

جمعية رعاية حديثي الولادة بمكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي
برقم (٥١٨٦)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية رعاية حديثي الولادة بمكة المكرمة
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٥١٨٦)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>صفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
٤ - ٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل.
٥	قائمة المركز المالي .
٦	قائمة الأنشطة.
٧	قائمة التدفقات النقدية .
١٦ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية .

المحترمين

المكرمين السادة / جمعية رعاية حديثي الولادة بمكة المكرمة
مكة المكرمة : المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية حديثي الولادة بمكة المكرمة (مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٥١٨٦)) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتمدة جزءاً من هذه القوائم المالية .
وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً 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 المنشأة طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للمنشأة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .
وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك وعليه فإن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية .

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرياً إذا كان يتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة فإننا نقوم بما يلي :

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريف جوهري في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة .
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- إستنتاج مدى ملائمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبية وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري يكون مطلوباً منا لفت إنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المنشأة عن الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية .
- تقييم العرض الشامل 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 ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

جدة : ١٤٤٦/١٠/٣٠ هـ
الموافق: ٢٠٢٥/٠٤/٢٨ م

أحمد محمد خالد الدهلوي
محاسب قانوني
رقم (٧١٧)



جمعية رعاية حديثي الولادة بمكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٥١٨٦)

بيان (أ)

قائمة المركز المالي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>البيان</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>
الأصول :			
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)	٣	٢٤٠,٩٤٩	٢٠,٣٣٣
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٤٠,٩٤٩	٢٠,٣٣٣
الأصول المتداولة :			
النقد لدى البنوك	٤	٤٦٢,٢٢٠	٣٥٥,٨٦٨
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	٥	٣٧,٦٩٢	١,٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٤٩٩,٩١٢	٣٥٦,٨٦٨
إجمالي الأصول		٧٤٠,٨٦١	٣٧٧,٢٠١
الالتزامات و صافي الأصول :			
الالتزامات غير المتداولة :			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٦	٢١,٧٠٠	١٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢١,٧٠٠	١٠,٠٠٠
الالتزامات المتداولة :			
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٧	٠	٢,٤١٥
مصاريف مستحقة	٨	٣,٩١٣	٧,٨٢٦
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣,٩١٣	١٠,٢٤١
إجمالي الالتزامات		٢٥,٦١٣	٢٠,٢٤١
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة - بيان (ب)		١٥٤,٧٦٤	٣٥٦,٩٦٠
صافي الأصول المقيدة - بيان (ب)		٥٦٠,٤٨٤	٠
إجمالي صافي الأصول		٧١٥,٢٤٨	٣٥٦,٩٦٠
إجمالي الخصوم وصافي الأصول		٧٤٠,٨٦١	٣٧٧,٢٠١

(الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

بيان (ب)

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الإيرادات و التبرعات					
التبرعات النقدية العامة	٩-أ	٧٧٩,٢٧٨	٣٢٠,٠٠٠	١,٠٩٩,٢٧٨	٦٣٤,١٦٩
الزكاة	.	.	٢٧٨,١٢٧	٢٧٨,١٢٧	.
المنح الحكومي	٩-ب	.	٥١٨,٦٤٩	٥١٨,٦٤٩	١٠٠,٠٠٠
خدمات تطوعية	.	١٠,٠٠٠	.	١٠,٠٠٠	.
اشتراكات الأعضاء	.	٧,٠٠٠	.	٧,٠٠٠	٣,٠٠٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	.	٥٥٦,٢٩٢	٥٥٦,٢٩٢-	.	.
إجمالي الإيرادات و التبرعات		١,٣٥٢,٥٧٠	٥٦٠,٤٨٤	١,٩١٣,٠٥٤	٧٣٧,١٦٩

المصروفات

١١	٥٨٠,٦٨٠	.	٥٨٠,٦٨٠	٢٧,٣٦٥	٢٧,٣٦٥
١٢	٤٣٦,٣٤٢	.	٤٣٦,٣٤٢	٤٣٦,٣٤٢	١٠٠,٠٠٠
١٣	٢٩٢,٤٠٧	.	٢٩٢,٤٠٧	٢٩٢,٤٠٧	٢٢٤,٩٥٤
١٤	٣٩,٢٩٠	.	٣٩,٢٩٠	٣٩,٢٩٠	٢٥,٢٥٠
١٥	١٦٧,٣١٥	.	١٦٧,٣١٥	١٦٧,٣١٥	.
٣	٢٢,٢٧٢	.	٢٢,٢٧٢	٢٢,٢٧٢	٢,٦٤٠
٦	١٥,٢٨٦	.	١٥,٢٨٦	١٥,٢٨٦	.
إجمالي المصروفات		١,٥٥٣,٥٩٢	٥٦٠,٤٨٤	١,٥٥٣,٥٩٢	٣٨٠,٢٠٩
١٦	٢٠١,٠٢٢-	٥٦٠,٤٨٤	٣٥٩,٤٦٢	٣٥٩,٤٦٢	.
	١,١٧٤-	.	١,١٧٤-	١,١٧٤-	.
	٣٥٦,٩٦٠	.	٣٥٦,٩٦٠	٣٥٦,٩٦٠	٣٥٦,٩٦٠
صافي الأصول نهاية العام - بيان (أ)		١٥٤,٧٦٤	٥٦٠,٤٨٤	٧١٥,٢٤٨	٣٥٦,٩٦٠

(الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

قائمة التدفق النقدي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٥٦,٩٦٠	٣٥٩,٤٦٢	التغير في صافي الأصول
		<u>تسويات</u>
٢,٦٤٠	٢٢,٢٧٢	اهلاك ممتلكات و آلات و معدات
١٠,٠٠٠	١٥,٢٨٦	مخصصات مكونة
<u>٣٦٩,٦٠٠</u>	<u>٣٩٧,٠٢٠</u>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
١,٠٠٠-	٣٦,٦٩٢,٠٠-	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٢٤١	٦,٣٢٨-	ذمم و أرصدة دائنة أخرى
<u>٩,٢٤١</u>	<u>٤٣,٠٢٠-</u>	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٠	٣,٥٨٦-	مسدد من مخصص مكافآت نهاية الخدمة
<u>٩,٢٤١</u>	<u>٤٦,٦٠٦-</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من أنشطة الاستثمار :</u>
٢٢,٩٧٣-	٢٤٢,٨٨٨-	شراء أصول ثابتة
<u>٢٢,٩٧٣-</u>	<u>٢٤٢,٨٨٨-</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفق النقدي من أنشطة التمويل :</u>
٠	١,١٧٤-	تسوية على صافي الأصول أول العام
٠	١,١٧٤-	التدفق النقدي من أنشطة التمويل
٣٥٥,٨٦٨	١٠٦,٣٥٢	التدفق النقدي خلال السنة
٠	٣٥٥,٨٦٨	رصيد النقد في أول المدة
<u>٣٥٥,٨٦٨</u>	<u>٤٦٢,٢٢٠</u>	رصيد النقد في آخر المدة

(الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات عن المنشأة و الأنشطة :

- الاسم التجاري : جمعية رعاية حديثي الولادة بمكة المكرمة .
- اسم المدير : سامي بن محمد نور بن اكرم النجار .
- الكيان القانوني : مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٥١٨٦) .
- الفترة المالية : من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
- السجل التجاري : ٤٠٣١٢٨٧٧٤٤ الصادر من مكة المكرمة بتاريخ ١٤٤٥/٠٣/٠٦ هـ .

الرقم الموحد : ٧٠٣٦٨٧٠٢١٥ .

أهداف الجمعية :

- أهم الأهداف التي تسعى الجمعية لتحقيقها :
- ١- دعم المرضى المحتاجين للعلاج وتأمين الدواء والفحوصات والأجهزة الطبية لهم .
 - ٢- دعم المحتاجين للتنويم في المستشفيات والتحويل للعمليات الجراحية .
 - ٣- توفير بيئة صحية لعلاج المحتاجين .
 - ٤- تقديم خدمات الرعاية الصحية للفئة المستفيدة .
 - ٥- تفعيل برنامج التطوع الصحي .

٢ - السياسات المحاسبية الهامة :

١/٢ - أساس الأعداد

أ) بيان الالتزام

يتم إعداد القوائم المالية للمنشأة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المشار إليها مجمعة بـ "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم" .

ب) أساس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة يتم إعداد القوائم المالية باستخدام المحاسبة وفقاً لأساس الاستحقاق باستثناء معلومات التدفق النقدي وطبقاً لأساس الاستحقاق يتم إثبات البنود على أنها أصول أو التزامات، أو حقوق ملكية، أو دخل، أو مصروفات عندما ينطبق عليها تعريفات تلك البنود وتستوفي ضوابط إثباتها، إضافة إلى ذلك يتم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ويتم تقريب الأرقام بالريال السعودي .

ج) عملة العرض والعملة الوظيفية للمنشأة

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والتي تمثل العملة الوظيفية للمنشأة .

(د) استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد القوائم المالية تقوم الإدارة بإجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات، إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج فعلية قد تختلف عن هذه التقديرات وقد تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية . تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة تعتقد الإدارة أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى .

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل ويتم الاعتراف بأي تعديلات في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والافتراضات والفترات المستقبلية إذا كانت لها تأثير على الفترة الحالية والمستقبلية، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية .

٢ / ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المنشأة**تصنيف الموجودات والمطلوبات بين متداولة وغير المتداولة :**

يتم عرض الموجودات المتداولة وغير المتداولة والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة على أنها تصنيفات منفصلة في قائمة المركز المالي وفقاً لما يلي :

تصنيف الموجودات المتداولة عندما :

- تتوقع الإدارة تحقق الأصل، أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة أو خلال مدة اثنا عشر شهراً بعد فترة التقرير أيهما أطول .
- يتم الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة .
- يكون الأصل نقداً، أو معادلاً للنقد، ما لم يكن خاضعاً لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثنا عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير .
- تصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير المتداولة، وعندما تكون دورة التشغيل العادية غير قابلة للتحديد بشكل واضح، فيفترض أنها اثنا عشر شهراً .
- تصنف الالتزامات المتداولة عندما :
- تتوقع الإدارة تسوية الالتزام خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة أو خلال اثنا عشر شهراً بعد فترة التقرير أيهما أطول .
- تحتفظ بالالتزام بشكل رئيسي لغرض المتاجرة .
- ليس لدى المنشأة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنا عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير .
- تصنف جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير المتداولة .

النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمه التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق ولدى البنوك والودائع ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء (إن وجدت)، كما تتكون من السحب على المكشوف لدى البنوك والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد ومن المحتمل تذبذبها من أرصدة مكشوفه إلى أرصدة غير المكشوفة، وتدرج ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي .

الذمم التجارية المدينة وأرصدة مدينة أخرى

تتدرج الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بالقيمة العادلة بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة ويتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط التعاقدية للذمم المدينة وتحمل على قائمة الدخل .

عقارات وممتلكات وآلات ومعدات

يتم الاعتراف ببند العقارات والآلات والمعدات كأصل ثابتة عندما يكون من المحتمل:

أ- تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالأصل إلى المنشأة .

ب- يمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق .

يتم تسجيل وإدراج بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة وتعرض لاحقاً بصافي القيمة بعد خصم مجمع الإهلاك / أو خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت) يتم إضافة التكاليف اللاحقة و التكاليف الإضافية للأصل الحالي على القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل من منفصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى المنشأة ويمكن قياس تكلفة البند بثقة وتتضمن هذه التكلفة تكلفة الاقتراض للأصول طويلة الأجل المؤهلة لتحمل تكلفة الاقتراض إذا تم استيفاء معايير الاعتراف برسملة تلك التكاليف تكلفة استبدال أجزاء من العقارات والآلات والمعدات وكذا تم استيفاء فحص رئيسي أو شامل يتم إثبات جميع التكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عندما تكبدها وتخضع بنود العقارات والآلات والمعدات لاختبار الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الأصل ويتم الاعتراف بالتكلفة المتوقعة لاستبعاد الأصل كجزء من قيمة الأصل بقيمتها الحالية .

الإهلاك

يتم احتساب الإهلاك للعقارات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت (باستثناء الأراضي والتي تدرج بقيمتها الدفترية بعد خصم خسائر الانخفاض) وذلك على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة .

يتم استبعاد العقارات والآلات والمعدات عند استبعادها أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها لأي سبب آخر أي ربح أو خسارة عن استبعاد الأصل (محسوبة على أنها الفرق بين القيمة المتبقية للأصل وقيمتها البيعية) تحمل على قائمة الدخل عندما يتم الاستبعاد .

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمال الإنتاجية المقدرة وطرق إهلاك للعقارات والآلات والمعدات في نهاية كل عام مالي ويتم تعديلها مستقبلاً كلما كان ذلك مناسباً .

الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى على أساس صافي المبلغ المستحق أو السداد المتوقع للسلع والخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير من قبل المورد أو لم يتم إصدار الفواتير بعد .

الانخفاض في القيمة للموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المنشأة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد انخفضت قيمتها، في حال وجود هذا المؤشر، فإنه يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد من أجل تحديد حجم الانخفاض في القيمة، عندما يكون الأصل غير مولد لنقد مستقل عن الأصول الأخرى، فإن المنشأة تقوم بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد العائد لها الأصل يتم سنوياً أو عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل قد انخفضت قيمته إجراء اختبار انخفاض في قيمة الأصل غير الملموس ذو العمر غير المحدد .

المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

يتم إثبات المخصص فقط عند وجود التزامات في تاريخ التقرير (قانوني أو ضمني) نتيجة حدث سابق وأنه من المحتمل أن يتطلب من المنشأة تحويل موارد اقتصادية للتسوية، وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها، ويتم إثبات المخصص على أنه التزام في قائمة المركز المالي ويقابله مصروف في قائمة الدخل، يتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير ويتم إعادة النظر في المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي للمبلغ الذي يمكن أن يكون مطلوب لتسوية الالتزام في ذلك التاريخ للتقرير، ويتم إثبات أي تعديلات على المبالغ التي تم إثباتها مسبقاً ضمن الربح أو الخسارة .

الالتزام المحتمل هو التزام ممكن ولكنه غير مؤكد أو التزام قائم ولم يتم إثباته لأنه لم يستوفي شروط لإثبات . الأصول المحتملة هي احتمال حدوث تدفق داخلي للمنافع الاقتصادية ولا يتم إثبات الأصل المحتمل ولكن يتم الإفصاح عنه في نهاية فترة التقرير .

التزام منافع موظفين

يتم الاعتراف بمنافع الموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في أنظمة المملكة العربية السعودية .

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف في قائمة الدخل طبقاً لقسم ٣٠ ترجمة العملة الأجنبية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

تحقيق الإيرادات :

تتكون الموارد المالية للجمعية مما يلي :

- ١- رسوم العضوية في الجمعية العمومية .
- ٢- الصدقات ، والتبرعات ، والهبات ، والوصايا ، والأوقاف .
- ٣- الزكاة إن كانت نشاطات الجمعية مشمولة في مصارف الزكاة الشرعية .
- ٤- إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي .
- ٥- الإعانات الحكومية .
- ٦- العوائد الاستثمارية من أموال الجمعية .
- ٧- ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة .
- ٨- ما يخصصه الصندوق من دعم .

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها بالمنشأة من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة و شروط تلقي المنشأة للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصاريف :

- يتم تسجيل المصاريف وفقاً لأساس الاستحقاق .
- تتمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف المنشأة ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية ويتبع المنشأة السياسات التالية في معالجة مصروفاته وفقاً لما يلي :
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
 - يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
 - يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

جمعية رعاية حديثي الولادة بمكة المكرمة

بالريال السعودي

مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٥١٨٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣- ممتلكات وآلات ومعدات (بالصادف) :

التكلفة :

البيان	أول الفترة	إضافات	إستبعادات	آخر الفترة	نسبة الإهلاك
تحسينات مباني مستأجرة	٠	١٦٠,٨٩٤	٠	١٦٠,٨٩٤	%١٠
الأثاث المكتبي	٦,٨٥٠	٤٢,٣٥٩	٠	٤٩,٢٠٩	%١٠
أدوات وأجهزة العرض	٠	٣,٨٠٠	٠	٣,٨٠٠	%١٥
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	٥٩٩	٤٥١	٠	١,٠٥٠	%١٠
اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	١٤,٢٢٥	٩,٧١٥	٠	٢٣,٩٤٠	%٢٥
اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١,٢٩٩	٢٥,٦٦٩	٠	٢٦,٩٦٨	%١٥
الإجمالي	٢٢,٩٧٣	٢٤٢,٨٨٨	٠	٢٦٥,٨٦١	

مجمع الإهلاك :

تحسينات مباني مستأجرة	٠	٩,٥٢٥	٠	٩,٥٢٥
الأثاث المكتبي	٤٠٠	٣,٦٨٨	٠	٤,٠٨٨
أدوات وأجهزة العرض	٠	٥٢٣	٠	٥٢٣
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	٠	١٠١	٠	١٠١
اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	٢,٠٧٤	٥,٥٨٠	٠	٧,٦٥٤
اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٦٦	٢,٨٥٥	٠	٣,٠٢١
الإجمالي	٢,٦٤٠	٢٢,٢٧٢	٠	٢٤,٩١٢

صافي القيمة الدفترية:

تحسينات مباني مستأجرة	٠	١٥١,٣٦٩	٠	١٥١,٣٦٩,٠٠
الأثاث المكتبي	٦,٤٥٠	٣٨,٦٧١	٠	٤٥,١٢١,٠٠
أدوات وأجهزة العرض	٠	٣,٢٧٧	٠	٣,٢٧٧,٠٠
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	٥٩٩	٣٥٠	٠	٩٤٩,٠٠
اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	١٢,١٥١	٤,١٣٥	٠	١٦,٢٨٦,٠٠
اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١,١٣٣	٢٢,٨١٤	٠	٢٣,٩٤٧,٠٠
الصافي	٢٠,٣٣٣	٢٢٠,٦١٦	٠	٢٤٠,٩٤٩

* تم تحميل اهلاكات الأصول كما يلي :

المصروفات

المجموع

٢٠٢٣م

٢٦٤٠

٢,٦٤٠

٢٠٢٤م

٢٢,٢٧٢

٢٢,٢٧٢

جمعية رعاية حديثي الولادة بمكة المكرمة

مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٥١٨٦)

بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية

٤- النقد لدى البنوك		٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
<u>البيان</u>			
البنك		٣٥٥,٨٦٨	٤٦٢,٢٢٠
المجموع		٣٥٥,٨٦٨	٤٦٢,٢٢٠
٥- ذمم وأرصدة مدينة أخرى			
<u>البيان</u>			
العهد الرئيسية		٠	٨,٠٨٢
ضريبة القيمة المضافة مشتريات		٠	٢٣,١١٠
تبرعات مستحقة		١,٠٠٠	٦,٥٠٠
المجموع		١,٠٠٠	٣٧,٦٩٢
٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة			
<u>البيان</u>			
رصيد بداية الفترة		٠	١٠,٠٠٠
المكون خلال الفترة		١٠,٠٠٠	١٥,٢٨٦
المنصرف خلال الفترة		٠	٣,٥٨٦-
الرصيد		١٠,٠٠٠	٢١,٧٠٠
٧- ذمم وأرصدة دائنة أخرى			
<u>البيان</u>			
ذمم الموردين		٢,٤١٥	٠
المجموع		٢,٤١٥	٠
٨- مصاريف مستحقة			
<u>البيان</u>			
أتعاب مهنية مستحقة		٧,٨٢٦	٣,٩١٣
المجموع		٧,٨٢٦	٣,٩١٣

جمعية رعاية حديثي الولادة بمكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٥١٨٦) بالريال السعودي
إيضاحات حول القوائم المالية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	١١- مصاريف الأنشطة
		أ - المصاريف المقيدة
		مصاريف برامج
٢٠٠٠٠	٠	اسرة مهد اطفال
		مصرفات التأسيس -
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات
٠	٨٧٥٠٠	مصاريف تطوير مهارات
٠	٣٤٠١٠٦	الفريق الصحي
		مصاريف برامج انقاذ حياة
٠	٢٨٦٨٦	مصاريف برامج
		ادوية وتحاليل طبية
١٢٠,٠٠٠	٥٥٦,٢٩٢	المجموع
		ب- المصاريف غير المقيدة
٢,٧٠٠	٨٧٥٠٧	اجهزة طبية-غير مقيدة
٢,٢٥٠	١٨٤٨١	ادوية وتحاليل طبية
٢,٤١٥	٨٤٠٠	مصرفات الامومة والطفولة
٠	١٠٠٠٠	مصرفات خدمات تطوعية
٧,٣٦٥	١٢٤,٣٨٨	المجموع
		١٢- مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
		يتألف هذا البند مما يلي :
٠	٣٢٢٠٣٧	الرواتب والاجور النقدية
٠	٤٨٤٠٥	مزايا وحوافز
٠	٦٥٩٠٠	المنافع والخدمات والتأمين
٠	٤٣٦,٣٤٢	المجموع
		١٣- مصاريف ادارية وعمومية
		يتألف هذا البند مما يلي :
١٢١,٥٦٦	١٦٣٨٩٩	رواتب واجور وما في حكمها
٠	٣٠٨٢١	تأمينات اجتماعية
١٠,٠٠٠	٠	مصرفات نهاية الخدمة
١,٩٦٠	٢٨٦١	مستلزمات مكتبية
١٠,٦٩٩	٧٩٢٣	مطبوعات
١,٢٥٧	١٢٢٥٤	مواد التنظيف
١,٠٧٩	٦٨٣	الصيانة والاصلاح
٢٧٧	٤٣٧٥	الكهرباء
١,٣٥٣	٦٤٥٣	الهاتف والفاكس والإنترنت
٣,٠٧٦	٥٢٨٦	مصاريف الضيافة
١٨,٢٠٠	٢٢٥٠٠	الإيجارات
٧,٨٢٦	٧٨٢٦	اتعاب المحاسب القانوني
١٦,٦٥٥	٦٨٣١	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٩,٤٨٩	١٣٥١	مصاريف الدعاية والاعلان
٢,٧٧٠	٣٩٢٦	مصاريف بنكية وعمولات
١٨,٧٤٧	٤٤١٩	سفرات عمل - داخلية
٠	٣٥٢٠	مصاريف التدريب والتاهيل
٠	٧٤٧٩	اجور تحميل وتنزيل والشحن
٢٢٤,٩٥٤	٢٩٢,٤٠٧	المجموع

جمعية رعاية حديثي الولادة بمكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٥١٨٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
بالريال السعودي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	١٤ - مصاريف الحوكمة
		يتألف هذا البند مما يلي :
٨,٠٠٠	٣٤,٢٩٠	الرواتب والأجور النقدية
١٧,٢٥٠	٥,٠٠٠	مزايا وحوافز
٢٥,٢٥٠	٣٩,٢٩٠	المجموع

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	١٥ - مصاريف جمع الأموال
		يتألف هذا البند مما يلي :
٠	١٥٩,٧٢٨	الرواتب والأجور النقدية
٠	٧,٥٨٧	مزايا وحوافز
٠	١٦٧,٣١٥	المجموع

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٩ - التبرعات والإيرادات المقيدة
		أ - التبرعات النقدية المقيدة
٠	٢٠٠,٠٠٠	تبرعات تطوير مهارات الفريق الصحي
٠	١٧٤,٠٠٠	تبرعات انقاذ حياة
٠	٣٧٤,٠٠٠	المجموع

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	ب- تبرعات وهبات مقيدة - المنح الحكومي
٠	٥٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات
٠	١٨,٦٤٩	منصة تبرع
٠	٥١٨,٦٤٩	المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر من القيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٦ - صافي الأصول المقيدة
٠	٢٧٨,١٢٧	٢٧٨,٠٨٥	٤٢	الزكاة
٠	١٢٠,٠٠٠	٧٢,٠٥٨	٤٧,٩٤٢	انقاذ حياة
٠	٢٠٠,٠٠٠	٨٧,٥٠٠	١١٢,٥٠٠	تطوير مهارات الفريق الصحي
٠	٥١٨,٦٤٩	١١٨,٦٤٩	٤٠٠,٠٠٠	المنح الحكومي
٠	١,١١٦,٧٧٦	٥٥٦,٢٩٢	٥٦٠,٤٨٤	المجموع