

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 ٢٠٢٤ م

وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٦ - ٦

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 التغيرات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول لسنة 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 ، وادانها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تعمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما أثنا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً 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 وفقاً 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 تقييم 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 الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل 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 دانياً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعة، 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 مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق 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 بعرض 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما ثبّن 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.
- تقويم العرض العام، وهيكيل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

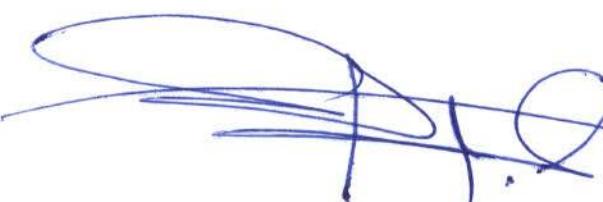
نقوم بإبلاغ إدارة جمعية رعاية المرضى - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه

الرياض : ١٠ رمضان ١٤٤٦هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ١٠ مارس ٢٠٢٥م



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



| 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 | - | | مصرفوفات 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 | | إجمالي 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 ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

| <u>الإيرادات والتبرعات</u> | <u>إيضاح</u> | <u>غير مقيدة</u> | <u>مقيدة</u> | <u>اجمالي ٢٠٢٤م</u> | <u>اجمالي ٢٠٢٣م</u> | <u>اجمالي</u> |
|--------------------------------------|--------------|------------------|--------------|---------------------|---------------------|---------------|
| التبرعات النقدية العامة | | ١١٤,٤٥٦ | - | ١١٤,٤٥٦ | ١١٤,٤٥٦ | ٤٦٥ |
| التبرعات النقدية المقيدة | (٩) | - | ٨٥٠,٧٩٣ | ٨٥٠,٧٩٣ | ٨٥٠,٧٩٣ | ٨٥,٠٠٠ |
| اشتراكات الاعضاء | | ١,٦٠٠ | - | ١,٦٠٠ | ١,٦٠٠ | ١,٥٠٠ |
| <u>صافي الأصول المحررة من القيود</u> | | | | | | |
| إعادة التصنيف لتحقق قيد الإستخدام | | ٧٩٠,٤٢٥ | (٧٩٠,٤٢٥) | - | - | - |
| <u>إجمالي الإيرادات والتبرعات</u> | | ٩٠٦,٤٨١ | ٦٠,٣٦٨ | ٩٦٦,٨٤٩ | ٨٦,٩٦٥ | |
| <u>المصروفات والمساعدات</u> | | | | | | |
| مصاريف النشطة | (١٠) | ٧٨١,٥١٠ | - | ٧٨١,٥١٠ | ٧٨١,٥١٠ | ٦٤,٦٣٦ |
| مصاريف الحكومة | - | - | - | - | - | ٢٣٩ |
| المصاريف العمومية والإدارية | (١١) | ١٣١,١٦٦ | - | ١٣١,١٦٦ | ١٣١,١٦٦ | ١٥,٩٦٩ |
| أهلاك الممتلكات والالات والمعدات | (٦) | ٢٥,٥٢٥ | - | ٢٥,٥٢٥ | ٢٥,٥٢٥ | ٢٤,٢٠٣ |
| إطفاء الأصول غير الملموسة | (٧) | ٦٤٧ | - | ٦٤٧ | ٦٤٧ | ٦٤٨ |
| <u>إجمالي المصروفات والمساعدات</u> | | ٩٣٨,٨٤٨ | - | ٩٣٨,٨٤٨ | ٩٣٨,٨٤٨ | ١٠٥,٦٩٥ |
| التغير في صافي الأصول خلال السنة | (٣٢,٣٦٧) | ٦٠,٣٦٨ | ٢٨,٠٠١ | (١٨,٧٣٠) | ٢٨,٠٠١ | ٢٨,٠٠١ |
| صافي الأصول بداية السنة | ١٥٧,٧٦٥ | ٨٠,٣٤٥ | ٢٣٨,١١٠ | ٢٣٨,١١٠ | ٢٣٨,١١٠ | ٢٥٦,٨٤٠ |
| <u>صافي الأصول نهاية السنة</u> | ١٢٥,٣٩٨ | ١٤٠,٧١٣ | ٢٦٦,١١١ | ٢٦٦,١١١ | ٢٦٦,١١١ | ٢٣٨,١١٠ |

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

قائمة التغير في صافي الأصول

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

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

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

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

| | | |
|----------------|-----------------|---|
| (١٨,٥٦٣) | ٢٨,٠٠١ | التغير في صافي الأصول |
| ٢٤,٠٣٦ | ٢٥,٥٢٥ | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٦٤٨ | ٦٤٧ | إطفاء الأصول غير الملموسة |
| <u>٦,١٢١</u> | <u>٥٤,١٧٣</u> | <u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u> |
| ١,٧٤٩ | ٧٠٠ | أيرادات مستحقة |
| - | (١٧,٧٦٤) | المخزون |
| <u>٢٢,٣٣٩</u> | <u>(٢٢,٣٣٩)</u> | <u>مصروفات مستحقة</u> |
| <u>٣١,٢٠٩</u> | <u>١٣,٧٧٠</u> | <u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u> |
| (٢,٠٠٠) | (٨,٠٩٩) | إضافات الممتلكات والآلات والمعدات |
| (٢,٠٠٠) | (٨,٠٩٩) | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| ٢٩,٢٠٩ | ٥,٦٧١ | التغير في النقدية خلال السنة |
| <u>١٧٢,٦٠١</u> | <u>٢٠١,٨١٠</u> | <u>النقدية وما في حكمها في بداية السنة</u> |
| <u>٢٠١,٨١٠</u> | <u>٢٠٧,٤٨١</u> | <u>النقدية وما في حكمها في نهاية السنة</u> |

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

جمعية رعاية المرضى ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٩) بتاريخ ١٤٤٠/١١/١٠ الموافق ٢٠١٩/٠٧/١٣ هـ ، مركزها الرئيسي: الالاج - 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 المحتجين.
- الكفالة والرعاية العلاجية للمحتاجين خارج المستشفى .

١-٢ السنة المالية :

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

(٢) اسس 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 الإثبات 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 الأخرى 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 اسس القياس :

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

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٢-٤ 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 .

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) السياسات المحاسبية المتتبعة (بتعه):

١-٣ النقدية و ما في حكمها :

تمثل 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 التجاريين :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب 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 تحويل المخصصات في قائمة الاعمال و تدرج ضمن المصاريف 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 و الالات و المعدات :

تمثل ممتلكات و معدات الجمعية و التي تم اقتئانها بهدف استخدامها في تسهيل عمليات و انشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصارييف الازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر 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 :

| | | |
|-----|------------------------------------|-------------------------|
| ١٥٪ | ٢٠٪ اجهزة والات وعدد اثاث ومفروشات | تحسينات علي املاك الغير |
| ١٦٪ | ١٥٪ اجهزة حاسب الالي وملحقاتها | الموقع الالكتروني |

تم 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 اكمال 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 تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

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

٥-٣ 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 بمبنها بسعر المعاملة .

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) السياسات المحاسبية المتتبعة (بتعه):

٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل 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 الاجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الاجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الاجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الاجار ما بين تخفيض التزامات عقود الاجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .
 يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الاجار ايهما اقل.

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الاجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات

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

٨-٣ 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 ضمني حالى لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة 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 انهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأ لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذاخصوص 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.

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) السياسات المحاسبية المتتبعة (يتبعه):

٣ - ١٠ قائمة الانشطة : (يتبعه)

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

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء أكان 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 تتسلّمها الجمعية من قبل المתרبيعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبّعيين .

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 .

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض إعادة 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 فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، 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 مرفاق 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 تعهداً ؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية المنح من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة وشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تتحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقاً 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 المتبّع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٣) السياسات المحاسبية المتتبعة (يتمه):

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتمه)

ب - المصروفات و المساعدات
مصاروفات الانشطة :

تمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .
المساعدات النقدية :

تمثل في مصاروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها .
مصاروفات المنح الحكومية :

تمثل مصاروفات البرامج و الانشطة المملوكة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد其ا وزارة الموارد البشرية .
مصاروفات جمع الاموال :

مصاروفات التسويق و تربية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحديدها باتباع اسس تحويل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصاروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تدوينه وفقاً لمعايير العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المترفع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المترفع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقیت هذا الاستخدام او كليهما معاً ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

ايضاحات حول القوائم المالية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | <u>(٤) النقد وما في حكمه</u> |
|------------------|------------------|------------------------------|
| ٢٠١,٨١٠ | ٢٠٧,٤٨١ | ٣٣٣٠/ح/٢٣٣٠ |
| ٢٠١,٨١٠ | ٢٠٧,٤٨١ | |
| | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | <u>(٥) ايرادات مستحقة</u> |
| ١,٤٠٠ | ٧٠٠ | اشتراكات مستحقة |
| ١,٤٠٠ | ٧٠٠ | |
| | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | <u>(٦) المخزون</u> |
| ٣,١٤٣ | ١٤,٣٠٧ | مستلزمات طبية |
| - | 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

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

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)

| اجمالي | الموقع الإلكتروني | (٨) الأصول غير الملموسة - بالصافي |
|-----------------|-------------------|--|
| ٤,٣١٣ | ٤,٣١٣ | الرصيد بداية السنة |
| ٤,٣١٣ | ٤,٣١٣ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | <u>الاطفاء المتراكم</u> |
| ١,١٣٢ | ١,١٣٢ | الرصيد بداية السنة |
| ٦٤٧ | ٦٤٧ | الاطفاء 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 | عبدالعزيز الشريف |
| - | 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 | |

إيضاحات حول القوائم المالية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | <u>(١٠) مصروفات الأنشطة</u> |
|---------------------|----------------------|-------------------------------------|
| - | ٥,٤٠٠ | مكافحة السننة |
| 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 | - | اشنطة اعرف 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 |
| <hr/> ٦٤,٦٣٦ | <hr/> ٧٨١,٥١٠ | |

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١١) المصاروفات العمومية والإدارية

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

(١٢) صافي الأصول المقيدة

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

(١٣) عام

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