

جمعية عضد للطب التلطيفي

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

منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



ص (١)

تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية في

جمعية عضد للطب التلطيفي

جمعية أهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عضد للطب التلطيفي (جمعية أهلية) (الجمعية)، منشأة غير هادفة للربح - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تُعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد 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 مُوضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب 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 لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة 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 والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية و اللائحة الأساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها 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 الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



ص (٢)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية عضد للطب التلطيفي (تنمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع 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 ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة 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. وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري 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 الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس 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 خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نُعدّل 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 ظروفًا مستقبلية 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.



ص (٣)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية عضد للطب التلطيفي (تتمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

شركة بيت الدقة للاستشارات المهنية

يزيد بن عبدالله البديوي
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم (٥٦٥)



الرياض: ٢٥ رمضان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٤ مارس ٢٠٢٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧٠,٢٣٨	٩٩,٥٥١	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٠,٢٣٨	٩٩,٥٥١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٠,٠١٦	٢٥,٨٨٩	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي
١٦,٢٩٢	١٢,٣٨٢	(٦)	الموجودات غير الملموسة، بالصافي
٣٦,٣٠٨	٣٨,٢٧١		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠٦,٥٤٦	١٣٧,٨٢٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٦,٦٠١	١١,٩٨٨	(٧)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٦,٦٠١	١١,٩٨٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥,٠٤٢	٤,٧٥٠	(٨)	مخصص منافع الموظفين
٥,٠٤٢	٤,٧٥٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١١,٦٤٣	١٦,٧٣٨		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٨٠,٢٥٢	٣٦,١٥١		صافي الأصول غير المقيدة
١٤,٦٥١	٨٤,٩٣٣	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٩٤,٩٠٣	١٢١,٠٨٤		مجموع صافي الأصول
١٠٦,٥٤٦	١٣٧,٨٢٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن الفترة المالية	٣١ ديسمبر	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح	
من ٢٨ يناير	٢٠٢٥ م				
٢٠٢٤ م حتى ٣١					
ديسمبر ٢٠٢٤ م					
					بنود الدخل
-	٢٤٩,٦٣٥	٢٤٩,٦٣٥	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
١٠٠,٠٠٠	-	-	-		إعانات منح حكومية نقدية
١٦٦,٧٧٣	٩١,٩٥٢	-	٩١,٩٥٢		التبرع العام
-	٤,٢٣١	-	٤,٢٣١		التبرعات العينية
٨٠	١٣٦,٠٠٠	-	١٣٦,٠٠٠		تبرعات خدمات تطوعية
٣٣,٢١٦	٥,٢٣٨	-	٥,٢٣٨		تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
٦,٥٨٣	٧,٧٢٤	-	٧,٧٢٤		إيرادات أخرى
١٠,١٠٣	١٤,٨٥٥	-	١٤,٨٥٥		اشتراكات عضوية
					<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(١٧٩,٣٥٣)	١٧٩,٣٥٣		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣١٦,٧٥٥	٥٠٩,٦٣٥	٧٠,٢٨٢	٤٣٩,٣٥٣		إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
					<u>المصروفات والمساعدات</u>
(١٦٥,٨٥٩)	(٤٠٦,٥٦٤)	-	(٤٠٦,٥٦٤)	(١١)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٣٠,٩٦٢)	(٤٤,٤٠١)	-	(٤٤,٤٠١)	(١٢)	مصروفات إدارية و عمومية
(١٠,١٥٢)	(١٧,٨٨٩)	-	(١٧,٨٨٩)		مصروفات جمع الاموال
(١٠,٣٢٥)	(٦,٩٠٠)	-	(٦,٩٠٠)		مصروفات الحوكمة
(١,٢٩٦)	(٣,٧٩٠)	-	(٣,٧٩٠)	(٥)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٢٥٨)	(٣,٩١٠)	-	(٣,٩١٠)	(٦)	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٢٢١,٨٥٢)	(٤٨٣,٤٥٤)	-	(٤٨٣,٤٥٤)		إجمالي المصروفات والمساعدات
٩٤,٩٠٣	٢٦,١٨١	٧٠,٢٨٢	(٤٤,١٠١)		التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية عضد للطب التلطيفي

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

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الاصول المقيمة	صافي الأصول غير المقيمة	
٩٤,٩٠٣	١٤,٦٥١	٨٠,٢٥٢	إجمالي الدخل الشامل
٩٤,٩٠٣	١٤,٦٥١	٨٠,٢٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٦,١٨١	٧٠,٢٨٢	(٤٤,١٠١)	إجمالي الدخل الشامل
١٢١,٠٨٤	٨٤,٩٣٣	٣٦,١٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال السنة المالية ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

عن الفترة المالية من	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٨ يناير ٢٠٢٤ م حتى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
التغير في صافي الأصول	٢٦,١٨١	٩٤,٩٠٣	
التسويات غير النقدية			
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٣,٧٩٠	١,٢٩٦	
إطفاء الموجودات الغير الملموسة	٣,٩١٠	٣,٢٥٨	
المكون من مخصص منافع موظفين	٣,٢٥٠	٥,٠٤٢	
التغير في صافي الأصول بعد التعديلات	٣٧,١٣١	١٠٤,٤٩٨	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة			
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	٥,٣٨٧	٦,٦٠١	
المُسدد من مخصص منافع موظفين	(٣,٥٤٢)	-	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٣٨,٩٧٦	١١١,٠٩٩	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
إضافات الممتلكات والآلات والمعدات	(٩,٦٦٣)	(٢١,٣١١)	
إضافات الموجودات الغير الملموسة	-	(١٩,٥٥٠)	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في الأنشطة الاستثمارية	(٩,٦٦٣)	(٤٠,٨٦١)	
صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه	٢٩,٣١٣	٧٠,٢٣٨	
رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة/ الفترة	٧٠,٢٣٨	-	
رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة/ الفترة	٩٩,٥٥١	٧٠,٢٣٨	

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

(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 للائحتها الأساسية فيما يلي:-

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

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من السنة المالية ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من السنة المالية ٢٠٢٥ 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 الصغيرة والمتوسطة، 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 قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغيرات في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع 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 والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات 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.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض 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 لدى 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) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**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 والألات والمعدات

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

البيان	النسبة
الأثاث المكتبي	٪١٠
عدد وأدوات	٪١٥
أدوات وأجهزة العرض	٪٢٠
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	٪١٥
أجهزة الإتصال و الأمن والحماية	٪١٥
أجهزة التدفئة و التبريد	٪١٥

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 الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في رخص البرامج و والأنظمة، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدّر 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 منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة منافع للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية بإستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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.

٨-٣ 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 معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو إستثمارات وأصولاً 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 أصولاً متداولة أو إستثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

٩-٣ 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 تحقق من عدم استمرارية تلك القيود واكتمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة وبنود الدخل الوقفية إلى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام.

١٠-٣ 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 أشكال 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 . تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ 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 يُتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٣ المصروفات

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

- أ- مصاريف إدارية وعمومية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ث- مصاريف جمع الأموال، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٣-٣ 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.

١٤-٣ 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.

١٥-٣ 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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	بنك الراجحي - ١٤٤٦
٥٨,٧٨٧	٩٢,١٩١	
١١,٤٥١	٧,٣٦٠	بنك الراجحي - ١٤٦١
٧٠,٢٣٨	٩٩,٥٥١	

جمعية عضد للطب التلطيفي

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	أجهزة التدفئة والتبريد	أجهزة الاتصال والامن والحماية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أدوات وأجهزة العرض	عدد وأدوات	الأثاث المكتبي	(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
							التكلفة
٢١,٣١٢	-	-	٦,٢٥١	٦,٥٣١	٨٩٠	٧,٦٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩,٦٦٣	١,٩٧٨	١,٣٩٩	٥,٨٤٢	-	٤٤٤	-	الاضافات
٣٠,٩٧٥	١,٩٧٨	١,٣٩٩	١٢,٠٩٣	٦,٥٣١	١,٣٣٤	٧,٦٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
							مجمع الإهلاك
١,٢٩٦	-	-	٦٤٧	٤٢٥	٣٣	١٩١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٧٩٠	١٤٤	١٢٢	١,٢٨٢	١,٣٠٦	١٧٢	٧٦٤	إهلاك السنة
٥,٠٨٦	١٤٤	١٢٢	١,٩٢٩	١,٧٣١	٢٠٥	٩٥٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
							صافي القيمة الدفترية
٢٥,٨٨٩	١,٨٣٤	١,٢٧٧	١٠,١٦٤	٤,٨٠٠	١,١٢٩	٦,٦٨٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٠,٠١٦	-	-	٥,٦٠٤	٦,١٠٦	٨٥٧	٧,٤٤٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		(٦) الموجودات غير الملموسة - الصافي
		التكلفة
الإجمالي	رخص البرامج والأنظمة	
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		الإطفاء المتراكم
٣,٢٥٨	٣,٢٥٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٩١٠	٣,٩١٠	إطفاء السنة
٧,١٦٨	٧,١٦٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		صافي القيمة الدفترية
١٢,٣٨٢	١٢,٣٨٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٦,٢٩٢	١٦,٢٩٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		(٧) الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إشتراكات أعضاء مقدمة
٣,٤٣٨	٧,٧٥٠	رسوم مهنية وإستشارات
٣,١٦٣	٣,٤٥٠	تأمينات إجتماعية مستحقة
-	٧٨٨	
٦,٦٠١	١١,٩٨٨	
		(٨) مخصص منافع موظفين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد أول السنة / الفترة
-	٥,٠٤٢	المكون خلال السنة / الفترة
٥,٠٤٢	٣,٢٥٠	المسدد خلال السنة / الفترة
-	(٣,٥٤٢)	
٥,٠٤٢	٤,٧٥٠	

(٩) صافي الأصول المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المستخدم خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المنح الحكومي - دعم التأسيس	١٤,٦٥١	-	(١٤,٦٥١)	-	-
صندوق دعم الجمعيات الأهلية - منحة المصاريف التشغيلية	-	١٠٠,٠٠٠	(٥٥,٠٩٧)	٤٤,٩٠٣	-
صندوق دعم الجمعيات - برنامج سند	-	٥٠,٠٠٠	(١٧,٨٧٩)	٣٢,١٢١	-
مبادرة دعم مرضى الطب التلطيفي - المنصة الوطنية للتبرعات	-	٢٤,٦٨٤	(٢٤,٦٨٤)	-	-
هدية سماعة قرآن كريم لمرضى - المنصة الوطنية للتبرعات	-	١٩,٢٠٠	(١٩,٢٠٠)	-	-
برامج ومشاريع الجمعية	-	١٥,٠٠٠	(٧,٠٩١)	٧,٩٠٩	-
برنامج سند - المنصة الوطنية للتبرعات	-	٩,٦١١	(٩,٦١١)	-	-
برنامج عون - المنصة الوطنية للتبرعات	-	٩,٦٠٠	(٩,٦٠٠)	-	-
برنامج زيارات مرضى الطب التلطيفي - المنصة الوطنية للتبرعات	-	٩,٦٠٠	(٩,٦٠٠)	-	-
برامج الجمعية - المنصة الوطنية للتبرعات	-	٧,٠٤٧	(٧,٠٤٧)	-	-
برنامج تدريب وتأهيل الكادر الطبي - المنصة الوطنية للتبرعات	-	٤,٨٩٣	(٤,٨٩٣)	-	-
	١٤,٦٥١	٢٤٩,٦٣٥	(١٧٩,٣٥٣)	٨٤,٩٣٣	

* 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 أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح والتبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أى قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

عن الفترة المالية من ٢٨

يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١

ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة

صندوق دعم الجمعيات الأهلية - منحة المصاريف التشغيلية	١٠٠,٠٠٠	-
صندوق دعم الجمعيات - برنامج سند	٥٠,٠٠٠	-
مبادرة دعم مرضى الطب التلطيفي - المنصة الوطنية للتبرعات	٢٤,٦٨٤	-
هدية سماعة قرآن كريم لمرضى - المنصة الوطنية للتبرعات	١٩,٢٠٠	-
برامج ومشاريع الجمعية	١٥,٠٠٠	-
برنامج سند - المنصة الوطنية للتبرعات	٩,٦١١	-
برنامج عون - المنصة الوطنية للتبرعات	٩,٦٠٠	-
برنامج زيارات مرضى الطب التلطيفي - المنصة الوطنية للتبرعات	٩,٦٠٠	-
برامج الجمعية - المنصة الوطنية للتبرعات	٧,٠٤٧	-
برنامج تدريب وتأهيل الكادر الطبي - المنصة الوطنية للتبرعات	٤,٨٩٣	-
	٢٤٩,٦٣٥	-

عن الفترة المالية من ٢٨		(١١) مصروفات البرامج والأنشطة	
يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ديسمبر ٢٠٢٤ م			
٨٠	١٣٦,٠٠٠	خدمات تطوعية	
٤٦,٧٤١	٨٩,٦٧٠	ديوانية عضد	
-	٥٧,٠٠٤	برنامج سند لذوي المرضى	
-	٣١,٤٠٧	برنامج عون للمرضى	
-	٢٤,٦٨٤	مبادرة دعم الطب التلطيفي	
-	١٩,٢٠٠	هدية سماعة قرآن كريم لمريض	
-	١٤,١٣٨	برامج الجمعية	
-	٩,٦٠٠	برنامج زيارات مرضى الطب التلطيفي	
٢,٦٣٤	٥,٠٩١	مصروفات محملة على النشاط	
-	٤,٨٩٣	برنامج تدريب وتأهيل الكادر الطبي	
-	٤,٢٦٧	ملتقى أبجديات العافية النفسية	
-	٤,٠٠٢	مسابقة رمضان (النجوى في أسماء الله الحسنى)	
-	٢,٥٠٠	ملتقى لغتي هويتي	
-	٢,٤٦٥	برنامج كفو للكادر الطبي	
٢٠,٨١٧	١,٦٤٣	دورات تدريبية للمتطوعات لدعم المرضى وذويهم	
٢٩,١٩١	-	برنامج خلك جاهز	
٣٠,١٨٥	-	برنامج عافنا	
١١,٨٠٠	-	فعالية كبدي	
٩,٢٠٠	-	برنامج تعريف لنشاط الجمعية	
٧,٣٧٩	-	ملتقى التطوع العالمي	
٥,٦٨١	-	ملتقى الصحة النفسية (سكون)	
٢,١٥١	-	يوم الطب التلطيفي	
١٦٥,٨٥٩	٤٠٦,٥٦٤		
عن الفترة المالية من ٢٨ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		(١٢) مصروفات إدارية وعمومية	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٥,٣٢٩	٣٩,٤٩٨	الرواتب والأجور الأساسية	
-	٢,٥١٧	مصاريف إشتراكات وتصديقات	
٥,٠٤٢	٢,٢٥٠	تعويضات منافع الموظفين (إيضاح ٨)	
-	١٠٥	مواد التنظيف	
٤٠	٣١	مصاريف بنكية وعمولات	
٣٦٨	-	الهاتف والفاكس والانترنت	
١٨٣	-	المياه ومصاريف الصرف الصحي	
٣٠,٩٦٢	٤٤,٤٠١		

(١٣) 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 العملات

إن مخاطر العملات هي المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي في سياق العمل الاعتيادي. لم تقم الجمعية بإجراء معاملات جوهريّة بعملات غير الريال السعودي خلال السنة، وبالتالي، لم تتعرض الجمعية لمخاطر جوهريّة للعملات الأجنبية الأخرى عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

• القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(١٤) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية دورياً بتقييم مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءً 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:

المنح في صورة نقدية	٣٤١,٥٨٧	صافي الأصول أول السنة	٩٤,٩٠٣
إشتراكات عضوية	١٤,٨٥٥	إيرادات أخرى	٧,٧٢٤

والتي تمول برامج وأنشطة الجمعية ومصروفات جمع الأموال والتبرعات و مصروفات الحوكمة والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٢,١١)، هذا وقد بلغ رأس المال العامل ٨٧,٥٦٣ ريال سعودي .

(١٥) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م .