

جمعية اصدقاء المرضى بمحافظة المذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٨)
المذنب - القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية اصدقاء المرضى بمحافظة المذنب

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٨)

المذنب - القصيم - المملكة العربية السعودية

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
١٥ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية أصدقاء المرضى بالمنذ

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٣٦٤٨)

القصيم - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أصدقاء المرضى بالمنذ مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً للأنحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية أصدقاء المرضى بالمنذ

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٣٦٤٨)

القصيم - المملكة العربية السعودية

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

• التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية نظام الرقابة الداخلية.

• تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة الأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج. المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتشريعية الأخرى

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٢٧ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٦ م
جده - المملكة العربية السعودية



-٢-

جمعية اصدقاء المرضى بمحافظة المذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٨)
المذنب - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٩٢,٤٦١	٧٨٧,٤٠٢	(٤)	النقد لدى البنوك
<u>٢٩٢,٤٦١</u>	<u>٧٨٧,٤٠٢</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٨,٩٣٢	٢,٣٤٢,٤٩٨	(٥)	صافي الأصول الثابتة
<u>٣٨,٩٣٢</u>	<u>٢,٣٤٢,٤٩٨</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٣٣١,٣٩٣</u>	<u>٣,١٢٩,٩٠١</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٧,٥٠٠	٣,٧٥٠	(٦)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٧,٥٠٠</u>	<u>٣,٧٥٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٢,٦٦٦	٢١,١٧١	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١٢,٦٦٦</u>	<u>٢١,١٧١</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١٢,٧٠٥-	٢,٢٢٤,٤٨٩		صافي الأصول غير المقيدة
<u>٣٢٣,٩٣٢</u>	<u>٨٨٠,٤٩١</u>	(١١)	صافي الأصول المقيدة
<u>٣١١,٢٢٧</u>	<u>٣,١٠٤,٩٨٠</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٣٣١,٣٩٣</u>	<u>٣,١٢٩,٩٠١</u>		<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية اصدقاء المرضى بمحافظة المذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٨)
المذنب - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

المبالغ بالريال السعودي

<u>إجمالي</u> ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	<u>إجمالي</u> ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	<u>مقيّدة</u>	<u>غير مقيّدة</u>	<u>إيضاح</u>	<u>البيان</u>
					الإيرادات والمكاسب
٧,٨٠٠	٦,٣٠٠	.	٦,٣٠٠		اشتراكات الأعضاء
٢٨٥,٩٣٠	١٨٧,٤٥٧	.	١٨٧,٤٥٧		التبرعات النقدية العامة
.	٢,٣٠٤,٥٠٠		٢,٣٠٤,٥٠٠		تبرعات عينية
.	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	.	(٨)	التبرعات النقدية المقيّدة
١٩٦,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	.		المنح الحكومية
١٨٨,٤٣٠	١٦٩,٦٤٢	١٦٩,٦٤٢	.		تبرعات الزكاة
٦٧٨,١٦٠	٣,٢٩٧,٩٠٠	٧٩٩,٦٤٢	٢,٤٩٨,٢٥٧		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
٣٠٥,٨٤٠	١٨٨,٨٠٦	٢٥,٠٠٠	١٦٣,٨٠٦	(٩)	مصروفات البرامج والأنشطة
٨٣,٦٣٠	١١٧,٠٨٣	١١٧,٠٨٣	.		مساعدات الزكاة
٦٠,٢٠٠	١٠١,٠٠٠	١٠١,٠٠٠	.		مصروفات المنح الحكومية
.	٢٤,٨٨٠	.	٢٤,٨٨٠		مصاريف تشغيل النشاط
٦٥,٥١٧	٦٥,٩٤٤	.	٦٥,٩٤٤	(١٠)	المصاريف العمومية والإدارية
٥,٠٣١	٦,٤٣٤	.	٦,٤٣٤		مصاريف استهلاك الأصول الثابتة
٥٢٠,٢١٩	٥٠٤,١٤٦	٢٤٣,٠٨٣	٢٦١,٠٦٣		إجمالي المصروفات والخسائر
١٥٧,٩٤١	٢,٧٩٣,٧٥٣	٥٥٦,٥٥٩	٢,٢٣٧,١٩٤		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
١٥٧,٩٤١	٢,٧٩٣,٧٥٣	٥٥٦,٥٥٩	٢,٢٣٧,١٩٤		التغير في صافي الأصول
١٥٣,٢٨٦	٣١١,٢٢٧	٣٢٣,٩٣٢	(١٢,٧٠٥)		صافي الأصول في بداية السنة
٣١١,٢٢٧	٣,١٠٤,٩٨١	٨٨٠,٤٩١	٢,٢٢٤,٤٨٩		صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية اصدقاء المرضى بمحافظة المذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٨)
المذنب - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٥٧,٩٤١	٢,٧٩٣,٧٥٣	التغير في صافي الأصول
٥,٠٣١	٦,٤٣٤	إهلاك الأصول الثابتة
<u>١٦٢,٩٧٢</u>	<u>٢,٨٠٠,١٨٧</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
.	.	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٣,٧٥٠	(٣,٧٥٠)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٢,٦٦٦	٨,٥٠٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١٧٩,٣٨٨</u>	<u>٢,٨٠٤,٩٤٢</u>	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,٠٠٠)	(٢,٣١٠,٠٠٠)	شراء وإضافات أصول ثابتة
<u>(٢,٠٠٠)</u>	<u>(٢,٣١٠,٠٠٠)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٧٧,٣٨٨	٤٩٤,٩٤٢	التغير في النقدية خلال السنة
١١٥,٠٧٣	٢٩٢,٤٦١	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٢٩٢,٤٦١</u>	<u>٧٨٧,٤٠٢</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية اصدقاء المرضى بمحافظة المنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٨)
المنب - القصيم - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي الأصول المقيمة	صافي الأصول الغير مقيمة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٥٤,٣٣٩	٢٤,٨١٢	٢٩,٥٢٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٩٨,٩٤٧	٥٨,٥٢٠	٤٠,٤٢٧	التغير الشامل في صافي الأصول
١٥٣,٢٨٦	٨٣,٣٣٢	٦٩,٩٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٥٣,٢٨٦	٨٣,٣٣٢	٦٩,٩٥٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٢,٧٩٣,٧٥٣	٥٥٦,٥٥٩	٢,٢٣٧,١٩٤	التغير الشامل في صافي الأصول
٢,٩٤٧,٠٣٩	٦٣٩,٨٩١	٢,٣٠٧,١٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية اصدقاء المرضى بمحافظة المذنب

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٨)

المذنب - القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية اصدقاء المرضى بمحافظة المذنب

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم - المذنب

رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٨) بتاريخ ٢٢ / ٠٣ / ١٤٤٢ هـ .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م وتنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقا لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو بنوى بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة ك "غير متداولة".

جمعية اصدقاء المرضى بمحافظة المذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٨)
المذنب - القصيم - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة ك غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجد) بما تؤوله بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعها التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليتمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية اصدقاء المرضى بمحافظة المنذب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٨)
المنذب - القصيم - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية

السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم اثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمشاه قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا أو إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الي تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف 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 الإستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن 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 فيد ما يتلقني من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

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

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

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 المقدره لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

جمعية اصدقاء المرضى بمحافظة المذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٨)
المذنب - القصيم - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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. و بعد الإتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الإتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الإعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقا للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

المساعدات النقدية

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

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عائلة و معتمدة من أصحاب الصا

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الإدارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية و مافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق و الحسابات الجارية.

جمعية اصدقاء المرضى بمحافظة المذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٨)
المذنب - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٢٩٢,٤٦١	٧٨٧,٤٠٢	نقد بالبنوك
<u>٢٩٢,٤٦١</u>	<u>٧٨٧,٤٠٢</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية اصدقاء المرضى بمحافظة المذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٨)
المذنب - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(٥) صافي الأصول الثابتة

<u>صافي قيمة الأصول في</u> م ٢٠٢٤/١٢/٣١	<u>صافي قيمة الأصول في</u> م ٢٠٢٥/١٢/٣١	<u>صافي قيمة الأصول في</u> م ٢٠٢٥/١٢/٣١	<u>مجموع الإهلاكات</u> <u>نهاية السنة</u>	<u>مجموع الإهلاكات</u> <u>خلال السنة</u>	<u>الإهلاكات</u> <u>خلال السنة</u>	<u>مجموع الإهلاكات</u> <u>بداية السنة</u>	<u>تكلفة الأصول</u> <u>نهاية السنة</u>	<u>الإضافات</u> <u>خلال السنة</u>	<u>تكلفة الأصول</u> <u>بداية السنة</u>	<u>البان</u>
٠	٢٧٩,٥٠٠	٠	٠	٠	٢٧٩,٥٠٠	٢٧٩,٥٠٠	٠	٢٧٩,٥٠٠	٠	الأراضي
٠	٢,٠٢٥,٠٠٠	٠	٠	٠	٢,٠٢٥,٠٠٠	٢,٠٢٥,٠٠٠	٠	٢,٠٢٥,٠٠٠	٠	المباني
٠	٣,٢٩٦	٢٠٤	٢٠٤	٢٠٤	٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	٠	٣,٥٠٠	٠	أجهزة تبريد و تدفئة وتهوية
٢٨,١٢٤	٢٦,٣١٧	١٢,٩١٩	٣,٨٠٧	٩,١١٢	٣٩,٢٣٦	٣٧,٢٣٦	٣٧,٢٣٦	٢,٠٠٠	٣٧,٢٣٦	أثاث ومفروشات
١٠,٨٠٨	٨,٣٨٦	٧,٧٦٥	٢,٤٢٣	٥,٣٤٢	١٦,١٥٠	١٦,١٥٠	١٦,١٥٠	٠	١٦,١٥٠	أجهزة حاسب الي وملحقاتها
٣٨,٩٣٢	٢,٣٤٢,٤٩٨	٢٠,٨٨٨	٦,٤٣٤	١٤,٤٥٤	٢,٣٦٣,٣٨٦	٢,٣١٠,٠٠٠	٥٣,٣٨٦	٢,٣١٠,٠٠٠	٥٣,٣٨٦	الإجمالي

جمعية اصدقاء المرضى بمحافظة المنذب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٨)
المنذب - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	(٦) مصروفات مستحقة
٧,٥٠٠	٣,٧٥٠	مصروفات مستحقة
٧,٥٠٠	٣,٧٥٠	الإجمالي
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	(٧) مخصص نهاية الخدمة
٠	١٢,٦٦٦	رصيد بداية العام
١٢,٦٦٦	١٤,٨٣٨	المكون خلال العام
٠	٦,٣٣٣-	المسدد خلال العام
١٢,٦٦٦	٢١,١٧١	الإجمالي
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٠	٣٠,٠٠٠	تبرع مؤسسة محمد عبدالعزيز الحبيب وأولاده
٠	٣٠,٠٠٠	الإجمالي
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	(٩) مصروفات البرامج والأنشطة
٤٩,٠٦٠	١٧,٤٠٠	مساعادات طبية
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	رسوم رافد
٩	٣,١٦٠	صيانة
٨٤٨	١,٥٨١	نثریات وضيافة
١٣,٠٤٠	٩,٠٨٤	فواتير
٣,٤٧٥	١,٦٦٣	دعاية وإعلان
٢٦٠	٩١٤	أدوات مكتبية
٩٢	١١٠	تقنية معلومات
٠	١,٢٠٠	رسوم موظفين
٠	٦,٥٣٨	رسوم حكومية
٣,١٠٠	٣,٧٠٠	راتب عامل النظافة
١,٢٥٠	١,٢٥٠	هدايا للمرضى
٦٩١	٠	جوائز للحضور والمشاركين
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	اتعاب المحاسب القانوني
١٦٩,٨٠٠	٥٠,٨٤٠	رواتب الموظفين
٦,٣٥٣	٠	رسوم المتجر الالكتروني ونقاط البيع والحوالة
٠	١٠,٠٠٠	رسوم المجلس التخصصي
١٠,٠٠٠	٠	رسوم عضوية الجمعية
٠	٢٠٠	خدمات عامة
٠	٢,٤٣٥	مطبوعات
٠	٦,٩٢٨	رسوم بنكية
٠	١٠٠	ايجار
٠	١٩٥	صيانة أجهزة الكترونية
٣٥,٣٦٣	٣٤,٠٠٨	التأمينات
٣٠٥,٨٤٠	١٦٣,٨٠٦	الإجمالي

جمعية اصدقاء المرضى بمحافظة المذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٨)
المذنب - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) المصاريف العمومية والإدارية</u>
٤٣,٢٠٠	١١,٤٤٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٠	٤٥٠	تأمين طبي
٧,٠١٨	٣,٠٤١	التأمينات الاجتماعية
١٢,٦٦٦	١٤,٨٣٨	تعويضات نهاية الخدمة
٠	٢٠,١٢٥	مصروفات استشارات
٠	١٥,٧٥٠	مكتب هندسي - تقييم عقارات
٥٤٨	٠	سداد كهرباء والاتصالات
١,٥٠٩	٣٠٠	مستلزمات مكتبية
٥٧٧	٠	عمولات بنكية
<u>٦٥,٥١٧</u>	<u>٦٥,٩٤٤</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) صافي الأصول المقيدة</u>
٣٢٣,٩٣٢	٨٨٠,٤٩١	صافي الأصول المقيدة خلال العام
<u>٣٢٣,٩٣٢</u>	<u>٨٨٠,٤٩١</u>	<u>الإجمالي</u>

الأحداث الاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٣١ /مارس /٢٠٢٦م.