

جمعية داء الامعاء الالتهابي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٢٠٠٠)

القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

-	تقرير مراجع الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة صافي التغير في الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
٩-٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة /جمعية داء الامعاء الالتهابي

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية داء الامعاء الالتهابي ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٨) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية داء الامعاء الالتهابي (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا 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 طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإسهام على مسؤولية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / جمعية داء الامعاء الالتهابي

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف 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 للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٠ صفر ١٤٤٨ هـ

٠٣ أغسطس ٢٠٢٦ م

جمعية داء الامعاء الالتهابي
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧٠٢٠٠٠)
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

كما في		
٣١ ديسمبر		
٢٠٢٥ م	إيضاح	
		الأصول :
		الأصول المتداولة:
٤١,٥٠٣	(٣)	النقد لدى الصندوق والبنوك
٣,٥٨٤	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٥,٠٨٧		إجمالي الأصول المتداولة
٤٥,٠٨٧		إجمالي الأصول
		الإلتزامات وصافي الأصول :
		الإلتزامات المتداولة
٢,٠٠٠	(٦)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
		صافي الأصول
٢٨,٠٨٧		صافي الأصول غير المقيمة
١٥,٠٠٠	(٧)	صافي الأصول المقيمة
٤٣,٠٨٧		إجمالي صافي الأصول
٤٥,٠٨٧		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

جمعية داء الامعاء الالتهابي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧٠٢٠٠٠)

قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
			الإيرادات والمكاسب
٨,٠٨٤	—	٨,٠٨٤	الإشتراكات
٢٠,٠٦٠	—	٢٠,٠٦٠	التبرع العام
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	—	تبرعات الزكاة
١٥,٠٠٠	٠	١٥,٠٠٠	إيرادات تخفيض التزام
		٠	صافي الأصول المحررة من القيود
			إعادة التصنيف لتحرر قيد الإستخدام
٥٨,١٤٤	١٥,٠٠٠	٤٣,١٤٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
			المصروفات :
(١٥,٠٥٧)	—	(١٥,٠٥٧)	(٦) المصروفات العمومية والإدارية
(١٥,٠٥٧)	—	(١٥,٠٥٧)	إجمالي المصروفات :
٤٣,٠٨٧	١٥,٠٠٠	٢٨,٠٨٧	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٠	—	—	صافي الأصول في بداية العام
٤٣,٠٨٧	١٥,٠٠٠	٢٨,٠٨٧	صافي الأصول في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

جمعية داء الامعاء الالتهابي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧٠٢٠٠٠)

قائمة التغير في صافي الأصول للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
الرصيد في ٠٣ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٠	٠	٠
صافي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٨,٠٨٧	١٥,٠٠٠	٤٣,٠٨٧
إجمالي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٨,٠٨٧	١٥,٠٠٠	٤٣,٠٨٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

جمعية داء الامعاء الالتهابي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧٠٢٠٠٠)

قائمة التدفق النقدي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من ٠٣ ديسمبر ٢٠٢٤ م الي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :	
التغير في صافي الأصول خلال الفترة	٤٣,٠٨٧
التعديلات على صافي الدخل (الخسارة) :	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة :	
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٣,٥٨٤)
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢,٠٠٠
صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٤١,٥٠٣
التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة	٤١,٥٠٣
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	-
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٤١,٥٠٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

جمعية داء الأمعاء الالتهابي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧٠٢٠٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الجمعية

جمعية داء الأمعاء الالتهابي - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (١٠٠٠٧٠٢٠٠٠) في تاريخ ١٢/٠٣/٢٠٢٤ م . الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومركزها الرئيسي بريدة ونطاق خدماتها منطقة القصيم ويتمثل نشاطها في تقديم خدمات الرعاية الصحية والتمريض ..

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

العرف المحاسبي:

يتم تسجيل الأصول والخصوم على أساس التكلفة التاريخية، ويتبع مبدأ الاستحقاق في تسجيل الإيرادات والمصروفات.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية من ٠٣ ديسمبر ٢٠٢٤ م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وبعد ذلك من اول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام

النقد وشبه النقد:

يتكون بند النقد وشبه النقد من النقد في الصندوق والحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام لدى البنوك.

الذمم المدينة :

يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها "إن وجد"، ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على دراسة للأعمار الانفرادية لأرصدة الذمم المدينة وتقييم مدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية السنة المالية.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الأصول والخدمات المستلمة .

الأصول الثابتة والاستهلاك:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة الفعلية بعد خصم مجمع الاستهلاك وتستهلك تكلفة الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية المذكورة بالإيضاح رقم (٥).

منافع الموظفين

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة ويتم تحميل قائمة الدخل بما يتم تجنيبه للعاملين خلال الفترة.

مخصص الزكاة الشرعية:

الجمعية غير خاضعة للزكاة الشرعية حيث أنها منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدة والدعم لتنمية المجتمع

تحقق الإيراد:

يتحقق الإيرادات القابلة للقياس ويتم إثباتها وفقاً لأساس الإستحقاق ، والإيرادات المحققة من التبرعات والمنح والصدقات والهبات وغير القابلة للقياس يتم إثباتها وفقاً للأساس النقدي

المصروفات العمومية والإدارية:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والادارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

قائمة الأنشطة :

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيمة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع والأصول الغير مقيمة والتي تخضع لسيطرة الجمعية حيث أنها غير مقيمة بشروط من جانب المتبرع

المعاملات بالعملة الأجنبية:

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال العام.

جمعية داء الامعاء الالتهابي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧٠٢٠٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣) النقد لدى الصندوق والبنوك:
٤١,٥٠٣	النقد لدى البنوك
٤١,٥٠٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى :
٣,٥٨٤	الاشتراكات المستحقة
٣,٥٨٤	الإجمالي

جمعية داء الامعاء الالتهابي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧٠٢٠٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢,٠٠٠

٢,٠٠٠

(٥) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري :

إيرادات مقدمة

الإجمالي

جمعية داء الامعاء الالتهابي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧٠٢٠٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) المصروفات العمومية والإدارية :
٥٧	عمولات بنكية
١٥,٠٠٠	الإيجارات
١٥,٠٥٧	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) صافي الأصول المقيدة :
١٥,٠٠٠	الزكاة
١٥,٠٠٠	الإجمالي

(٨) عام

- تم تقريب عرض الأرقام لأقرب ريال سعودي .