

جمعية صحة المرأة بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٠)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية صحة المرأة بمنطقة عسير

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٠))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية صحة المرأة بمنطقة عسير ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٠)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١١) المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمراخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة 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 المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه 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 أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غشٍ 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 غشٍ 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 تأكد 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 تأكد 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، وهيكل 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 الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العريبي
ترخيص رقم (٥٤٩)



٠٦ شعبان ١٤٤٧ هـ (٢٥ يناير ٢٠٢٦ م)

جمعية صحة المرأة بمنطقة عسير
عسير، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤٤٥,٧٤٥	٣٩١,٨٦٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٤٥,٧٤٥	٣٩١,٨٦٨		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢١,٨٠٩	١٦,٩٨٧	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢١,٨٠٩	١٦,٩٨٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٦٧,٥٥٤	٤٠٨,٨٥٥		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول</u>
٦٣,٤٦٨	١٠٠,٥٥٥		صافي الأصول غير المقيدة
٤٠٤,٠٨٦	٣٠٨,٣٠٠	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٤٦٧,٥٥٤	٤٠٨,٨٥٥		إجمالي صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات				
-	٢٣,٠٠٠	-	٢٣,٠٠٠	التبرعات النقدية العامة
٢١,٢٤٤	٧,١٤٦	-	٧,١٤٦	دعم منصة تبرع - علاج خيرى
١٧٦,٥٠٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	(٦) التبرعات النقدية المقيدة
٣٥٩,٢٠٠	٣٢١,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	(٧) صندوق دعم الجمعيات
٥٥,٠٠٠	-	-	-	مؤسسه الامير طلال بن عبد العزيز ال سعود الخيرية (القوافل الصحية المتخصصة)
٧,٩٠٠	٥,٤٠٠	-	٥,٤٠٠	اشتركاك اعضاء
٤,٣٢٠	-	-	-	المنح الحكومى
-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	مؤسسه سليمان بن عبد العزيز الراجحى الخيرية - دعم ولادات
صافي الاصول المحررة من القيود				
-	-	(٥٢٠,٧٨٦)	٥٢٠,٧٨٦	اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٦٢٤,١٦٤	٤٩٦,٥٤٦	(٩٥,٧٨٦)	٥٩٢,٣٣٢	اجمالى الإيرادات وإعادة التصنيف
المصروفات				
٤٧٠,٨٤٤	٤٦٥,٢٩٦	-	٤٦٥,٢٩٦	(٨) مصروفات الأنشطة
-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	مؤسسه سليمان بن عبد العزيز الراجحى الخيرية للولادات
١٧,٢٦٠	١٥,١٢٧	-	١٥,١٢٧	(٩) المصروفات العمومية والإدارية
٤,٨٢٢	٤,٨٢٢	-	٤,٨٢٢	(٥) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٩٢,٩٢٦	٥٥٥,٢٤٥	-	٥٥٥,٢٤٥	إجمالي المصروفات
١٣١,٢٣٨	(٥٨,٦٩٩)	(٩٥,٧٨٦)	٣٧,٠٨٧	التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية صحة المرأة بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٠)
قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٣٣٦,٣١٦	٣٢٠,١٧٣	١٦,١٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٣١,٢٣٨	٨٣,٩١٣	٤٧,٣٢٥	التغير في صافي الأصول خلال العام
٤٦٧,٥٥٤	٤٠٤,٠٨٦	٦٣,٤٦٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(٥٨,٦٩٩)	(٩٥,٧٨٦)	٣٧,٠٨٧	التغير في صافي الأصول خلال العام
٤٠٨,٨٥٥	٣٠٨,٣٠٠	١٠٠,٥٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية صحة المرأة بمنطقة عسير
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٠)
 قائمة التدفقات النقدية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣١,٢٣٨	(٥٨,٦٩٩)	التغير في صافي الاصول
٤,٨٢٢	٤,٨٢٢	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٣٦,٠٦٠	(٥٣,٨٧٧)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٣٦,٠٦٠	(٥٣,٨٧٧)	التغير في النقدية خلال السنة
٣٠٩,٦٨٥	٤٤٥,٧٤٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٤٥,٧٤٥	٣٩١,٨٦٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية صحة المرأة بمنطقة عسير، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٠)، تحت اشراف وزارة الصحة في تاريخ ٢٠٢١/٠٢/٠٨ م الموافق ١٤٤٢/٠٦/٢٦ هـ، ومركزها الرئيسي: - مدينه ابها - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

١-١- وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي: -

- * تقديم خدمات الرعاية الصحية للمرأة.
- * تأهيل الكوادر الصحية والتطوعية المعنية بصحة المرأة.
- * تعزيز الثقافة الصحية لدي المرأة في المجتمع.

٢-١- السنة المالية: -

تبدأ السنة المالية يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الأثبات والقياس والإفصاح 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف اللجنة. وتم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل اللجنة في ايضاح رقم (٣)

٢-٢ اسس القياس:

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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: - (يتبعه)

٣,١- النقدية وما في حكمها:

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

٣,٢- المدينون التجاريون:

تمثل حقوق اللجنة لدى الغير من عملاء اللجنة الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدبنة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان اللجنة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدبنة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣,٣- الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات اللجنة والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسبير عمليات وأنشطة اللجنة وليس بغرض البيع تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

١٠٪	أثاث ومفروشات	١٥٪	اجهزة كهربائية
١٠٪	الآلات والمكائن	٢٥٪	اجهزة حاسب الي وملحقاتها

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير. تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٣,٤- اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ابرادات هذه الاوقاف.

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة: - (يتبعه)

٣,٥- الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

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

٣,٦- عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي اللجنة
أ- اللجنة كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

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

ب- اللجنة كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم اللجنة بموجبا بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٣,٧- المخصصات

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

٣,٨- منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على اللجنة 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 اللجنة باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجنة على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة اللجنة وذلك عند انتهاء خدمات الموظف

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة: - (يتبعه)
٣,٩- ضريبة القيمة المضافة:

- أ- تقوم اللجنة 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 اللجنة فتقوم اللجنة بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك
- ٣,١٠- قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات: (تتبع)

- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها اللجنة من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.
- يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:
- عندما تتمتع اللجنة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع اللجنة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة
- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -
- التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها اللجنة تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او 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 الأنشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

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

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة: - (يتبعه)
أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات: (تتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم اللجنة منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل اللجنة.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات اللجنة في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجنة
المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣,١١ - صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول اللجنة لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة اللجنة، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

جمعية صحة المرأة بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة: - (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول اللجنة خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول اللجنة خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣,١٢ - قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٤٤٥,٧٤٥	٣٩١,٨٦٨	بنك البلاد ح/٠٠٠٨
٤٤٥,٧٤٥	٣٩١,٨٦٨	

جمعية صحة المرأة بمنطقة عسير
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

التكلفة	أجهزة كهربائية	حاسب الي	اثاث ومفروشات	الآلات ومكانن	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٨,٥٠٠	٨,٣٩٩	٢٠,٤٦٦	٢,٤٠٠	٣٩,٧٦٥
الرصيد في نهاية السنة	٨,٥٠٠	٨,٣٩٩	٢٠,٤٦٦	٢,٤٠٠	٣٩,٧٦٥
الإهلاك المتراكم					
الرصيد بداية السنة	٤,١٦٣	٤,٩٤٢	٧,٧٧١	١,٠٨٠	١٧,٩٥٦
إهلاك السنة	١,٢٧٥	١,٢٦٠	٢,٠٤٧	٢٤٠	٤,٨٢٢
الرصيد في نهاية السنة	٥,٤٣٨	٦,٢٠٢	٩,٨١٨	١,٣٢٠	٢٢,٧٧٨
القيمة الدفترية					
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,٠٦٢	٢,١٩٧	١٠,٦٤٨	١,٠٨٠	١٦,٩٨٧
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,٣٣٧	٣,٤٥٧	١٢,٦٩٥	١,٣٢٠	٢١,٨٠٩

جمعية صحة المرأة بمنطقة عسير
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٦) التبرعات النقدية المقيدة
-	٧٠,٠٠٠	دعم مؤسسه التميرى للولادات
١٥٠,٠٠٠	-	القوافل الصحية
٢٦,٥٠٠	-	خدمات تطويه
١٧٦,٥٠٠	٧٠,٠٠٠	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٧) صندوق دعم الجمعيات
٢٣٥,٢٠٠	-	مشروع الامومة لتدريب الطبييات
١٢٤,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - غير مقيد
-	٢٨٥,٠٠٠	مشروع الاستشارات النفسيه والصحيه
٣٥٩,٢٠٠	٣٢١,٠٠٠	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٨) مصاريف البرامج والانشطة :-
٣٦,٩٩٩	-	الرياضية
٣٠,٢٨٨	١,٩٨٦	الأيام العالمية
٢٠,٧٧٠	-	التأهيل والتدريب
٦٧,٣٣٠	٢٠,٧٧٠	التوعية والاستشارات
٢٨٨,٩٥٧	٣,٥٠٠	القوافل الصحية
-	٢٠٣,٠٤٠	مشروع الامومه
-	٧٠,٠٠٠	دعم مؤسسه التميرى للولادات
-	١٦٦,٠٠٠	مشروع الاستشارات النفسيه والصحيه
٤٤٤,٣٤٤	٤٦٥,٢٩٦	

جمعية صحة المرأة بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٩) المصروفات العمومية والإدارية
-	-	مرتبات واجور وما في حكمها
١١,٢٨٣	١٢,٠٧٤	تأمينات اجتماعية
٧٥	١٢٠	مصروفات نقل وشحن
٨٨	-	كهرباء ومياه
٤٩٣	٢,١٧٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
٢٠١	٧١٠	ضيافة ونضافه
٤,٦٠٠	-	أتعاب مهنية
٥٠٣	-	هاتف وبريد وفاكس
١٧	٥٣	رسوم حكومية
١٧,٢٦٠	١٥,١٢٧	

٢٠٢٥ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٠) صافي الاصول المقيدة
-	٨,٢٤٦	-	٨,٢٤٦	التوعية والاستشارات
٦٢,٠٩٠	٣,٥٠٠	-	٦٥,٥٩٠	القوافل الصحية
٨١,٠٥٦	-	-	٨١,٠٥٦	الرعاية الصحية للمحتاجين
١٣,٩٩٤	-	-	١٣,٩٩٤	دعم مرضى السرطان والمعاقين
٣٢,١٦٠	٢٠٣,٠٤٠	-	٢٣٥,٢٠٠	صندوق دعم الجمعيات - مشروع امومة
-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسه التميرى للولادات
-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	مؤسسه سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيري للولادات
١١٩,٠٠٠	١٦٦,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠	-	مشروع الاستشارات النفسية والصحية
٣٠٨,٣٠٠	٥٢٠,٧٨٦	٤٢٥,٠٠٠	٤٠٤,٠٨٦	

(١١) عام

- تم إعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية الحالية.
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٦ م.