

جمعية عضد للطب التلطيفي

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٧١٠٠)

منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة المالية من ٢٨ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية عضد للطب التلطيفي

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عضد للطب التلطيفي مسجلة لدى المركز الوطني لتمنيه القطاع غير الربحي تحت رقم (١٠٠٠٥٦٢٨٠٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٢٨ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة المالية من ٢٨ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

أمراً آخر:

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولى للجمعية عن الفترة من المالية من ٢٨ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية 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 البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة 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 عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

- وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن 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 الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد 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 للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض 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 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. وتستند إستنتاجاتنا 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، 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 الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية عضد للطب التلطيفي تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٦ رجب ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٦ يناير ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
		الموجودات المتداولة
٧٠,٢٣٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٠,٢٣٨		مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٢٠,٠١٦	(٥)	الممتلكات والألات والمعدات بالصافي
١٦,٢٩٢	(٦)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٣٦,٣٠٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠٦,٥٤٦		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات المتداولة
٦,٦٠١	(٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٦,٦٠١		مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٥,٠٤٢	(٨)	مخصص منافع الموظفين
٥,٠٤٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١١,٦٤٣		مجموع المطلوبات
		صافي الأصول
٨٠,٢٥٢		صافي الأصول غير المقيدة
١٤,٦٥١	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٩٤,٩٠٣		مجموع صافي الأصول
١٠٦,٥٤٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

عن الفترة المالية من ٢٨ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب			
التبرعات النقدية غير المقيدة	١٦٦,٧٧٣	-	١٦٦,٧٧٣
تبرعات خدمات تطوعية	٨٠	-	٨٠
تبرعات تخفيض التزام	٣٣,٢١٦	-	٣٣,٢١٦
إيرادات اشتراكات الأعضاء	١٠,١٠٣	-	١٠,١٠٣
إيرادات أخرى	٦,٥٨٣	-	٦,٥٨٣
المنح الحكومية	(١٠)	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود			
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٨٥,٣٤٩	(٨٥,٣٤٩)	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣٠٢,١٠٤	١٤,٦٥١	٣١٦,٧٥٥
المصروفات والخسائر			
مصاريف البرامج و الأنشطة	(١٦٣,٢٢٥)	-	(١٦٣,٢٢٥)
مصاريف تشغيلية محملة على النشاط	(٢,٦٣٤)	-	(٢,٦٣٤)
مصاريف عمومية وإدارية	(٣٠,٩٦٢)	-	(٣٠,٩٦٢)
مصاريف جمع الأموال	(١٠,١٥٢)	-	(١٠,١٥٢)
مصروفات الحوكمة	(١٠,٣٢٥)	-	(١٠,٣٢٥)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(١,٢٩٦)	-	(١,٢٩٦)
إطفاء الموجودات غير الملموسة	(٣,٢٥٨)	-	(٣,٢٥٨)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٢٢١,٨٥٢)	-	(٢٢١,٨٥٢)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٨٠,٢٥٢	١٤,٦٥١	٩٤,٩٠٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية عضد للطب التلطيفي

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٧١٠٠)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن الفترة المالية من ٢٨ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الاصول المقيدة	الإجمالي
-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل	٨٠,٢٥٢	١٤,٦٥١	٩٤,٩٠٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨٠,٢٥٢	١٤,٦٥١	٩٤,٩٠٣

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٤,٩٠٣	التغير في صافي الأصول
	تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١,٢٩٦	اهلاك الممتلكات والآت والمعدات بالصافي
٣,٢٥٨	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
٥,٠٤٢	المكون من مخصص منافع موظفين
١٠٤,٤٩٨	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
-	الأرصدة المدينة الأخرى
٦,٦٠١	الأرصدة الدائنة الأخرى
-	مسدد من مخصص منافع موظفين
١١١,٠٩٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢١,٣١١)	إضافات ممتلكات والآت ومعدات
(١٩,٥٥٠)	إضافات الموجودات الغير ملموسة
(٤٠,٨٦١)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٧٠,٢٣٨	صافي التغير في رصيد النقدية
-	رصيد النقدية في بداية السنة
٧٠,٢٣٨	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية عضد للطب التلطيفي - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٧١٠٠) بتاريخ ١٦ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٨ يناير ٢٠٢٤ م - مقرها- جدة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تقديم الدعم الاجتماعي لفئات معينة من المرضى وأسرهم.
- تقديم الاستشارات الصحية لعائلات المرضى.
- تأهيل المصابين وذوهم للتعايش الفعال مع المرض وأعراضه.

السنة المالية:

القوائم المالية الحالية تعبر عن الفترة المالية من ٢٨ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح أنواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

. تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪١٠	الاثاث المكتبي
٪١٥	عدد وادوات
٪٢٠	أدوات واجهزة العرض
٪١٥	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٥-٣ موجودات غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٦-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٧-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

٨-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و اكتمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسعي تحويلات و إعادة التصنيف .

٩-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٠-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١١-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٢-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٣-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٤-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بنك الراجحي - ١٤٤٦	٥٨,٧٨٧
بنك الراجحي - ١٤٦١	١١,٤٥١
	٧٠,٢٣٨

جمعية عضد للطب التلطيفي

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٧١٠٠)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة المالية من ٢٨ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٥) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي					
الأثاث المكتبي	عدد وأدوات	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	الإجمالي	
					التكلفة
-	-	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧,٦٤٠	٨٩٠	٦,٥٣١	٦,٢٥١	٢١,٣١٢	الاضافات
٧,٦٤٠	٨٩٠	٦,٥٣١	٦,٢٥١	٢١,٣١٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
					مجمع الاستهلاك
-	-	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٩١	٣٣	٤٢٥	٦٤٧	١,٢٩٦	إهلاك العام
١٩١	٣٣	٤٢٥	٦٤٧	١,٢٩٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
					القيمة الدفترية
٧,٤٤٩	٨٥٧	٦,١٠٦	٥,٦٠٤	٢٠,٠١٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٦) الموجودات غير الملموسة - الصافي		
التكلفة		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	-
الإضافات خلال العام	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
الإطفاء المتراكم		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	-
استهلاك خلال العام	٣,٢٥٨	٣,٢٥٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٢٥٨	٣,٢٥٨
القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٦,٢٩٢	١٦,٢٩٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	-

(٧) الأرصدة الدائنة الأخرى

إشتراكات أعضاء مقدمه	٣,٤٣٨
رسوم مهنية واستشارات	٣,١٦٣
	٦,٦٠١

(٨) مخصص منافع موظفين

الرصيد اول السنة	-
المكون خلال السنة	٥,٠٤٢
المسدد خلال السنة	-
	٥,٠٤٢

(٩) صافي الأصول المقيدة	رصيد أول المدة	المقيد خلال العام	المستخدم خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المنح الحكومي - دعم التأسيس	-	١٠٠,٠٠٠	(٨٥,٣٤٩)	١٤,٦٥١
	-	١٠٠,٠٠٠	(٨٥,٣٤٩)	١٤,٦٥١

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

<u>(١٠) المنح الحكومية</u>	
دعم التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	١٠٠,٠٠٠
	١٠٠,٠٠٠
<u>(١١) مصاريف البرامج والأنشطة</u>	
<u>برامج و أنشطة غير مقيدة</u>	
ديوانية عضد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
برنامج خلك جاهز	٤٦,٧٤١
برنامج عافنا	٢٩,١٩١
دورات تدريبية للمتطوعات لدعم المرضى وذويهم	٣٠,١٨٥
فعالية كبدي	٢٠,٨١٧
برنامج تعريف لنشاط الجمعية	١١,٨٠٠
ملتقى التطوع العالمي	٩,٢٠٠
ملتقى الصحة النفسية (سكون)	٧,٣٧٩
يوم الطب التلطيفي	٥,٦٨١
خدمات تطوعية (مقابل تبرعات التطوع)	٢,١٥١
	٨٠
	١٦٣,٢٢٥
<u>(١٢) مصاريف عمومية وإدارية</u>	
الرواتب والأجور الأساسية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تعويضات نهاية الخدمة	٢٥,٣٢٩
الهاتف والفاكس والانترنت	٥,٠٤٢
المياه ومصاريف الصرف الصحي	٣٦٨
مصاريف بنكية وعمولات	١٨٣
	٤٠
	٣٠,٩٦٢
<u>(١٣) مصاريف تشغيلية محملة على النشاط</u>	
الدعاية والاعلان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الهاتف والانترنت	٢,٣٥٧
مصروفات بنكية	٢٧٦
	١
	٢,٦٣٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) مصاريف جمع الأموال
١٠,٠٠٠	رواتب واجور
١٥٢	مصاريف بنكية وعمولات
١٠,١٥٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) مصاريف الحوكمة
٦,٣٢٥	اتعاب مهنية واستشارات
٤,٠٠٠	رواتب واجور
١٠,٣٢٥	

(١٦) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٧) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءاً عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها:

١٦٦,٧٧٣	المنح في صورة نقدية
١٠,١٠٣	اشتراكات الأعضاء
١٠٠,٠٠٠	المنح الحكومية
٦,٥٨١	إيرادات أخرى

والتي تمول أنشطة وبرامج الجمعية والمحمل على النشاط والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح

(١٥,١٤,١٣,١٢,١١) ورأس المال العامل ٦٣,٦٣٧ ريال .

(١٨) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(١٩) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٦ يناير ٢٠٢٥ م.