

جمعية أصدقاء المرضى بالرياض

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٣)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغير في صافي الأصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٩

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية أصدقاء المرضى بالرياض

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أصدقاء المرضى بالرياض مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من 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 عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لميثاق وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية أصدقاء المرضى بالرياض

مسؤوليات المراجع عن 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 عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، 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 بالآتي:
- 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.
- نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له والنتائج الهامة للتدقيق، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها أثناء تدقيقنا لجمعية أصدقاء المرضى بالرياض.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض: ٢١ محرم ١٤٤٨ هـ.
الموافق: ٠٦ يوليو ٢٠٢٦ م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
الأصول			
الأصول المتداولة			
٣٨,١٤٩,٢٢٩	١٤,٨٨٣,٧٠٠	١٩,٢٤٤,٠٧١	(٤) النقد وما في حكمه
-	١٠,٦٥٦,١٨٢	-	(٥) استثمارات بالتكلفة المطفأة
-	١٠٣,٨٧٦	-	عملاء
٢٥,٧٤٧	٤٢٥,١٠٢	٤٧٤,٧٦١	(٦) إيرادات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى
٣٨,١٧٤,٩٧٦	٢٦,٠٦٨,٨٦٠	١٩,٧١٨,٨٣٢	مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
	١٠,١٠٤,٥٥٠	١٥,١١٥,١٦٣	(٧) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٠٠٦,٢٥٠	١٤,٠٠٦,٢٥٠	١٤,٠٠٦,٢٥٠	(٨) العقارات الاستثمارية
-	٦١٤,١١٧	٦٦٤,٧٥٧	(٩) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٤,٠٠٦,٢٥٠	٢٤,٧٢٤,٩١٧	٢٩,٧٨٦,١٧٠	مجموع الأصول غير المتداولة
٥٢,١٨١,٢٢٦	٥٠,٧٩٣,٧٧٧	٤٩,٥٠٥,٠٠٢	إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
١٣,٩٤٧,٢٨١	١٣,٠٦١,٢٤٥	١٠,٥٠٣,٠٦١	(١٠) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣,٩٤٧,٢٨١	١٣,٠٦١,٢٤٥	١٠,٥٠٣,٠٦١	مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
-	-	١٠٩,٥٨٨	(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	-	١٠٩,٥٨٨	مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٣,٩٤٧,٢٨١	١٣,٠٦١,٢٤٥	١٠,٦١٢,٦٤٩	مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٣٦,٩١٢,٦٧٣	٣٦,٨٢٤,٨٣٢	٣٨,١٨٩,٤٩٨	صافي الأصول غير المقيدة
١,٢٧٠,٩٨٢	٨٥٣,٤٣٤	٥٤٢,٧٦٦	(١٦) صافي الأصول المقيدة
٥٠,٢٩٠	٥٤,٢٦٦	١٦٠,٠٨٩	صافي أصول الاوقاف
٣٨,٢٣٣,٩٤٥	٣٧,٧٣٢,٥٣٢	٣٨,٨٩٢,٣٥٣	مجموع صافي الأصول
٥٢,١٨١,٢٢٦	٥٠,٧٩٣,٧٧٧	٤٩,٥٠٥,٠٠٢	إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية أصدقاء المرضى بالرياض
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٣)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
الصدقات	-	١٤٨,٨٨٤	-	١٤٨,٨٨٤	٣٨,١٦٣
الزكاة	-	٤٦١,٠٤٩	-	٤٦١,٠٤٩	٢٣١,٣٩٢
إيرادات الأوقاف	-	-	١٠٥,٨٢٣	١٠٥,٨٢٣	٣,٩٧٦
إيرادات تأجير	٢٣٠,٠٠٠	-	-	٢٣٠,٠٠٠	٣٨,٣٣٣
المنح الحكومي	-	٢٦٧,٧٥٨	-	٢٦٧,٧٥٨	٣٠٠,٠٠٠
اشتراكات الاعضاء	١٠,٧٠٠	-	-	١٠,٧٠٠	-
تعهدات واتفاقيات المتبرعين	-	٢,٩٩٠,٠٦٦	-	٢,٩٩٠,٠٦٦	٢,٥٦٠,٧٢٠
توزيعات أرباح استثمارات	٢,٠١٧,٩١٩	-	-	٢,١٣٣,٠٨٢	٥٣٥,٧٣٢
التغير في القيمة العادلة	١١٥,١٦٣	-	-	-	-
إيرادات أخرى	٣٤,٣٠٣	٥٠,٤٨٦	-	٨٤,٧٨٩	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤,٢٢٨,٩١١	(٤,٢٢٨,٩١١)	-	-	-
إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف	٦,٦٣٦,٩٩٦	(٣١٠,٦٦٨)	١٠٥,٨٢٣	٦,٤٣٢,١٥١	٣,٧٠٨,٣١٦
المصروفات					
مصاريف البرامج والأنشطة	(١,٩٤٥,٤٧٠)	-	-	(١,٩٤٥,٤٧٠)	(١,٥٠٤,٥٨٥)
مساعادات المرضى النقديّة	(٥٣٩,٠٠٠)	-	-	(٥٣٩,٠٠٠)	(٤٣١,٥٣٠)
مساعادات المرضى العينية	(١,٢٣٥,٦٨٥)	-	-	(١,٢٣٥,٦٨٥)	(١,١٣٢,٧٠٨)
مساعادات أخرى	(٦٠٠,٥٢١)	-	-	(٦٠٠,٥٢١)	(٤٧٩,٠٠٠)
مصروفات العمومية والإدارية	(٨٧٢,٤٠٣)	-	-	(٨٧٢,٤٠٣)	(٦٣٣,٧٢١)
أهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(٧٩,٢٥١)	-	-	(٧٩,٢٥١)	(٢٨,١٨٥)
إجمالي المصروفات	(٥,٢٧٢,٣٣٠)	-	-	(٥,٢٧٢,٣٣٠)	(٤,٢٠٩,٧٢٩)
التغير في صافي الأصول	١,٣٦٤,٦٦٦	(٣١٠,٦٦٨)	١٠٥,٨٢٣	١,١٥٩,٨٢١	(٥٠١,٤١٣)

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

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٣٨,٢٣٣,٩٤٥	٥٠,٢٩٠	١,٢٧٠,٩٨٢	٣٦,٩١٢,٦٧٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م (معدل ايضاح ١٩)
(٥٠١,٤١٣)	٣,٩٧٦	(٤١٧,٥٤٨)	(٨٧,٨٤١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٧,٧٣٢,٥٣٢	٥٤,٢٦٦	٨٥٣,٤٣٤	٣٦,٨٢٤,٨٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدل ايضاح ١٩)
١,١٥٩,٨٢١	١٠٥,٨٢٣	(٣١٠,٦٦٨)	١,٣٦٤,٦٦٦	التغير في صافي الأصول
٣٨,٨٩٢,٣٥٣	١٦٠,٠٨٩	٥٤٢,٧٦٦	٣٨,١٨٩,٤٩٨	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٠١,٤١٣)	١,١٥٩,٨٢١	التغير في صافي الأصول
٢٨,١٨٥	٧٩,٢٥١	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١٠٩,٥٨٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥٣٥,٧٣٢)	(٢,١٣٣,٠٨٢)	توزيعات أرباح - أوراق مالية
(١,٠٠٨,٩٦٠)	(٧٨٤,٤٢٢)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٠٣,٨٧٦)	١٠٣,٨٧٦	عملاء
(٣٩٩,٣٥٥)	(٤٩,٦٥٩)	إيرادات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى
(٨٨٦,٠٣٦)	(٢,٥٥٨,١٨٤)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٣٩٨,٢٢٧)	(٣,٢٨٨,٣٨٩)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦٤٢,٣٠٢)	(١٢٩,٨٩١)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠,٦٥٦,١٨٢)	١٠,٦٥٦,١٨٢	استثمارات بالتكلفة المطفأة
(١٠,١٠٤,٥٥٠)	(٥,٠١٠,٦١٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٣٥,٧٣٢	٢,١٣٣,٠٨٢	توزيعات أرباح - أوراق مالية
(٢٠,٨٦٧,٣٠٢)	٧,٦٤٨,٧٦٠	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٣,٢٦٥,٥٢٩)	٤,٣٦٠,٣٧١	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣٨,١٤٩,٢٢٩	١٤,٨٨٣,٧٠٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٤,٨٨٣,٧٠٠	١٩,٢٤٤,٠٧١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية أصدقاء المرضى بالرياض، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٣٣)، بتاريخ ٣٠/٤/١٤٤٤هـ الموافق ٢٤/١١/٢٠٢٢ م ، مركزها الرئيسي:- الرياض - المملكة العربية السعودية.

١,١- اهداف الجمعية:

- زيارة المرضى وتفقدتهم وتقديم الهدايا لهم.
 - المساهمة في نشر التوعية والتثقيف الصحي.
 - الشراكة مع المؤسسات والجهات في تنفيذ برامج ومبادرات تساهم في دعم المرضى المحتاجين
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً في النظام الأساسي.

١,٢- السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م .

(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، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

اسس القياس:

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

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٣-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٢-٣ الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الأصول تلي الشروط التالية (وليست مخصصة كقيمه عادلة من خلال الربح أو الخسارة):

- (أ) يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية وتحصيل تدفقاتها التعاقدية.
- (ب) أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين غير المسدد
- تشمل هذه الفئة من الأصول المالية غير المشتقة مثل القروض والذمم المدينة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد 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 الأدوات المالية النقد في الصندوق وما يعادله والذمم المدينة الأخرى التي تندرج تحت هذه الفئة من الأدوات المالية.

٣,٣ الأرصدة المدينة الأخرى

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحصيل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٤,٣ 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 الإيجار ولا تمتلك المجموعة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المُستثمر فيها. وتقيد 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

يتم إعادة قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة، ويتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة

٥,٣ العقارات الاستثمارية:

تصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافة إلى تلك التي يتم اقتنائها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الاستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

في حال عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت)، يتم احتساب استهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدّر لها، ولا يتم احتساب أي استهلاك للأراضي.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٦,٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

الكاميرات	٢٠٪	التحسينات على مباني مستأجرة	٣٪
الأجهزة حاسب الي وملحقاته	١٥٪	الأجهزة كهربائية	١٥٪
الأثاث ومفروشات	٢٠٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٧,٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٨,٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٩,٣ المخصصات:

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

١٠,٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلا الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقويم دورياً.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١١,٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٢,٣ قائمة الانشطة:

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

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان 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 تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات واقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند 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، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

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

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(٤) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه).

١٢,٣ قائمة الانشطة:

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.
المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١٣,٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى:-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الأوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فإن الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فإن أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة أو المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤,٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٥,٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
البنك الأهلي التجاري - صدفات ح/ ١٠٤	٧٨٧,٤٨٧	٣٦٩,٩٥٦
البنك الأهلي التجاري - زكاة ح/ ٢٠٢	٦,٦٤٧,٥١٤	١٣,٧٣١,٢٩٢
البنك الأهلي التجاري - وقف ح/ ١٠٠	٦٦٩,٧٧٥	٦٦٦,٤٧٥
مصرف الراجحي - عام	١١,١٣٩,٢٩٥	١١٥,٩٧٧
	١٩,٢٤٤,٠٧١	١٤,٨٨٣,٧٠٠

(٥) استثمارات بالتكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ودائع مرابحة لدى البنوك المحلية - آجال استحقاق تزيد عن ٣ أشهر	-	١٠,٤٠٠,٠٠٠
الدخل المتراكم على الودائع	-	٢٥٦,١٨٢
	-	١٠,٦٥٦,١٨٢

(٦) إيرادات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
عهد وضمم موظفين	٣٩,٧٣٥	٤,١٠٣
إيرادات مستحقة	١١٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠
ضريبة قيمة مضافة	١٢٦,٨٩٠	٢١٨,٧٢٧
مصروف ايجار مقدم	١٣٦,٣٧٣	١٣٦,٣٧٣
أرصدة مدينة أخرى	٥٦,٧٦٣	٥٥,٨٩٩
	٤٧٤,٧٦١	٤٢٥,١٠٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,١٠٤,٥٥٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	صندوق اصيل ٧/أ
٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,١١٥,١٦٣	شركة افاق المالية ٧/ب
١٠,١٠٤,٥٥٠	١٥,١١٥,١٦٣	

٧/أ وفيما يلي ملخص الحركة في القيمة العادلة لصندوق اصيل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,١٠٤,٥٥٠	تكلفة الاستثمارات بداية السنة
١٠٤,٥٥٠	(١٠٤,٥٥٠)	إضافات (استبعادات) خلال السنة
٥,١٠٤,٥٥٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	

٧/ب وفيما يلي ملخص الحركة في القيمة العادلة لشركة افاق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستثمارات بداية السنة
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	اضافات خلال السنة
-	١١٥,١٦٣	التغير في القيمة العادلة
٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,١١٥,١٦٣	

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	الاراضي	(٨) العقارات الاستثمارية (معدل إيضاح ١٩)
١٤,٠٠٦,٢٥٠	١٤,٠٠٦,٢٥٠	١٤,٠٠٦,٢٥٠	الرصيد في بداية السنة
١٤,٠٠٦,٢٥٠	١٤,٠٠٦,٢٥٠	١٤,٠٠٦,٢٥٠	الرصيد نهاية السنة

جمعية أصدقاء المرضى بالرياض
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٩) الممتلكات والألات والمعدات- بالصافي							
التكاليف	الكاميرات	التحسينات على مباني مستأجرة	الأجهزة حاسب الي وملحقاته	الأجهزة كهربائية	الأثاث ومفروشات	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة		٥٠٢,٦٤٥	٢٣,٩١٣	٤٠,٦٦٩	٧٥,٠٧٥	٦٤٢,٣٠٢	٦٤٢,٣٠٢
اضافات خلال السنة	٧,٨٤٥	١٥١,٣٢٧	١٢,٦٦٩	٧٩٩	١,٠٠٠	١٧٣,٦٤٠	-
الاستبعادات خلال السنة	-	(٤٠,١٥٠)	(٣,٥٩٩)	-	-	(٤٣,٧٤٩)	-
الرصيد في نهاية السنة	٧,٨٤٥	٦١٣,٨٢٢	٣٢,٩٨٣	٤١,٤٦٨	٧٦,٠٧٥	٧٧٢,١٩٣	٦٤٢,٣٠٢
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	-	٢٤,٠٣٤	١,٦٨٩	١,١٩٠	١,٢٧٢	٢٨,١٨٥	٢٨,١٨٥
اهلاك خلال السنة	١,١٢١	٦١,٣٨٣	٤,٧١٢	٤,٤٢٧	٧,٦٠٨	٧٩,٢٥١	-
الرصيد في نهاية السنة	١,١٢١	٨٥,٤١٧	٦,٤٠١	٥,٦١٧	٨,٨٨٠	١٠٧,٤٣٦	٢٨,١٨٥
القيمة الدفترية							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦,٧٢٤	٥٢٨,٤٠٥	٢٦,٥٨٢	٣٥,٨٥١	٦٧,١٩٥	٦٦٤,٧٥٧	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٤٧٨,٦١١	٢٢,٢٢٤	٣٩,٤٧٩	٧٣,٨٠٣	-	٦١٤,١١٧

		(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٢,٨٥٢,٨٩٥	١٠,٤١٨,٥١٩	إيرادات مقدمة
٦,٣٢٥	٧,٥٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
١٢٧,٠٢٥	٧٧,٠٤٢	مصروفات مستحقة أخرى
٧٥,٠٠٠	-	استشارات مستحقة
١٣,٠٦١,٢٤٥	١٠,٥٠٣,٠٦١	
		(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٠٩,٥٨٨	المكون خلال السنة
-	١٠٩,٥٨٨	الرصيد في نهاية السنة
		(١٢) تبرعات و اتفاقيات المتبرعين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٢٩٠,٧٢٠	٢,٤٦٤,٣٧٦	تبرعات جريز للاستثمارات
-	٨٩,٦٠٠	تبرعات مؤسسة الشيخ سليمان الراجحي
-	٣٠٠,٠٠٠	تبرعات الشيخ طارق الرميح
-	٦,٠٩٠	تبرعات رجيل الأوائل
-	٢٠,٠٠٠	تبرعات الشيخ عبد العزيز على الشويعر
-	٨٠,٠٠٠	تبرعات عمر سليمان الراجحي
-	٢٠,٠٠٠	تبرعات الشيخ محمد المقيرن
-	١٠,٠٠٠	تبرعات عبد الله الضحيان
١٢٠,٠٠٠	-	تبرعات مؤسسة الجميح الخيرية
١٥٠,٠٠٠	-	تبرعات الشيخ حمود الذيب -مداريم
٢,٥٦٠,٧٢٠	٢,٩٩٠,٠٦٦	

		(١٣) توزيعات أرباح استثمارات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٧٩,٥٥٠	٥٩٤,٤٥٠	إيرادات استثمارات مستلمة - صندوق أصيل
٢٥٦,١٨٢	٣٢٩,٠٣٥	إيرادات استثمارات مستلمة - وديعة الراجحي
-	١,٠٩٤,٤٣٤	إيرادات استثمارات مستلمة - شركة أفاق المالية
٥٣٥,٧٣٢	٢,٠١٧,٩١٩	
		(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٣٥,٩٣٤	١,١٣٦,٦٦٥	رواتب وأجور وما في حكمها
١٣٠,٦٦٦	١٨٦,١١٢	بدل السكن
٦٩,٠٥٩	٨٥,٤٦٦	بدل المواصلات
١٨٧,٧٩٩	٢٧٧,٠٤٨	الإيجارات
	٨١,٢٥٦	مصروف نهاية الخدمة
٧٣,٩٥٣	١٠٨,٢١٤	التأمينات الاجتماعية
١٠٠,١٧٤	٦٤,٧٠٩	التأمين الطبي
٧,٠٠٠	٦,٠٠٠	مصاريف أخرى
١,٥٠٤,٥٨٥	١,٩٤٥,٤٧٠	

جمعية أصدقاء المرضى بالرياض
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٢٠٩,٦١٠	٣٣١,٥٤٠	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٢٨,٣٣٢	مكافأة نهاية الخدمة
-	٤٠,٤١٥	مكافئات
-	٢٤,٥٦١	كهرباء ومياه صرف صحي
٤٥,٥٥٠	٣٩,٨٢٥	أتعاب مهنية واستشارات
٥١,٨٩٧	٨٠,٠٨٥	بدلات سكن
٣٣,٦١٠	٤٧,٦٤٢	تأمينات اجتماعية
٣٦,١٥٦	٦١,٩٦٠	تأمين طبي
٢١,٨٣٦	٣٢,٧١٨	بدل مواصلات
٩١,٨٢٨	١٣٥,٤٥٢	ايجارات
٩,٦٨٢	٥,٩٠٣	الضيافة
٨,٤٢٤	١٨٤	صيانة واصلاح
٨١,٧١٥	٤٣,٧٨٦	مصروفات متنوعة اخرى
٤٣,٤١٣	-	سعي وعمولات
٦٣٣,٧٢١	٨٧٢,٤٠٣	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٦) صافي الاصول المقيدة	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
صافي الاصول المقيدة من سنوات سابقة	٨٥٣,٤٣٤	-	(٨٥٣,٤٣٤)	-
ايرادات الزكاة	-	٤٦١,٠٤٩	(٤٦١,٠٤٩)	-
ايرادات الصدقات	-	١٤٨,٨٨٤	(١٤٨,٨٨٤)	-
المنح الحكومي	-	٢٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	-
إيرادات دعم مؤسسة الشيخ سليمان الراجحي	-	٨٩,٦٠٠	(٨٩,٦٠٠)	-
إيرادات دعم الشيخ طارق الرميح	-	٣٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	-
إيرادات دعم شركة رجيل الأوائل	-	٦,٠٩٠	(٦,٠٩٠)	-
إيرادات دعم الشيخ عبد العزيز على الشويعر	-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-
إيرادات دعم الشيخ عمر سليمان الراجحي	-	٨٠,٠٠٠	(٨٠,٠٠٠)	-
إيرادات دعم الشيخ محمد المقيرن	-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-
إيرادات دعم اوقاف عبد الله الضحيان	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-
إيرادات وهبات مقيدة -نقدية- المتجر الإلكتروني	-	٢,٨٨٧	(٢,٨٨٧)	-
إيرادات وهبات مقيدة -نقدية- برنامج حصاد	-	٤٧,٥٩٩	(٤٧,٥٩٩)	-
المنح الحكومي - دعم صندوق هدف	-	٦٧,٧٥٨	(٦٧,٧٥٨)	-
إيرادات دعم شركة جرير للاستثمارات	-	٢,٤٦٤,٣٧٦	(١,٩٢١,٦١٠)	٥٤٢,٧٦٦
	٨٥٣,٤٣٤	٣,٩١٨,٢٤٣	(٤,٢٢٨,٩١١)	٥٤٢,٧٦٦

(١٧) الاحداث اللاحقة

بعد تاريخ إعداد البيانات المالية، قِيمَت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية للجمعية. كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(١٨) خطة المساهمة المحددة للموظفين

-تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٤٧,٦٤٢ ريال سعودي.

(١٩) تعديلات أرقام المقارنة

أ. طبيعة الخطأ:

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تبين لإدارة المنشأة عدم إثبات والاعتراف ببعض العقارات الاستثمارية المملوكة لها ضمن القوائم المالية للفترات السابقة. وبناءً على ذلك، قامت الإدارة بتصحيح هذا الخطأ بأثر رجعي بتعديل الأرقام المقارنة وفقاً لمتطلبات القسم ١٠ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

ب. أثر التصحيح على القوائم المالية:

تمت إعادة عرض المبالغ المقارنة في قائمة المركز المالي لتصحيح هذا الخطأ، ولم يكن هناك أي أثر على قائمة الدخل لعام ٢٠٢٤. وقد تمثل أثر التعديل على بنود قائمة المركز المالي فيما يلي:

١ - المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	التعديل	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
	كما عرض سابقاً		معدلة
العقارات الاستثمارية	-	١٤,٠٠٦,٢٥٠	١٤,٠٠٦,٢٥٠
صافي الأصول غير المقيدة	٢٢,٩٠٦,٤٢٣	١٤,٠٠٦,٢٥٠	٣٦,٩١٢,٦٧٣
٢ - المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	كما عرض سابقاً		معدلة
العقارات الاستثمارية	-	١٤,٠٠٦,٢٥٠	١٤,٠٠٦,٢٥٠
صافي الأصول غير المقيدة	٢٢,٨١٨,٥٨٢	١٤,٠٠٦,٢٥٠	٣٦,٨٢٤,٨٣٢

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الإدارة في تاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٦ م.