

" جمعية أصدقاء المرضى ببريدة "
جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني
لتنمية القطاع غير الربحي برقم " ٣٦٤٩ "
"القصيم" - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2023م

" جمعية أصدقاء المرضى ببريدة "
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٩)
 "القصيم" - المملكة العربية السعودية

القائمة	الصفحة	البيان
	3	تقرير مراجع الحسابات المستقل
أ	5	قائمة المركز المالي كما في 31 /12/ 2023م
ب	6	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 /12/ 2023م
ج	7	قائمة التغير في صافي الاصول للسنة المنتهية في 31 /12/ 2023م
د	8	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 /12/ 2023م
	20 - 9	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 /12/ 2023م

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

أصحاب الفضيلة والسعادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية أصدقاء المرضى بريدة

القصيم - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أصدقاء المرضى بريدة (جمعية خيرية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 13، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2023م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرية متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بتزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:



- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء 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 الجوهرى 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 للمنشأة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المنشأة، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المنشأة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. 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 اكتشفناها أثناء المراجعة. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة. ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**
- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبان نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

شركة صالح سليمان بن صالح الجبيلان

محاسبون ومراجعون قانونيون



صالح سليمان الجبيلان
محاسب قانوني ترخيص رقم 951



التاريخ: 1445/09/22 هـ

الموافق: 2024/04/01 م

الصادر: sjcpa20240144

جمعية أصدقاء المرضى بريدة

جمعية أصدقاء المرضى بريدة
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٩)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في تاريخ 31 ديسمبر 2022م
 جميع المبالغ بالريال السعودي

قائمة " أ "

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة:
648,227	152,128	(4)	النقدية بالصندوق ولدى البنك
5,000	100,000	(5)	مدينون متنوعون وارصدة مدينة أخرى
653,227	252,128		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول الغير متداولة:
46,552	87,242	(6)	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
11,628	13,283	(7)	الأصول الغير ملموسة، صافي
58,180	100,525		إجمالي الأصول الغير متداولة
711,407	352,653		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة:
11,500	-	(8)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
11,500	-		إجمالي المطلوبات المتداولة
			صافي الاصول:
-	93,055	(16)	صافي الأصول المقيدة
699,907	259,598		صافي الأصول الغير مقيدة
699,907	352,653		إجمالي صافي الأصول
711,407	352,653		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (19) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية أصدقاء المرضى ببريدة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
جميع المبالغ بالريال السعودي

قائمة " ب "

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					إيرادات والمكاسب
20,035	96,290	-	96,290		تبرعات نقدية عامة
-	75,000	-	75,000	(9)	تبرعات خدمات تطوعية
-	350,000	350,000	-	(10)	الإعانات الحكومية
-	-	-	-		صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(256,945)	256,945		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
20,035	521,290	93,055	428,235		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
33,590	253,745	-	253,745	(11)	مصاريف البرامج والأنشطة نقدية - مقيدة
80,000	312,434	-	312,434	(12)	مصاريف البرامج والأنشطة نقدية - غير مقيدة
-	26,570	-	26,570	(13)	مصاريف البرامج والأنشطة - عينية
-	75,000	-	75,000		مصاريف خدمات تطوعية
-	18,607	-	18,607	(14)	مصاريف محملة على النشاط
-	59,720	-	59,720		مصاريف جمع الأموال
-	21,754	-	21,754		مصاريف الحوكمة
5,750	78,879	-	78,879	(15)	المصاريف العمومية والإدارية
15,070	19,990	-	19,990		اهلاك ممتلكات ومعدات
97	1,845	-	1,845		إطفاء الأصول غير ملموسة
134,507	868,544	-	868,544		إجمالي المصروفات والخسائر
(114,472)	(347,254)	93,055	(440,309)		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (19) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية أصدقاء المرضى بريدة
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٩)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 قائمة التغير في صافي الأصول عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
 جميع المبالغ بالريال السعودي

قائمة " ج "

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير مقيدة	البيان
814,379	-	814,379	<u>الرصيد في 31 ديسمبر 2021</u>
(114,472)	-	(114,472)	اجمالي الدخل الشامل
699,907	-	699,907	<u>الرصيد في 31 ديسمبر 2022</u>
(347,254)	93,055	(440,309)	اجمالي الدخل الشامل
352,653	93,055	259,598	<u>الرصيد في 31 ديسمبر 2023</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (19) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية أصدقاء المرضى ببريدة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
جميع المبالغ بالريال السعودي

قائمة " د "

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(114,472)	(347,254)	التغير في صافي الأصول
15,070	19,990	اهلاك ممتلكات ومعدات
97	1,845	استنفاذ الأصول غير الملموسة
(99,305)	(325,419)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
(54,250)	(11,500)	المصروفات المستحقة
(5,000)	(95,000)	أرصدة مدينة أخرى
(158,555)	(431,919)	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(16,622)	(60,680)	شراء وإضافات أصول ثابتة
(11,725)	(3,500)	إضافات أصول غير ملموسة
(28,347)	(64,180)	صافي التدفقات النقدية م(المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(186,902)	(496,099)	التغير في النقدية خلال السنة
835,129	648,227	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
648,227	152,128	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (19) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

"جمعية أصدقاء المرضى ببريدة"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٩)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

1- الكيان القانوني ونشاط المنشأة:

اسم الجمعية: "جمعية أصدقاء المرضى ببريدة"
الكيان القانوني: هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٩)
بتاريخ 1443/3/29 هـ بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادرة بقرار مجلس الوزراء رقم (61) وتاريخ 1437/2/18 هـ واللائحة التنفيذية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (73739) وتاريخ 1437/6/11 هـ.

يقع المركز الرئيسي في العنوان التالي:

تسمى الجمعية (جمعية أصدقاء المرضى ببريدة)، ويكون مقر الجمعية الأساسي في مدينة بريدة، ولها الحق في فتح فروع بكافة مناطق المملكة وفقاً للإجراءات النظامية المتبعة.

أهداف الجمعية:

وفقاً للمادة الخامسة من اللائحة الأساسية لجمعية "جمعية أصدقاء المرضى ببريدة"، تتمثل أهداف الجمعية بما يلي:

- أبحاث ودراسات في المجال الصحي وخدمة المرضى.
- الخدمات الصحية.
- تأهيل وتدريب وتطوير القدرات في الصحة.
- تقديم خدمات المساندة للمرضي في كافة المجالات الاجتماعية والمالية.
- العمل على توفير قاعدة بيانات متمكنة عن المرضي في نطاق عمل الجمعية.

2- أسس إعداد القوائم المالية :

أساس الأعداد :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التقرير المالي الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs) والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أسس القياس :

تم عرض القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وفرضية الاستمرارية وأساس الإستحقاق المحاسبي .

عملة العرض والإفصاح :

يتم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

إستخدام الأحكام والتقديرات :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح، إستخدام الأحكام والتقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، بالإضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك السنة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة ، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات المتعلقة بها على أساس مستمر. حيث أن نتائج مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة :

تقدر إدارة الجمعية العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة (إن وجدت) ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الإستخدام المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة أو التلف والتقاعد الطبيعي.

تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة سنوياً حيث يتم تعديل الإستهلاك المستقبلي أو الإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية تختلف عن تلك التي تم إستخدامها في الفترات السابقة.

منافع الموظفين :

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية لإلتزامات مكافأة نهاية الخدمة (إن وجدت) بإستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية إفتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. نتيجة لتعدد عملية التقييم، فإن الإفتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل ، ويتم مراجعة كافة الإفتراضات في تاريخ التقرير المالي .

3- السياسات المحاسبية الهامة :

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

وفيما يلي السياسات المحاسبية لأهم عناصر القوائم المالية والتي سيتم اعتمادها ضمن دليل السياسات المحاسبية الجاري اعداده حالياً:

أ- الإيرادات :

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

١- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية:

- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
- ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ان يكون 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

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

ب- المصروفات :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية، وكافة المصروفات الأخرى حيث 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 ومصاريف الزكاة طبقاً للأساس الإستحقاق.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق.

التبرعات:

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وغير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة (إن وجدت) بصافي القيمة القابلة للتحقق ناقصاً مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

الممتلكات والألات والمعدات :

تظهر الممتلكات والألات والمعدات (إن وجدت) فيما عدا الأراضي بالتكلفه مطروحاً منها أي مجمع إستهلاك وأي مجمع خسائر هبوط، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إدارية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للممتلكات والألات والمعدات 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 والألات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية لهذه الممتلكات والألات والمعدات في قائمة الأنشطة، فيما عدا الأراضي. يجري احتساب الإستهلاكات على الممتلكات والألات والمعدات على اساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسبة الإستهلاك السنوية التالية :

<u>الأصل</u>	<u>نسبة الإستهلاك</u>
تحسينات مباني	5%
سيارات	20%
الأثاث المكتبي	10%
أجهزة وألات ومعدات	15%

الإنخفاض في قيمة الأصول :

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة (إن وجدت) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الأصول لخسارة إنخفاض في القيمة. إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للإسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للإسترداد، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

في حالة عكس خسارة إنخفاض قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن إسترداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة إنخفاض في القيمة للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الإعتراف بعكس خسارة إنخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء :

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء (إن وجدت) بالتكلفة ولا تستهلك، يبدأ إستهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عندما تكون الأصول جاهزة للإستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والألات والمعدات، يتم رسملة تكاليف التمويل التي تنفق على القروض (إن وجدت) من أجل تحويل إنشاء أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية لإستكمال وإعداد الأصل للإستخدام المحدد.

الأصول غير الملموسة :

برامج وأنظمة :

يتم تسجيل البرامج والأنظمة (إن وجدت) المشتراة بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع إطفاء متراكم وأي مجمع خسائر هبوط. يتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس ، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديد.

الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أو لا .

المخصصات :

يتم إثبات المخصصات (إن وجدت) عند وجود إلتزامات (قانونية حالية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة وإن تكاليف سداد الإلتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

الإلتزامات خطة منافع الموظفين المحددة :

يتم إحتساب مخصص منافع الموظفين (إن وجدت) باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المخططة مع إجراء تقييم إكتواري مع قيد أثر خصم أو إئتمان ضمن قائمة الأنشطة للفترة التي تحدث فيها. ويتم إدراج المخصصات المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ضمن الإلتزامات المتداولة بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بالإلتزامات منافع الموظفين ضمن الإلتزامات غير المتداولة.

الأصول المقيدة وغير المقيدة :

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الإستخدام) أو بتوقيت هذا الإستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالإستخدام 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.

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وغير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

المعاملات بالعملة الأجنبية :

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بالعملة 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 .

"جمعية أصدقاء المرضى ببريدة"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٩)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

4- النقد والنقد المعادل :

<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>
648,227	152,128
<u>648,227</u>	<u>152,128</u>

يتألف هذا البند مما يلي :

مصرف الراجحي

المجموع - قائمة أ

5- دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى:

<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>
5,000	-
-	100,000
<u>5,000</u>	<u>100,000</u>

يتألف هذا البند مما يلي :

عهدة مدير المشتريات

تبرعات مستحقة - التميز المؤسسي

المجموع - قائمة أ

الإجمالي	الأثاث المكتبي	تحسينات مباني	أجهزة وآلات ومعدات	سيارات
76,622	-	-	16,622	60,000
60,680	23,450	26,100	11,130	-
-	-	-	-	-
137,302	23,450	26,100	27,752	60,000
30,070	-	-	70	30,000
19,990	2,120	1,740	4,130	12,000
-	-	-	-	-
50,060	2,120	1,740	4,200	42,000
87,242	21,330	24,360	23,552	18,000
46,552	-	-	16,552	30,000

6- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
 تكلفة ممتلكات وآلات ومعدات في 01/01/2023
 الإضافات خلال العام
 الاستبعادات خلال العام
 تكلفة ممتلكات وآلات ومعدات في 31/12/2023

مجمع الاهلاك في 01/01/2023
 اهلاك ممتلكات ومعدات
 مجمع الإهلاك المستبعد
 مجمع الاهلاك في 31/12/2023
 صافي ممتلكات وآلات ومعدات في 31/12/2023
 صافي ممتلكات وآلات ومعدات في 31/12/2022

"جمعية أصدقاء المرضى ببريدة"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٩)
 "منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

7- الأصول الغير ملموسة، صافى:

الإجمالي	برامج	
11,725	11,725	يتألف هذا البند مما يلي :
3,500	3,500	الأصول الغير ملموسة في 01/01/2023
-	-	الإضافات خلال العام
15,225	15,225	الاستبعادات خلال العام
		الأصول الغير ملموسة في 31/12/2023
97	97	مجمع الاستنفاد في 01/01/2023
1,845	1,845	استنفاد الأصول الغير ملموسة
-	-	مجمع الاستنفاد المستبعد
1,942	1,942	مجمع الاستنفاد في 31/12/2023
19,169	19,169	صافي الأصول الغير ملموسة في 31/12/2023
11,628	11,628	صافي الأصول الغير ملموسة في 31/12/2022

8- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
11,500	-	يتألف هذا البند مما يلي :
11,500	-	اتعاب مهنية مستحقة
		المجموع - قائمة أ

9- تبرعات خدمات تطوعية:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
-	75,000	يتألف هذا البند مما يلي :
-	75,000	إيراد خدمات تطوعية - ايجار مقر الجمعية
		المجموع - قائمة ب

"جمعية أصدقاء المرضى ببريدة"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٩)
 "منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

10- الإعانات الحكومية:

<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	
-	50,000	تبرعات مقيدة - دعم تشغيلي
-	100,000	تبرعات مقيدة - التميز المؤسسي
-	200,000	تبرعات مقيدة - برنامج نبض
-	350,000	المجموع - قائمة ب

يتألف هذا البند مما يلي :

11- مصاريف البرامج والانشطة نقدية - مقيدة:

<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	
-	12,127	برنامج وصال
-	4,500	برنامج اليوجا العلاجية
33,950	187,119	مساعدات طبية
-	50,000	مصاريف الدعم التشغيلي - صندوق الجمعيات
33,950	253,745	المجموع - قائمة ب

يتألف هذا البند مما يلي :

"جمعية أصدقاء المرضى ببريدة"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٩)
 "منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

12- مصاريف البرامج والأنشطة نقدية - غير مقيدة:

<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	يتألف هذا البند مما يلي :
-	38,791	مصروفات دعاية وإعلان
-	1,900	مصروفات مساعدات مرضى
80,000	194,275	مصروفات رواتب ومكافآت
-	14,250	مصروفات الرعاية الصحية
-	13,950	مصروفات برامج وأنشطة متنوعة
-	6,500	مصروفات رواتب برامج وأنشطة
-	2,839	مصروفات هاتف وفاكس وانترنت
-	603	مصروفات صيانة دورية
-	1,218	مستلزمات مكتبية للجمعية
-	339	محروقات
-	2,337	مصروفات متنوعة
-	182	مصروفات نظافة عامة
-	300	مصروفات مواد تنظيف
-	1,428	مطبوعات - برامج وأنشطة الجمعية
-	13,500	مكافأة متعاون
-	10,500	تصميم الملف الرقمي والهوية البصرية
-	2,050	مصروفات تأمين سيارات
-	5,000	مصروفات برامج وأنشطة - تجهيز معرض الجمعية
-	2,473	وثيقة تأمين طبي عاملين
80,000	312,434	المجموع - قائمة ب

"جمعية أصدقاء المرضى بريدة"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٩)
 "منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

13- مصاريف البرامج والانشطة - عينية:

<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	
-	23,370	يتألف هذا البند مما يلي :
-	3,200	مساعدات عينية - أجهزة طبية
-	26,570	مساعدات عينية - ادوية طبية
		المجموع - قائمة ب

14- مصاريف محملة على النشاط:

<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	
-	18,607	يتألف هذا البند مما يلي :
-	18,607	مصروفات حكومية إقامة عاملين محملة على النشاط
		المجموع - قائمة ب

15- المصاريف العمومية والإدارية:

<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	
-	52,275	يتألف هذا البند مما يلي :
-	2,000	الراواتب ولأجور الاساسية
-	2,260	مكافآت وحوافز
-	730	تكاليف العاملين
-	1,741	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	255	مستلزمات أنظمة معلومات
-	353	وقود ومحروقات
-	1,964	مواد التنظيف
-	671	مستلزمات المطبخ
-	7,160	مستهلكات اخري ومصروفة
-	1,528	صيانة واصلاح
-	700	مصاريف الضيافة
-	3,500	أجور تحميل وتنزيل
-	1,000	اشترابات وتصديقات
-	2,700	الدعاية والاعلان
5,750	-	رسوم منصة غصون
-	42	اتعاب مهنية
		مصاريف وعمولات بنكية
<u>5,750</u>	<u>78,879</u>	المجموع - قائمة ب

"جمعية أصدقاء المرضى ببريدة"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٩)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

16- صافي الأصول المقيدة:

<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	
-	93,055	يتألف هذا البند مما يلي:
-	93,055	برنامج نبض
		المجموع - قائمة ب

17- إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطرة مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطرة السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

18- الاحداث اللاحقة:

لا يوجد احداث لاحقة تستوجب الإفصاح عنها كما في 31 ديسمبر 2023م.

19- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ

2024/04/01م