

جمعية أصدقاء المرضى بالرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٣٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>صفحة</u>	المحتويات
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الاصول
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية أصدقاء المرضى بالرياض

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أصدقاء المرضى بالرياض - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٦٣٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية 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 وتدفعاتها 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 والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي :

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. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) 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 وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل 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 وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا 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 المكلفين بالحوكمة أعضاء الجمعية العمومية هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي فى 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 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 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة 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 ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم 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. 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 أصدقاء المرضى بالرياض - 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 الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)



الرياض : ٠٥ محرم ١٤٤٧هـ.

الموافق : ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م.

جمعية أصدقاء المرضى بالرياض
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٣٣)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٨,١٤٩,٢٢٩	١٤,٨٨٣,٧٠٠	(٣)	نقد وما في حكمه
-	١٠,٦٥٦,١٨٢	(٤)	استثمارات بالتكلفة المطفأة
-	١٠,١٠٤,٥٥٠	(٥)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٢٥,٧٤٧	١٠٣,٨٧٦	(٦)	مدينون تجاريون
٣٨,١٧٤,٩٧٦	٤٢٥,١٠٢		إيرادات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى
	٣٦,١٧٣,٤١٠		مجموع الموجودات المتداولة
-	٦١٤,١١٧	(٧)	الموجودات غير المتداولة:
-	٦١٤,١١٧		ممتلكات وآلات ومعدات
٣٨,١٧٤,٩٧٦	٣٦,٧٨٧,٥٢٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة:
١٣,٩٤٧,٢٨١	١٣,٠٦١,٢٤٥	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة
١٣,٩٤٧,٢٨١	١٣,٠٦١,٢٤٥		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٢٢,٩٠٦,٤٢٣	٢٢,٨١٨,٥٨٢		صافي الأصول غير المقيدة
١,٢٧٠,٩٨٢	٨٥٣,٤٣٤		صافي الأصول المقيدة
٥٠,٢٩٠	٥٤,٢٦٦		صافي الأصول وقف
٢٤,٢٢٧,٦٩٥	٢٣,٧٢٦,٢٨٢		إجمالي صافي الأصول
٣٨,١٧٤,٩٧٦	٣٦,٧٨٧,٥٢٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية أصدقاء المرضى بالرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٣٣)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

اجمالي م ٢٠٢٣	اجمالي م ٢٠٢٤	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات
١٧٥,٠٠٠	٣٨,١٦٣	-	٣٨,١٦٣	-	الصدقات
١٤٠,٠٠٠	٢٣١,٣٩٢	-	٢٣١,٣٩٢	-	الزكاة
-	٣,٩٧٦	٣,٩٧٦	-	-	إيرادات الأوقاف
-	٣٨,٣٣٣	-	-	٣٨,٣٣٣	إيرادات تأجير
-	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	-	إيرادات المنح الحكومية
٤,٨٠٠	-	-	-	-	اشتركات أعضاء
٣,٣١٦,٦٠٠	٢,٥٦٠,٧٢٠	-	٢,٥٦٠,٧٢٠	-	تعهدات واتفاقيات المتبرعين (٩)
-	٥٣٥,٧٣٢	-	-	٥٣٥,٧٣٢	إيرادات استثمارات (١٠)
٦٧٥,٠٠٠	-	-	-	-	إيرادات تخفيض الإلتزام
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٣,٥٤٧,٨٢٣)	٣,٥٤٧,٨٢٣	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٤,٣١١,٤٠٠	٣,٧٠٨,٣١٦	٣,٩٧٦	(٤١٧,٥٤٨)	٤,١٢١,٨٨٨	إجمالي الإيرادات, إعادة التصنيف
					المصروفات والمساعدات
٥٧٤,٠٠٠	٤٣١,٥٣٠	-	-	٤٣١,٥٣٠	مساعداً المرضي النقدية
١,١٣١,٨٢٣	١,١٣٢,٧٠٨	-	-	١,١٣٢,٧٠٨	مساعداً المرضي العينية
٤٧٩,٩٥٧	٤٧٩,٠٠٠	-	-	٤٧٩,٠٠٠	مساعداً أخرى
-	٢٨,١٨٥	-	-	٢٨,١٨٥	اهلاك ممتلكات والآت ومعدات (٧)
-	١,٥٠٤,٥٨٥	-	-	١,٥٠٤,٥٨٥	مصارييف البرامج والأنشطة (١١)
١,٧٦٤,٦٤١	٦٣٣,٧٢١	-	-	٦٣٣,٧٢١	مصروفات العمومية والإدارية (١٢)
٣,٩٥٠,٤٢١	٤,٢٠٩,٧٢٩	-	-	٤,٢٠٩,٧٢٩	إجمالي المصروفات والمساعدات
٣٦٠,٩٧٩	(٥٠١,٤١٣)	٣,٩٧٦	(٤١٧,٥٤٨)	(٨٧,٨٤١)	التغير في صافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية أصدقاء المرضى بالرياض
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٣٣)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٣٦٠,٩٧٩	(٥٠١,٤١٣)	التغير في صافي الأصول
-	٢٨,١٨٥	اهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٣٦٠,٩٧٩	(٤٧٣,٢٢٨)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
-	(١٠٣,٨٧٦)	مدينون تجاريون
(١٥,٧٤٧)	(٣٩٩,٣٥٥)	تبرعات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى
٩,٩٨٨,٠٨١	(٨٨٦,٠٣٦)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة
١٠,٣٣٣,٣١٣	(١,٨٦٢,٤٩٥)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
-	(٦٤٢,٣٠٢)	اضافات ممتلكات والآت ومعدات
-	(١٠,٦٥٦,١٨٢)	استثمارات بالتكلفة المطفأة
-	(١٠,١٠٤,٥٥٠)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	(٢١,٤٠٣,٠٣٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٠,٣٣٣,٣١٣	(٢٣,٢٦٥,٥٢٩)	صافي التغير في رصيد النقدية
٢٧,٨١٥,٩١٦	٣٨,١٤٩,٢٢٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٨,١٤٩,٢٢٩	١٤,٨٨٣,٧٠٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية أصدقاء المرضى بالرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٣٣)
قائمة التغير في صافي الأصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	اوقاف	مقيد	غير مقيد	
٢٣,٨٦٦,٧١٦	٥٠,٢٩٠	١,٢٧٠,٩٨٢	٢٢,٥٤٥,٤٤٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٦٠,٩٧٩	-	-	٣٦٠,٩٧٩	التغير في صافي الأصول خلال العام
٢٤,٢٢٧,٦٩٥	٥٠,٢٩٠	١,٢٧٠,٩٨٢	٢٢,٩٠٦,٤٢٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٥٠١,٤١٣)	٣,٩٧٦	(٤١٧,٥٤٨)	(٨٧,٨٤١)	التغير في صافي الأصول خلال العام
٢٣,٧٢٦,٢٨٢	٥٤,٢٦٦	٨٥٣,٤٣٤	٢٢,٨١٨,٥٨٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

جمعية أصدقاء المرضى بالرياض ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٣٣) بتاريخ ١٤٤٢/١٠/٢٠ هـ الموافق ٢٠٢١/٦/١ م المركز الرئيسي - منطقة - الرياض - المملكة العربية السعودية ، وهي امتداد للجنة اصدقاء المرضى بمنطقة الرياض - بموجب الأمر السامي الكريم رقم ٩٩٠٢ وتاريخ ٢٨-٤-١٤٠٥ هـ المتضمن الموافقة أن تقوم الغرفة التجارية الراعية في مساعدة المرضى بتكوين لجنة صحية يرأسها مدير الشؤون الصحية بالمنطقة وبناء على خطاب سمو وزير الداخلية رقم ٢-ص-٩٢٣٨ وتاريخ ٣-٧-١٤٠٥ هـ المشار فيها بإقتراح وزارة الصحة بخطابها رقم ١١-١٣٩٢ وتاريخ ٦-٣-١٤٠٤ هـ ويتمثل نشاط الجمعية في زيارة المرضى وتفقدتهم بالعناية بإعطائهم الهدايا إلى جانب تقديم المساعدات للمحتاج منهم .

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م .

٢- أسس الإعداد (يتبع)

١-٢ ملخص بأهم السياسات المحاسبية :

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

٢-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

٣-٢ العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأيكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(ت) النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية و ودائع البنوك.

(ث) الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، و تشطب الديون المدومة عند تكيدها.

٢- أسس الإعداد (يتبع)

(ج) المخزون السلي:

المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها. المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

(ح) العقارات والآلات والمعدات:

يتم قيد العقارات والآلات والمعدات بتكلفتها التاريخية عند الشراء ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع وذلك وفقاً للنسب التالية و الواردة باللائحة الأساسية لنظام الجمعيات و المؤسسات الخيرية :-

المباني	٣٪	تجهيزات	٢٠٪
السيارات	٢٠٪	أجهزة كمبيوتر	١٥٪
أجهزة وآلات وعدد	١٥٪	برامج كمبيوتر	١٥٪

(خ) الاستثمارات:

الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي منشأة تمتلك المجموعة تأثيراً هاماً عليها. التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المُستثمر فيها ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات وبشكل عام يعتبر التأثير الهام قائماً عندما تمتلك المجموعة ما يتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت بالشركة الزميلة.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، وبموجب هذه الطريقة يتم إدراج حصة المجموعة في أرباح وخسائر الشركات والمنشآت المستثمر فيها بعد الشراء في قائمة الربح أو الخسارة، ويتم إدراج نصيب المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة بقائمة الدخل الشامل الآخر.

عندما يتساوى نصيب المجموعة من خسائر الشركة الزميلة مع، أو يزيد عن، المبلغ الدفترى للاستثمار في الشركة الزميلة، فإنه يجب على المجموعة أن تتوقف عن إثبات نصيبها من المزيد من الخسائر. فبعد انخفاض حصة المجموعة إلى الصفر، يجب على المجموعة أن تثبت الخسائر الإضافية من خلال مخصص "فقط" بقدر ما تحملته الشركة من التزامات قانونية أو ضمنية أو ما قامت به من مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة.

وعندما تقوم الشركة الزميلة - لاحقاً - بالتقرير عن أرباح، فإنه يجب على المجموعة أن تستأنف إثبات نصيبها من تلك الأرباح "فقط" بعد أن يتساوى نصيبها من الأرباح مع النصيب من الخسائر غير المثبتة.

ويتم استبعاد أية أرباح غير محققة للتعاملات بين المجموعة والشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بالقدر الذي تكون عليه حصة المجموعة في الشركات الزميلة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة مالم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الموجودات المحولة.

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تخفيض حصة المجموعة في الشركات الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة.

الاستثمارات المتاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة تقل عن ٢٠٪ من الاستثمارات في الأسهم المدرجة أو غير المدرجة بما في ذلك الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية، وهي ليست استثمارات لغرض الإتجار ولا تمتلك المجموعة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المُستثمر فيها. وتفيد هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة.

ويتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كاحتياطي قيمة عادلة حتى يتم استبعاد تلك الاستثمارات. ويتم قيد أي انخفاض كبير ومتواصل في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) في قائمة الربح أو الخسارة.

ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الاستثمارات بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي. وبالنسبة للاستثمارات غير المتداولة في سوق مالي نشط، بما في ذلك الاستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات تقييم معينة. وتتضمن هذه التقنيات استخدام معاملات السوق الأخيرة التي تمت بين أطراف جادين، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى والتي تماثلها إلى حد كبير، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة وخيار نماذج التسعير، وبخلاف ذلك، تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لهذه الاستثمارات.

٢- أسس الأعداد (يتبع)

(د) الاصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الاصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الاصول تلبي الشروط التالية (وليست مخصصة كقيمه عادلة من خلال الربح او الخسارة) :

- (أ) يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الاعمال يهدف الي الاحتفاظ بالاصول المالية وتحصيل تدفقاتها التعاقدية.
- (ب) أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة علي مبلغ أصل الدين غير المسدد
- تشمل هذه الفئة من الأصول المالية غير المشتقة مثل القروض والذمم المدينة بدفعات ثابتة أو قابلة للتجديد وغير مدرجة في سوق نشط. وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد ويتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري. ويندرج ضمن هذه الفئة من الادوات المالية النقد في الصندوق و ما يعادله والذمم المدينة الأخرى التي تندرج تحت هذه الفئة من الادوات المالية.

(ذ) مخصص ترك الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقا لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم علي اساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها علي اساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلا من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها .

(ر) الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

(ز) اعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

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 بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام 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 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 الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

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 . و يعد 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 .

٢ - أسس الإعداد (يتمه)

(س) صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم 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 ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

(ش) قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية أصدقاء المرضى بالرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٣٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٧٩٣,١٦٣	٣٦٩,٩٥٦	البنك الأهلي التجاري - صدفات ح/ ١٠٤
٥,٢٩١,٦٦٣	١٣,٧٣١,٢٩٢	البنك الأهلي التجاري - زكاة ح/ ٢٠٢
٣٠,٠٤٥,٦٠٥	٦٦٦,٤٧٥	البنك الأهلي التجاري - وقف ح/ ١٠٠
١٨,٧٩٨	١١٥,٩٧٧	مصرف الراجحي - عام
٣٨,١٤٩,٢٢٩	١٤,٨٨٣,٧٠٠	

٤- استثمارات بالتكلفة المطفأة

تتكون الاستثمارات بالتكلفة المطفأة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	١٠,٤٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحة لدى البنوك المحلية - آجال استحقاق تزيد عن ٣ اشهر
-	٢٥٦,١٨٢	الدخل المتراكم على الودائع
-	١٠,٦٥٦,١٨٢	

٥- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

تتكون تكلفة الاستثمارات المالية والقيمة العادلة لها من خلال الربح او الخسارة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	صندوق اصيل
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة افاق المالية
-	١٠٤,٥٥٠	التغير في استثمار صندوق اصيل
-	١٠,١٠٤,٥٥٠	

٦- إيرادات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى

تتكون الإيرادات المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى والتي هي كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦,٢٢٢	٤,١٠٣	عهد موظفين
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	إيرادات مستحقة
٦,٦٥٠	٢١٨,٧٢٧	ضريبة قيمة مضافة
-	١٣٦,٣٧٣	مصروف اجار مقدم
٢,٨٧٥	٥٥,٨٩٩	أرصدة مدينة أخرى
٢٥,٧٤٧	٤٢٥,١٠٢	

٧- ممتلكات، آلات ومعدات
 فيما يلي ملخص حركة ممتلكات، آلات ومعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الإجمالي	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	أجهزة حاسب الي وملحقاته	تحسينات على مباني مستأجرة	التكلفة:
٦٤٢,٣٠٢	٧٥,٠٧٥	٤٠,٦٦٩	٢٣,٩١٣	٥٠٢,٦٤٥	الإضافات خلال السنة
٦٤٢,٣٠٢	٧٥,٠٧٥	٤٠,٦٦٩	٢٣,٩١٣	٥٠٢,٦٤٥	الرصيد في نهاية السنة
٢٨,١٨٥	١,٢٧٢	١,١٩٠	١,٦٨٩	٢٤,٠٣٤	<u>الاهلاك المتراكم</u>
٢٨,١٨٥	١,٢٧٢	١,١٩٠	١,٦٨٩	٢٤,٠٣٤	اهلاك السنة
					الرصيد في نهاية السنة
٦١٤,١١٧	٧٣,٨٠٣	٣٩,٤٧٩	٢٢,٢٢٤	٤٧٨,٦١١	<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية أصدقاء المرضى بالرياض
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٣٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨- **مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى**
 تتكون المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	استثمارات مستحقة
١٣,٨٦٠,٠٠٠	١٢,٨٥٢,٨٩٥	إيرادات مقدمة
٤,٢٣١	١٢٧,٠٢٥	مصروفات مستحقة اخرى
٨,٠٥٠	٦,٣٢٥	اتعاب مهنية مستحقة
١٣,٩٤٧,٢٨١	١٣,٠٦١,٢٤٥	

٩- **تعهدات وإتفاقيات المتبرعين**
 تتكون التعهدات وإتفاقيات المتبرعين كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٨٩٥,٠٠٠	٢,٢٩٠,٧٢٠	تبرعات جدير للاستثمارات
٢١,٦٠٠	١٢٠,٠٠٠	تبرعات مؤسسة الجميح الخيرية
٢٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	تبرعات الشيخ حمود الذيب -مداريم
٢٠٠,٠٠٠	-	إيرادات وقف محمد عبدالله الجميح
٣,٣١٦,٦٠٠	٢,٥٦٠,٧٢٠	

١٠- **إيرادات استثمارات**
 تتكون إيرادات الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٢٧٩,٥٥٠	إيرادات استثمارات - صندوق اصيل
-	٢٥٦,١٨٢	إيرادات استثمارات - وديعة الراجحي
-	٥٣٥,٧٣٢	

جمعية أصدقاء المرضى بالرياض
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٣٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١- مصروفات البرامج والأنشطة

تتكون مصروفات البرامج والأنشطة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٩٣٥,٩٣٤	رواتب وأجور وما في حكمها
-	١٣٠,٦٦٦	بدل السكن
-	٦٩,٠٥٩	بدل المواصلات
-	١٨٧,٧٩٩	الايجازات
-	٧٣,٩٥٣	التأمينات الاجتماعية
-	١٠٠,١٧٤	التأمين الطبي
-	٧,٠٠٠	مصاريق اخرى
-	١,٥٠٤,٥٨٥	

١٢- المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧٩١,٧٧٥	٢٠٩,٦١٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٢١,٧٧٥	٤٥,٥٥٠	أنعاب مهنية
٧,٦٢٦	٥١,٨٩٧	بدلات سكن
٢٦,٧٣١	٣٣,٦١٠	تأمينات إجتماعية
-	٤٣,٤١٣	سعي وعمولات
-	٣٦,١٥٦	تأمين طبي
-	٢١,٨٣٦	بدل مواصلات
-	٩١,٨٢٨	ايجازات
-	٩,٦٨٢	الضيافة
-	٨,٤٢٤	صيانة واصلاح
٣١,١٧٦	٨١,٧١٥	مصروفات متنوعة اخرى
٧٤,٢٠٠	-	مصروفات الاعمال الادارية
٧٥٠,٠٠٠	-	مصروفات اعداد الاستراتيجية
٢,٢٠٠	-	تذاكر سفر
٥٩,١٥٨	-	بدل اجازات
١,٧٦٤,٦٤١	٦٣٣,٧٢١	

جمعية أصدقاء المرضى بالرياض
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٣٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣- بيان صافي الأصول المقيدة

صافي الرصيد	منصرف	وارد	رصيد اول	البيان
-	(١,٢٧٠,٩٨٢)	-	١,٢٧٠,٩٨٢	صافي الاصول المقيدة من سنوات سابقة
-	(٢٣١,٣٩٢)	٢٣١,٣٩٢	-	ايرادات الزكاة
-	(٣٨,١٦٣)	٣٨,١٦٣	-	ايرادات الصدقات
-	(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي
-	(١٥٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	-	ايرادات تبرع الشيخ حمود الذيب ٢٠٢٤ م
-	(١٢٠,٠٠٠)	١٢٠,٠٠٠	-	ايرادات تبرع مؤسسة محمد بن عبدالله الجميح الخيرية ٢٠٢٤ م
٨٥٣,٤٣٤	(١,٤٣٧,٢٨٦)	٢,٢٩٠,٧٢٠	-	ايرادات تبرع جريب ٢٠٢٤ م
٨٥٣,٤٣٤	(٣,٥٤٧,٨٢٣)	٣,١٣٠,٢٧٥	١,٢٧٠,٩٨٢	الاجمالي

١٤- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الادارة المالية بالجمعية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م