

جمعية التكافل الطبي بمنطقة الرياض

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٥)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

وتقرير مراجعي الحسابات

جمعية التكافل الطبي بمنطقة الرياض

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٥)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

وتقرير مراجعي الحسابات

الفهرست

الصفحة

٢-١

□ تقرير مراجعي الحسابات

٣

□ قائمة المركز المالي

٤

□ قائمة الانشطة

٥

□ قائمة التدفقات النقدية

١٢-٦

□ إيضاحات حول القوائم المالية



حفظهم الله،

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التكافل الطبي بمنطقة الرياض

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

الرأي : لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التكافل الطبي بمنطقة الرياض - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٥) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي :

تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا إلترزنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية: إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسئولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



تقرير مراجعي الحسابات

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

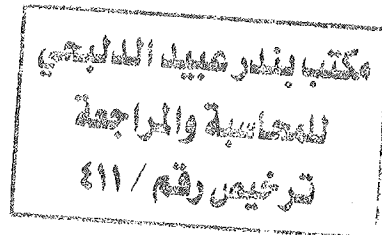
- وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:
- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكلاً ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة جمعية التكافل الطبي بمنطقة الرياض - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

بندر بن عبيد الدلبحي
(SOCPA)

محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم ٤١١



جمعية التكافل الطبى بمنطقة الرياض

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٥)
قائمة المركز المالي

كما فى ١٢/٣١

<u>الموجودات :</u>	<u>الإيضاح</u>	<u>٢٠٢٥م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>
<u>الموجودات المتداولة</u>		<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
النقد وما فى حكمه	(٤)	٤٣٤,٢٥٥	٦٨٩,٧٧٦
المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى	(٥)	٣٥,٠٠٠	٠
اجمالي الموجودات المتداولة		٤٦٩,٢٥٥	٦٨٩,٧٧٦
اجمالي الموجودات		٤٦٩,٢٥٥	٦٨٩,٧٧٦
<u>المطلوبات وصافى الاصول</u>			
<u>المطلوبات</u>			
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
مصاريف مستحقة وارصده دائنة	(٦)	٥٧,٧٥٠	٤٣,١٠٠
اجمالي المطلوبات المتداولة		٥٧,٧٥٠	٤٣,١٠٠
اجمالي المطلوبات		٥٧,٧٥٠	٤٣,١٠٠
<u>صافى الاصول</u>			
صافى الأصول غير المقيدة		٣٧٢,٥٢٠	٥٩٣,٣٧٠
صافى الأصول المقيدة	(٧)	٣٨,٩٨٥	٥٣,٣٠٦
اجمالي صافى الاصول		٤١١,٥٠٥	٦٤٦,٦٧٦
اجمالي المطلوبات وصافى الاصول		٤٦٩,٢٥٥	٦٨٩,٧٧٦

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التكافل الطبي بمنطقة الرياض

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٥)
قائمة الأنشطة

السنة المنتهية في ١٢ / ٣١

الإيضاح

البيان

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	إيرادات مقيدة	إيرادات غير مقيدة	الإيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		الإيرادات
٣١,٠٥٧	٦٦٠	٠	٦٦٠	(٨)	التغيرات النقدية العامة
٣١,٠٥٧	٦٦٠	٠	٦٦٠		إجمالي الإيرادات
(٥٧,٣٩٧)	(٢١٥,٧٦٠)	٠	(٢١٥,٧٦٠)	(٩)	المصروفات المحملة على النشاط
(٤,٦٠٠)	(٢٠,٠٧١)	(١٤,٣٢١)	(٥,٧٥٠)	(١٠)	المصروفات العمومية والإدارية
(٦١,٩٩٧)	(٢٣٥,٨٣١)	(١٤,٣٢١)	(٢٢١,٥١٠)		إجمالي المصروفات
(٣٠,٩٤٠)	(٢٣٥,١٧١)	(١٤,٣٢١)	(٢٢٠,٨٥٠)		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٠	(٢٣٥,١٧١)	(١٤,٣٢١)	(٢٢٠,٨٥٠)		التغير في صافي الأصول
٦٧٧,٦١٦	٦٤٦,٦٧٦	٥٣,٣٠٦	٥٩٣,٣٧٠		صافي الأصول بداية السنة
٦٧٧,٦١٦	٤١١,٥٠٥	٣٨,٩٨٥	٣٧٢,٥٢٠		صافي الأصول نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التكافل الطبى بمنطقة الرياض

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٥)
قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ١٢ / ٣١

٢٠٢٤م

٢٠٢٥م

ريال سعودي

ريال سعودي

(٣٠,٩٤٠)

(٢٣٥,١٧١)

التغير في صافي الاصول

التعديلات : لتسوية التغير في الاصول الى صافي التدفق النقدى من النشاط التشغيلى :

التغيرات فى الموجودات والمطلوبات التشغيلية :

المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

مصاريف مستحقة وارصدة دائنة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية :

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية :

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة التمويلية

التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة

رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة

رصيدالنقد وما في حكمه نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التكافل الطبي بمنطقة الرياض

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٥) ايضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التكافل الطبي بمنطقة الرياض ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٥) بتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٢٣ هـ الموافق في ٢٠١٧/٠٣/٢٢ م ، مركزها الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية .

اهداف الجمعية

ربط المستفيدين من الجمعيات الخيرية بمدينة الرياض بخدمات التأمين الطبي.
متابعة شركات التأمين لضمان حقوق المستفيدين من الجمعية .
متابعة المستشفيات الخاصة لضمان تقديم الخدمات المناسبة للمستفيدين من الجمعية .

السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية : المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية و تم الافصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي. استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

جمعية التكافل الطبي بمنطقة الرياض

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٥) إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

عقود الإيجار :

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل .

إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب - الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

منافع الموظفين :

منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه ب منافع الموظفين طويلة الاجل.

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف .

جمعية التكافل الطبى بمنطقة الرياض

تحت اشراف المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٨٩٥) ايضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط .
ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة .

الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، أو في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، أو تعد سدادا أو اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية : عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها التبرعات العينية -اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي الخدمات التطوعية :

جمعية التكافل الطبي بمنطقة الرياض

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٥) ايضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تنمة-

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات: - التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقشة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب المصروفات والمساعدات

مصرفات الأنشطة :

تتمثل مصرفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصرفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها مصرفات المنح الحكومية :

تمثل مصرفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية مصرفات جمع الاموال :

مصرفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها بالتابع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية

مصاريف الحكومة : تخصص مصرفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية

صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيف هذا الاستخدام او كليهما معاً ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

جمعية التكافل الطبي بمنطقة الرياض

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٥)

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كما في ١٢/٣١

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
٨٢,٠٣٨	٨٢,٠٣٨
٦٠٧,٧٣٨	٣٥٢,٢١٧
<u>٦٨٩,٧٧٦</u>	<u>٤٣٤,٢٥٥</u>

٤ - النقد وما في حكمه

مصرف الراجحي ح / ٨٨٠٣

مصرف البلاد ح / ٠٠٠٨

كما في ١٢/٣١

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
٠	٣٥,٠٠٠
<u>٠</u>	<u>٣٥,٠٠٠</u>

٥ - المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة اخرى:

عهد نقدية

جمعية التكافل الطبي بمنطقة الرياض

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٥)

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كما في ١٢/٣١

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠
.	١٧,٥٠٠
٣٨,٥٠٠	٣٤,٥٠٠
٤٣,١٠٠	٥٧,٧٥٠

٦- مستحقات وارصدة دائنة اخرى:

انتعاب مهنية مستحقة
مكافأة متعاونين مستحقة
مصاريف مستحقة

كما في ١٢/٣١

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
٣٧,٧٠٦	.
١٥,٦٠٠	.
٥٣,٣٠٦	.

٧- صافي الأصول المقيدة

اعانة الوزارة برامج وانشطة
اعانة الوزارة مصروفات تشغيلية

كما في ١٢/٣١

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
١,٠٥٧	٦٦٠
٣٠,٠٠٠	.
٣١,٠٥٧	٦٦٠

٨- التبرعات النقدية :

التبرعات النقدية العامة غير المقيدة
تبرعات وهبات خدمات تطوعية مقيدة

كما في ١٢/٣١

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
٢٢,٥٢١	٢١٥,١٦٠
.	٦٠٠
٤,٨٧٦	.
٢٧,٣٩٧	٢١٥,٧٦٠

٩- المصروفات المحملة على النشاط

مصروف برامج التكافل الطبي
استشارات
مصاريف برامج

جمعية التكافل الطبي بمنطقة الرياض

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٥)

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
٠	١٤,٣٢١
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠
<u>٤,٦٠٠</u>	<u>٢٠,٠٧١</u>

١٠ - المصروفات العمومية والإدارية :

رسوم حكومية
اتعاب مهنية

١١ - اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية بواسطة الإدارة بتاريخ ٣٠ / ٠٣ / ٢٠٢٦ م