

جمعية رعاية المرضى

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٤٩)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

١ - ٢

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٦ - ١٦

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية رعاية المرضى

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية المرضى - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٢٤٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الاصول 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 ٢٠٢٤م ، 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 المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا 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 مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبا 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 مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول 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 عال 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، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة 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 ملئمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملئمة 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.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية رعاية المرضى - 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.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٠ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٠ مارس ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية رعاية المرضى

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٤٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٢٠١,٨١٠	٢٠٧,٤٨١	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٤٠٠	٧٠٠	(٥)	إيرادات مستحقة
٣,١٤٣	٢٠,٩٠٧	(٦)	المخزون
٢٠٦,٣٥٣	٢٢٩,٠٨٨		اجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٥١,٩١٥	٣٤,٤٨٩	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣,١٨١	٢,٥٣٤	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٥٥,٠٩٦	٣٧,٠٢٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٦١,٤٤٩	٢٦٦,١١١		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٢٣,٣٣٩	—		مصروفات مستحقة
٢٣,٣٣٩	—		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
١٥٧,٧٦٥	١٢٥,٣٩٨		صافي الأصول غير المقيدة
٨٠,٣٤٥	١٤٠,٧١٣	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٢٣٨,١١٠	٢٦٦,١١١		مجموع صافي الأصول
٢٦١,٤٤٩	٢٦٦,١١١		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات والتبرعات				
التبرعات النقدية العامة	١١٤,٤٥٦	-	١١٤,٤٥٦	٤٦٥
التبرعات النقدية المقيدة	-	٨٥٠,٧٩٣	٨٥٠,٧٩٣	٨٥,٠٠٠
اشتراكات الاعضاء	١,٦٠٠	-	١,٦٠٠	١,٥٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٧٩٠,٤٢٥	(٧٩٠,٤٢٥)	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٩٠٦,٤٨١	٦٠,٣٦٨	٩٦٦,٨٤٩	٨٦,٩٦٥
المصروفات والمساعدات				
مصروفات الأنشطة	٧٨١,٥١٠	-	٧٨١,٥١٠	٦٤,٦٣٦
مصروفات الحوكمة	-	-	-	٢٣٩
المصروفات العمومية والإدارية	١٣١,١٦٦	-	١٣١,١٦٦	١٥,٩٦٩
اهلاك الممتلكات والالات والمعدات	٢٥,٥٢٥	-	٢٥,٥٢٥	٢٤,٢٠٣
إطفاء الأصول غير الملموسة	٦٤٧	-	٦٤٧	٦٤٨
إجمالي المصروفات والمساعدات	٩٣٨,٨٤٨	-	٩٣٨,٨٤٨	١٠٥,٦٩٥
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٣٢,٣٦٧)	٦٠,٣٦٨	٢٨,٠٠١	(١٨,٧٣٠)
صافي الأصول بداية السنة	١٥٧,٧٦٥	٨٠,٣٤٥	٢٣٨,١١٠	٢٥٦,٨٤٠
صافي الأصول نهاية السنة	١٢٥,٣٩٨	١٤٠,٧١٣	٢٦٦,١١١	٢٣٨,١١٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي	
١٧٦,٤٩٥	٨٠,٣٤٥	٢٥٦,٨٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١٨,٧٣٠)	-	(١٨,٧٣٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٥٧,٧٦٥	٨٠,٣٤٥	٢٣٨,١١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٧٣,٩٢٩)	١٠١,٩٣٠	٢٨,٠٠١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٨٣,٨٣٦	١٨٢,٢٧٥	٢٦٦,١١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
	٢٨,٠٠١	التغير في صافي الأصول
(١٨,٥٦٣)	٢٥,٥٢٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٤,٠٣٦	٦٤٧	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦٤٨		
٦,١٢١	٥٤,١٧٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
	٧٠٠	إيرادات مستحقة
١,٧٤٩	(١٧,٧٦٤)	المخزون
—	(٢٣,٣٣٩)	مصروفات مستحقة
٢٣,٣٣٩		
٣١,٢٠٩	١٣,٧٧٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
	(٨,٠٩٩)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٠٠٠)	(٨,٠٩٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢,٠٠٠)	٥,٦٧١	التغير في النقدية خلال السنة
٢٩,٢٠٩	٢٠١,٨١٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٧٢,٦٠١	٢٠٧,٤٨١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
٢٠١,٨١٠		

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :

جمعية رعاية المرضى ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٤٩) بتاريخ ١٠/١١/١٤٤٠ هـ الموافق ١٣/٠٧/٢٠١٩م، مركزها الرئيسي: الافلاج - منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية .

١-١ اهداف الجمعية :

- الوعي بسبل الوقاية من الامراض وتقديم الاستشارات الطبية.
- التدريب وتطوير القدرات المعرفية في مجال تخصص الجمعية .
- تأمين الدواء والفحوصات والاجهزة و المستلزمات الطبية للمرضى المحتاجين.
- الكفالة والرعاية العلاجية للمحتاجين خارج المستشفى.

٢-١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي.

(٢) اساس اعداد القوائم المالية :

١-٢ 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 اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اساس 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 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

١-٣ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

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

٣-٣ الممتلكات و الآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

تحسينات علي املاك الغير	٢٠٪	اجهزة و آلات وعدد	١٥٪	الاثاث ومفروشات	١٠٪
الموقع الالكتروني	١٥٪	اجهزة حاسب الالي وملحقاتها	١٦٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة 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 و التي 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 وايرادات هذه الاوقاف .

٣-٥ الدائنون التجاريون و المبالغ 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي علي إيجار) 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 إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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. اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد إيجار 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 .

٣-٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية 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 قصيرة الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

٣-٩ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٣- ١٠ قائمة الأنشطة : (يتبعه)

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

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم 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 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 إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند 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 ، و ضمن مجموعات الاصول 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 المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

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 الجمعية المنح من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتمه)

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية 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 الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية 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 و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية 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 .

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصرف الراجحي ح/ ٣٣٣٠
٢٠١,٨١٠	٢٠٧,٤٨١	
٢٠١,٨١٠	٢٠٧,٤٨١	
		(٥) إيرادات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	اشتراكات مستحقة
١,٤٠٠	٧٠٠	
١,٤٠٠	٧٠٠	
		(٦) المخزون
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مستلزمات طبية
٣,١٤٣	١٤,٣٠٧	
—	٦,٦٠٠	أجهزة طبية
٣,١٤٣	٢٠,٩٠٧	

جمعية رعاية المرضى

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	تحسينات علي أملك الغير	أجهزة التكييف والتدفئة	أجهزة الامن والحماية	أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	أجهزة طبية	اثاث ومفروشات	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٨٠,٦٩٠	٢٥,١٤٠	٣,٤٠٠	-	١,٢٠٠	٣٦,٣١٠	١٤٦,٧٤٠
الاضافات خلال السنة	-	-	-	٨,٠٩٩	-	-	٨,٠٩٩
الرصيد في نهاية السنة	٨٠,٦٩٠	٢٥,١٤٠	٣,٤٠٠	٨,٠٩٩	١,٢٠٠	٣٦,٣١٠	١٥٤,٨٣٩
الإهلاك المتراكم							
الرصيد بداية السنة	٦٤,٥٥٧	١٥,٠٨٧	٩٧٧	-	٣١٠	١٣,٨٩٤	٩٤,٨٢٥
أهلاك السنة	١٦,١٣٢	٣,٧٧١	٥١٠	١,٣٠١	١٨٠	٣,٦٣١	٢٥,٥٢٥
الرصيد في نهاية السنة	٨٠,٦٨٩	١٨,٨٥٨	١,٤٨٧	١,٣٠١	٤٩٠	١٧,٥٢٥	١٢٠,٣٥٠
القيمة الدفترية							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١	٦,٢٨٢	١,٩١٣	٦,٧٩٨	٧١٠	١٨,٧٨٥	٣٤,٤٨٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٦,١٣٣	١٠,٠٥٣	٢,٤٢٣	-	٨٩٠	٢٢,٤١٦	٥١,٩١٥

جمعية رعاية المرضى

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي	الموقع الالكتروني	(٨) الأصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٤,٣١٣	٤,٣١٣	الرصيد بداية السنة
٤,٣١٣	٤,٣١٣	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
١,١٣٢	١,١٣٢	الرصيد بداية السنة
٦٤٧	٦٤٧	الإطفاء خلال السنة
١,٧٧٩	١,٧٧٩	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٢,٥٣٤	٢,٥٣٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣,١٨١	٣,١٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٨٢,٠٠٠	د. محمد الجذلاني
-	١٢٠,٨٤٣	وقف شركة كيان
-	٦,٩٠٠	عبدالعزیز الشریف
-	١٢٤,٠٠٠	عبدالرحمن الرميح
-	٥١,٣٠٠	دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية للأجهزة الطبية
-	١٦٥,٧٥٠	عبدالله تركي الضحيان
٨٥,٠٠٠		التبرعات النقدية المقيدة لسنة ٢٠٢٣م
٨٥,٠٠٠	٨٥٠,٧٩٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) مصروفات الأنشطة
-	٥,٤٠٠	مكافحة السمّة
١٠,٠٠٠	-	أنشطة دورة الإسعافات الأولية
-	٣٢١,٧٥٠	أجهزة طبية
-	٤٤,٧٠٠	أجهزة طبية للمستفيدين
-	٩٤,٢٧٥	مستلزمات مستشفى
-	١٦٧,٧٠٠	غسيل الكلى
-	٦٣,٧١٥	دعم المستفيدين
-	٨,٢٨٠	الأسبوع العالمي للتحصينات
١٠,٠٠٠	٣٣,٢٨٩	برنامج نمو لتدريب المتطوعين الصحيين
١٠,٠٠٠	-	أشنة اعراف ارقامك
-	٣,٠٠٠	يوم التأسيس
-	١١,٨٠١	دعم المستفيدين
١٣,٣٠٠	-	اليوم الوطني
-	٥,٧٠٠	متلازمة دوان
-	٧,٤٠٠	اليوم العالمي للكلى
٩,٩٩٨	٨,٥٠٠	فرحة مريض
١١,٣٣٨	-	اليوم العالمي للصحة
٦٤,٦٣٦	٧٨١,٥١٠	

جمعية رعاية المرضى

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١١) المصروفات العمومية والإدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
رواتب واجور وما في حكمها	٦٠,٠٠٠	٧,٦٧٥
ايجار مقر الجمعية	١٢,٥٠٠	٤,٧٥٠
كهرباء ومياه	١,٧٤١	١,٣١٦
صيانة وإصلاح	١,٨٠٠	-
هاتف وانترنت	٢,٠٣٠	٩٤٧
عمولات بنكية	٤٤٨	-
اشتراكات وتصديقات	١٢,١٦٧	-
دعاية وإعلان	١١,٣٩٢	-
مصاريف ترخيص	١,٠٦٠	-
ضيافة ونظافة	٨,٣٨٤	١٣
مطبوعات وأدوات مكتبية	١,٧٠١	١٨٤
مستهلكات اخري	١٤٣	٦٨٤
مصاريف نقل وشحن	٤,٠٠٠	-
اتعاب مهنية	١٣,٨٠٠	٤٠٠
	<u>١٣١,١٦٦</u>	<u>١٥,٩٦٩</u>

(١٢) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تبرعات نقدية مقيدة	٥٠,٣٤٥	-	(٤٥,٠٠٠)	٥,٣٤٥
اعانة الوزارة	٣٠,٠٠٠	-	(٣٠,٠٠٠)	-
تبرع مقيد د . محمد الجذلاني	-	٣٨٢,٠٠٠	(٣٨٢,٠٠٠)	-
تبرع مقيد -وقف شركة كيان	-	١٢٠,٨٤٣	(١٠٩,٤٧٥)	١١,٣٦٨
تبرع مقيد - عبدالعزيز الشريف	-	٦,٩٠٠	(٦,٩٠٠)	-
تبرع مقيد - عبدالرحمن الرميح	-	١٢٤,٠٠٠	-	١٢٤,٠٠٠
دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي	-	٥١,٣٠٠	(٥١,٣٠٠)	-
الخيرية للأجهزة الطبية	-	١٦٥,٧٥٠	(١٦٥,٧٥٠)	-
تبرع مقيد - عبدالله تركي الضحيان	-	٨٠,٣٤٥	(٧٩٠,٤٢٥)	١٤٠,٧١٣
	<u>٨٠,٣٤٥</u>	<u>٨٥٠,٧٩٣</u>	<u>(٧٩٠,٤٢٥)</u>	<u>١٤٠,٧١٣</u>

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٥م س