

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (٦٧٩)
منطقة الرياض – 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
٢٢-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



ص (١)

تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"

جمعية أهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي" (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 تعرض 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 وأداب 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 لللائحة المالية 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 الاستمرارية 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 الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي" (تتمة)

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 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 جوهرية 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 أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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 الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي" (تتمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي" تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة بيت الدقة للاستشارات المهنية

يزيد عبدالله عبدالعزيز البديوي

محاسب ومراجع قانوني

(٥٦٥) ترخيص رقم

بتاريخ ١٠ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ



الرياض في: ٩ شعبان ١٤٤٧ هـ

الموافق : ٢٨ يناير ٢٠٢٦ م

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٩)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,١٤١,٤٧٨	٢,٠٩٩,٩٨٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٦٣٥,٠٥٧	٢,٣٢٧,٥٨٨	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٤,٧٧٦,٥٣٥	٤,٤٢٧,٥٧٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٩,٠٦٣,٠٠٠	٥٩,٠٦٣,٠٠٠	(٦)	الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١٦,١٣٢,٧٩٤	١٧,٥٩٣,٢٧٨	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٤٠٦,٠٢٧	١,٠٨٩,٨٣٨	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٦,١٠٦	١٣,٥٠٦	(٩)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٧٦,٦١٧,٩٢٧	٧٧,٧٥٩,٦٢٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨١,٣٩٤,٤٦٢	٨٢,١٨٧,١٩٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١,٥٨١,٩٢٢	١,٠٠٥,٨٦٩	(١٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢,٦٨٠,٥٦٦	٦٩١,٣٩٤	(١١)	الذمم الدائنة
١١١,٦٣٩	٩٥,٤١٧		إيرادات مقبوضة مقدما
٤,٣٧٤,١٢٧	١,٧٩٢,٦٨٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠٧,٣٦٢	٢٥٣,٦٨٨	(١٢)	مخصص نهاية الخدمة
٢٠٧,٣٦٢	٢٥٣,٦٨٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤,٥٨١,٤٨٩	٢,٠٤٦,٣٦٨		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٧٦,٢٦٢,٩٧٣	٧٥,٩٩٨,٨٨١		صافي الأصول غير المقيدة
٥٥٠,٠٠٠	٤,١٤١,٩٥٠	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٧٦,٨١٢,٩٧٣	٨٠,١٤٠,٨٣١		مجموع صافي الأصول
٨١,٣٩٤,٤٦٢	٨٢,١٨٧,١٩٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٩)

قائمة الانشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				بنود الدخل
-	٤٣٢,١٣٤	٤٣٢,١٣٤	-	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
١٦٨,٠٠٠	-	-	-	التبرعات العينية
-	٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	-	تبرعات خدمات تطوعية
٦٤٢,٠٠٠	-	-	-	الدعم الحكومي
١,٣٨٠,٠٠٠	٥,٩٠٩,٤٠٠	٥,٩٠٩,٤٠٠	-	دعم منصة إحسان
٤٩,١٣٧	٢,٤٨٨,٧١٦	٢,٤٨٨,٧١٦	-	دعم منصة شفاء
٢,٤٣٦,٠٩٥	٢,١٥٣,٠٩٣	-	٢,١٥٣,٠٩٣	التبرع العام
٣,٠٦١,٠٣٥	٣,٩٦٧,٣٥١	-	٣,٩٦٧,٣٥١	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
١٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-	١٨,٠٠٠	إشتراكات عضوية
٢,٣٢٠,٠٠٠	١٣,٢٢١,١٣٦	-	١٣,٢٢١,١٣٦	مركز الملك سلمان للاغاثة والاعمال الانسانية
٧,٢٧٧,٩٦٣	٦,٣٦١,٠٠٧	-	٦,٣٦١,٠٠٧	إيرادات إيجارات
				<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(٥,٢٩٣,٣٠٠)	٥,٢٩٣,٣٠٠	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١٧,٤٠٢,٢٣٠	٣٤,٦٠٥,٨٣٧	٣,٥٩١,٩٥٠	٣١,٠١٣,٨٨٧	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
				المصروفات والمساعدات
(١١,٧٢٩,١٠٥)	(٣٠,٦٧٨,٢٥١)	-	(٣٠,٦٧٨,٢٥١)	(١٥) مصاريف البرامج والانشطة
(١٢٠,٢٠٧)	(٨١,٤٤١)	-	(٨١,٤٤١)	مصاريف محملة على النشاط
(٦٨٤,٢٩٤)	(٦٧٠,٩١٩)	-	(٦٧٠,٩١٩)	(١٦) مصروفات عمومية وإدارية
-	(٣٨,٧١٣)	-	(٣٨,٧١٣)	مصروفات جمع الأموال
(١١٦,٤٥٦)	(١٧٦,٤٩٣)	-	(١٧٦,٤٩٣)	مصاريف صيانة الإستثمارات العقارية
(١١٦,٧٢٧)	(٢٤٦,٩٨٤)	-	(٢٤٦,٩٨٤)	مصروفات الحوكمة
(٣٨٣,٩٢٦)	(٣٩٠,٥٧٨)	-	(٣٩٠,٥٧٨)	(٨) استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٢٥٠)	(٢,٦٠٠)	-	(٢,٦٠٠)	(٩) إطفاء الموجودات غير الملموسة
(١٣,١٥٥,٩٦٥)	(٣٢,٢٨٥,٩٧٩)	-	(٣٢,٢٨٥,٩٧٩)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٤,٢٤٦,٢٦٥	٢,٣١٩,٨٥٨	٣,٥٩١,٩٥٠	(١,٢٧٢,٠٩٢)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
٣,٥٢٥,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠	-	١,٠٠٨,٠٠٠	تسويات سنوات سابقة
٣,٥٢٥,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠	-	١,٠٠٨,٠٠٠	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٧,٧٧١,٢٦٥	٣,٣٢٧,٨٥٨	٣,٥٩١,٩٥٠	(٢٦٤,٠٩٢)	التغير في صافي الأصول

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

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٩)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

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

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الاصول المقيدة	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦٩,٠٤١,٧٠٨	-
إجمالي الدخل الشامل	٧,٢٢١,٢٦٥	٧,٧٧١,٢٦٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧٦,٢٦٢,٩٧٣	٧٦,٨١٢,٩٧٣
إجمالي الدخل الشامل	(٢٦٤,٠٩٢)	٣,٣٢٧,٨٥٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧٥,٩٩٨,٨٨١	٨٠,١٤٠,٨٣١

أن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٩)
 قائمة التدفقات النقدية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧,٧٧١,٢٦٥	٣,٣٢٧,٨٥٨	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٣٨٣,٩٢٦	٣٩٠,٥٧٨	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٢٥٠	٢,٦٠٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٧٨,٤٧٨	٩٢,٢٣١	المكون من مخصص منافع موظفين
٨,٢٣٨,٩١٩	٣,٨١٣,٢٦٧	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢,٠٥٥,٩٤٣)	١٣٩,٧٠٤	الأرصدة المدينة الأخرى
(٢,٣٨٢,٣٢٧)	(١,٧٨١,٤٧٦)	ذمم دائنة
(٤,٩٧٣,٧٧٨)	(١٦,٢٢٢)	إيرادات مقبوضة مقدما
١,٢٥٥,٩٦٣	(٦١٥,٩٨٤)	الأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٤٥,٩٠٥)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
٨٢,٨٣٤	١,٤٩٣,٣٨٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٥١٩)	(٧٤,٣٨٩)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٩١٨,٦٧٧)	(١,٤٦٠,٤٨٤)	مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٩٣٥,١٩٦)	(١,٥٣٤,٨٧٣)	صافي التدفقات النقدية في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٨٥٢,٣٦٢)	(٤١,٤٨٩)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٤,٩٩٣,٨٤٠	٢,١٤١,٤٧٨	رصيد النقدية في بداية السنة
٢,١٤١,٤٧٨	٢,٠٩٩,٩٨٩	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي" - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٩) بتاريخ ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٦ هـ _ الموافق ١٦ إبريل ٢٠١٥ م.
مركزها الرئيسي - الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- المساهمة في علاج المرضى بالداخل مع تحميل مصاريف الإقامة والعلاج والعمليات الجراحية في المستشفيات الحكومية والخاصة.
- تأمين ادوية للمرضى المحتاجين وخاصة الامراض المزمنة.
- تأمين الأجهزة الطبية مثل الكراسي المتحركة والاسرة الخاصة.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي 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 صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح 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 والتقدير

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

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

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

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

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

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

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

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.
- ث- 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 الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ 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 المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٥٪	مباني
٢٠٪	أثاث ومفروشات
٢٥٪	أجهزة وحاسب الي

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 الريح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات بإستخدام 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.

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً 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.

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١١-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام 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.

١٢-٣ 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 استثمارات 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 استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١٣-٣ 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 وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناء عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات وإعادة التصنيف .

٣-١٤ 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 الاستحقاق في الاعتراف 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 أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٣-١٥ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ 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 الإعتراف بما يُلتقى 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.

٣-١٦ المصروفات

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

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

٣-١٥ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملية 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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣-١٧ 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.

٣-١٨ 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 ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
البنك العربي الوطني		١,٠٤٨,٨٩٠	١٧٦,٠١١
البنك الاهلي		٩٢٠,٥٧٤	١,٨٥٧,٧٩٠
بنك الانماء		١٠٧,٣٢٥	١٠٧,٣٢٤
مصرف الراجحي		٢٢,٨٤٧	-
البنك السعودي الفرنسي		٣٥٣	٣٥٣
		٢,٠٩٩,٩٨٩	٢,١٤١,٤٧٨
(٥) الأرصدة المدينة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إيرادات مستحقة		١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
ضريبة القيمة المضافة		٨٩٢,٥٣٩	٨٤٠,٥٠٣
دفعات مقدمة للموردين		٢٥٩,٢٣٤	٦٩٢,٨٥٤
عهد وسلف الموظفين		١٠٩,٢٩٤	١٦,٠٧٢
مصروفات مدفوعة مقدما		٦٦,٥٢١	٨٥,٦٢٨
		٢,٣٢٧,٥٨٨	٢,٦٣٥,٠٥٧

(٦) الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أرباح إعادة التقييم	خسائر إعادة التقييم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الأراضي		٢٩,٧٠٤,٠٠٠	-	-	٢٩,٧٠٤,٠٠٠
المباني		٢٩,٣٥٩,٠٠٠	-	-	٢٩,٣٥٩,٠٠٠
		٥٩,٠٦٣,٠٠٠	-	-	٥٩,٠٦٣,٠٠٠

في إطار إعداد القوائم المالية للجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي" لمعايير المحاسبة للمنشآت الصغيرة - والمتوسطة الحجم، توضح الإدارة النقاط التالية بخصوص تقييم العقارات الاستثمارية.

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات الاستثمارية – بالقيمة العادلة (تتمة)

التكلفة والجهد: نظراً إلى أن عملية إعادة التقييم تتطلب تكلفة وجهداً كبيرين، وبناءً على التقديرات الحالية، من غير المتوقع أن يؤدي إعادة التقييم إلى أي تغيير جوهري في قيمة العقارات الاستثمارية .

طبيعة النشاط: نظراً لطبيعة الجمعية كمنشأة غير هادفة للربح، فإنه لا يوجد مبرر لتحمل تلك التكاليف والجهود خاصة في ظل عدم تأثير ذلك على قرارات مستخدمي القوائم المالية .

التزام الإدارة: تلتزم الإدارة بمتابعة أي مستجدات أو أحداث قد تؤثر على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، وستقوم بإجراء تقييم في حال ظهور مؤشرات تدل على ضرورة ذلك.

(٧) مشروعات تحت التنفيذ		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مشروع عمائر السكنية بحي ظهرة لبن مشروع توريد و تركيب برنامج أودو		١٦,١٣٢,٧٩٤	١٦,٠١٨,٥٢٦
		١,٤٦٠,٤٨٤	١١٤,٢٦٨
		١٧,٥٩٣,٢٧٨	١٦,١٣٢,٧٩٤

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٩)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي				
المباني				التكلفة
اثاث ومفروشات	الات مكتبية	الإجمالي		
١,٦٦٦,٨٧١	٩٤,٢٧٠	٣,٣٧٩,٩٤١	١,٦٦٨,٨٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٩,٦١٥	١٤,٧٧٤	٧٤,٣٨٩	-	الإضافات
١,٦٧٦,٤٨٦	١٠٩,٠٤٤	٣,٤٥٤,٣٣٠	١,٦٦٨,٨٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الإهلاك المتراكم				
١,٢٧٥,٦٤٠	٧١,٥٢١	١,٩٧٣,٩١٤	٦٢٦,٧٥٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٨٤,٨٩١	١٢,٤٨٧	٣٩٠,٥٧٨	٩٣,٢٠٠	إهلاك السنة
١,٥٦٠,٥٣١	٨٤,٠٠٨	٢,٣٦٤,٤٩٢	٧١٩,٩٥٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
القيمة الدفترية				
١١٥,٩٥٥	٢٥,٠٣٦	١,٠٨٩,٨٣٨	٩٤٨,٨٤٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٤١,٢٣١	٢٢,٧٤٩	١,٤٠٦,٠٢٧	١,٠٤٢,٠٤٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٩) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
اجمالي	الموقع الالكتروني	
٦٢,٤٧٥	٦٢,٤٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٢,٤٧٥	٦٢,٤٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		<u>الإهلاك المتراكم</u>
٤٦,٣٦٩	٤٦,٣٦٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٦٠٠	٢,٦٠٠	إهلاك السنة
٤٨,٩٦٩	٤٨,٩٦٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٣,٥٠٦	١٣,٥٠٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٦,١٠٦	١٦,١٠٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		(١٠) الأرصدة الدائنة الأخرى
		موردين (١٠/١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٣٨٦,٢٤٤	٨٣٦,٥٣٦	مصروفات أخرى مستحقة
٣٦,٥٥٧	١٤٦,١٤٣	ضمان حسن تنفيذ الأعمال
١٥٩,١٢١	٢٣,١٩٠	
١,٥٨١,٩٢٢	١,٠٠٥,٨٦٩	

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٩)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٠) موردين
٢٠٦,٨٧٣	٢٨٥,٠٢٦	مجمع شعاع الطبي
٥٢٠,٦١٣	١٠٢,٦١٢	مركز جريز الطبي
-	٩٧,٢٢٢	مركز الاستشاريون لطب العيون
-	٨٥,١١٥	شركة المركز الوطني لأمراض الدم والأورام
٤٤,٢٧٥	٥٧,٥٥٧	مجمع بدر الطبي
-	٤١,٩٠٠	مجمع عيادات وادي الروز الطبي
-	٣٥,٧٤١	شركة مستشفى الريان للرعاية الطبية - الحبيب فرع السويدي
-	٣٤,٥٠٠	مركز الأبحاث و الدراسات - جامعة الملك سعود
-	٢١,٥٠٥	شركة البيت العربي للتجارة
-	١٩,١٩٩	مستشفى الفلاح
-	١٤,٥٤٢	مجمع القارة الطبي
-	١٣,٩٩٢	مركز التميز للتوحد
-	١٠,٤٣٣	مستشفى المركز التخصصي الطبي
-	٧,١٥٤	شركة حلول الوقت لتقنية المعلومات
-	٥,٤٣١	مديكال انترناشونال - العربية السعودية
٣,٦٠٠	٣,٦٠٠	شركة مدى سيرف
-	٧١٩	مركز رؤية لطب وجراحة العيون
-	٢٨٧	شركة مستشفى العبير الطبية المحدوده
-	١	شركة الشقران للتكييف والاعمال الكهربوميكانيك
٢٩٤,١٧٨	-	مؤسسة اجنحة السماء للسفر والسياحة
١٠٨,٠٠٠	-	مؤسسة اميسا الطبية
٧٩,٥٨٠	-	شركة التركيبات والتشغيل - مصاعد شنغهاي
٥٥,٢٢١	-	شركة مدار العالمية
٣١,٣٠٩	-	شركة انبار الطاقة للتجارة والمقاولات
٢٣,٧٠٠	-	مركز الخدمات الصحية بمستشفى الملك عبدالعزيز الجامعي
١٠,٤٠٨	-	شركة متميزون البنا للمقاولات
٤,٣٤٧	-	شركة رفد الانسانية للخدمات التجارية
٤,١٤٠	-	شركة ابهى المسارات للمقاولات - مياه
١,٣٨٦,٢٤٤	٨٣٦,٥٣٦	

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٩)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١١) الذمم الدائنة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مستشفى عناية العائلة		١٩٢,١٢٧	٣٧٥,٤٨٢
شركة الكون الطبية الدولية (بن رشد للعيون) (عيون)		١٥٨,٩٤٤	١٣٧,٥٣٧
شركة عيادات مركز د بسام الحمصي الطبي		١٢٧,٣١١	٤٣٥,٢٢٤
مستشفى النخبة		١٠١,٠٨٨	١١٧,٥٢٢
شركة ديماس الطبي		٩٩,٤٩٧	٣٧٤,١٠٨
شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية		١٢,٤٢٧	١٢,٤٢٧
مركز الرائد الاستشاري الطبي		-	٢٠٧,٣٤٨
مستشفى الملك خالد التخصصي للعيون		-	١,٠٠٨,٠٠٠
مؤسسة الدكتور عبد الرحمن المشاري		-	٣٤٨
مجمع عناية مدارات الطبي		-	١٢,٥٧٠
		٦٩١,٣٩٤	٢,٦٨٠,٥٦٦
(١٢) مخصص نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رصيد اول السنة		٢٠٧,٣٦٢	١٢٨,٨٨٤
المكون خلال السنة		٩٢,٢٣١	٧٨,٤٧٨
المستخدم خلال السنة		(٤٥,٩٠٥)	-
		٢٥٣,٦٨٨	٢٠٧,٣٦٢

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٩)
ايضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) صافي الأصول المقيدة
٣,٨٥٢,٣٠٩	(٢,٦٠٧,٠٩١)	٥,٩٠٩,٤٠٠	٥٥٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان
٢٨٩,٦٤١	(١٠,٣٥٩)	٣٠٠,٠٠٠	-	تبرع ابراهيم الربيعة برنامج غراس
-	(٥٥,٠٠٠)	٥٥,٠٠٠	-	تبرعات خدمات تطوعية
-	(٢,٤٨٨,٧١٦)	٢,٤٨٨,٧١٦	-	دعم منصة شفاء
-	(١٢,١٣٤)	١٢,١٣٤	-	تبرع مؤسسة عبد الله الجميح
-	(٨٠,٠٠٠)	٨٠,٠٠٠	-	تبرع أوقاف تركي الضحيان
-	(٤٠,٠٠٠)	٤٠,٠٠٠	-	تبرع مقيد لمستفيد
٤,١٤١,٩٥٠	(٥,٢٩٣,٣٠٠)	٨,٨٨٥,٢٥٠	٥٥٠,٠٠٠	

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٢,١٣٤	تبرع ابراهيم الربيعة برنامج غراس
-	٨٠,٠٠٠	تبرع أوقاف تركي الضحيان
-	٣٠٠,٠٠٠	تبرع مقيد لمستفيد
-	٤٠,٠٠٠	تبرع مؤسسة عبد الله الجميح
-	٤٣٢,١٣٤	

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٩)
ايضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) مصاريف البرامج والأنشطة
٦٨٤,٥٥٢	١٥,٤٤٧,٩٣١	مصرفات مشروع مركز الملك سلمان للاغاثة
٢,٨٦٧,١٧١	٣,٣٦٩,٠٤٧	غسيل كلوى
٧٠,٠٠٠	٢,٧٠١,٣٤٦	جراحة الاورام
٤٤٢,٢٣٧	١,٣١٦,٧٣٠	عمليات جراحة عامة
٩٥٦,٩٩٤	١,٢٥٨,٢٧٦	عمليات مياه بيضاء مقدمة العين
١,١٨٧,٣٨٩	١,١٢٨,٧٦٩	جراحة عظام - تبديل مفاصل
١,١٢٨,٥٨٩	٨٥٦,١٤١	عمليات الشبكية
٢٤٦,٩١١	٦١٥,٣٨٤	جراحة عيون عامة
٧٢٣,٧٣٩	٥٢١,٢٣٧	عمليات سمنة
٦٠٧,٥٣١	٥٢٥,١٦٢	رواتب وأجور موظفين قسم البرامج والأنشطة
٥٤١,٨٢٣	٥١٨,٢٨٧	مصرفات وبدلات قسم البرامج والأنشطة
٩٥,٠١٤	٣٥٧,٥١٧	جلسات تشخيص وعلاج نفسي
-	٣٥٠,١٠٦	عمليات عظام
٧١٧,٤٩٠	٣٣٠,٨٥٠	اجهزة طبية
٢٧٧,٨٣٩	٢٨٤,٩٤٣	عمليات الاسنان
١١٣,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	عمليات تصحيح نظر
٢٠٦,٠٠٦	١٤٨,٦٣٩	مصرفات خدمات العمليات والجهزة والمشاريع
-	١٣١,٣٦٣	عمليات الولادة
٥٧,٢٠٨	١١٤,٨٣٩	معينات بصرية
١٦٠,٩٧٧	٧٥,٦٦١	جراحة المسالك البولية
١٦٥,٣٤٦	٦٥,٢٠٠	عمليات الاطفال والحول
-	٥٦,٨١٧	جراحة عظام - رباط صليبي
٩٤,٩٠٠	٥٥,٦٠٠	عمليات زراعة القرنية
٥٨,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	مصاريف خدمات تطوعية
١٣,٢٠٠	٣٧,٦٠٠	عمليات مياه زرقاء للعين
-	٤٣,٤٧٨	عمليات قلب مفتوح
٤٤,٧٢٥	٣٥,٨٢٠	فحص عيون
-	٣٥,٠٠٠	عملية خلع الولادة
٢١٣,١٨٢	٢٨,٥٨٦	عمليات انف واذن وحنجرة
-	٢٦,٠٠٠	عملية تركيب اطراف صناعية
-	١٠,٣٦٠	مصرفات مشروع غراس
-	٩,٢٥٦	مصرفات حملات تطوعية
١٤,٢٧٢	٧,٠٩٣	مراجعة طبية
-	٤,٢١٢	ادوية علاج
٩,٩٤٨	-	مصرفات أخرى
٢٣,٠٠٠	-	أطفال أنابيب
٤,٩٥٦	-	أشعة مقطعية
٣,١٠٦	-	إعادة تأهيل
١١,٧٢٩,١٠٥	٣٠,٦٧٨,٢٥١	

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٩)
 ايضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) مصاريف عمومية وإدارية
٣٩٠,٣٠٢	٣١٢,٨٢٥	رواتب وأجور و مافي حكمها
١٤,٠٠٠	١٣٠,٠٨٠	بدلات موظفين
٩٨,٥٦٧	٩٣,٠٣٠	تأمينات إجتماعية
٤٥,٤٢٨	٤٥,٣٣٠	تأمين طبي
١٧,٢٢٩	٢٧,٢٠١	مكافأة نهاية الخدمة
٢٤,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	اتعاب مهنية
٧,٩٨١	٦,١٣٨	مصروفات حكومية
٣٢,٠٠٥	١٤,٣١٤	صيانة وإصلاح
٩,٢٤٣	٩,٤٤٩	هاتف وجوال المكتب
٤,٧٠٤	٥,١٦٨	كهرباء
٣,٤٠٨	٣,٤١٤	مطبوعات
٩٥٦	١,٠٩٢	ضيافة
١,٤٧١	٨٧٨	مصاريف بنكية
٣٥,٠٠٠	-	إستشارات مهنية
٦٨٤,٢٩٤	٦٧٠,٩١٩	

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٩)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١٧) 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**

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

(١٨) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دوريا مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناءا عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

إيرادات الأنشطة	٦,٣٦١,٠٠٧	دعم منصة إحسان	٥,٩٠٩,٤٠٠
المنح في صورة نقدية	٢,٥٨٥,٢٢٧	دعم منصة شفاء	٢,٤٨٨,٧١٦
مركز الملك سلمان للإغاثة	١٣,٢٢١,١٣٦	اشتراكات الأعضاء	١٨,٠٠٠
صافي الأصول أول المدة	٧٦,٨١٢,٩٧٣		

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المحمل على النشاط و الحوكمة و مصاريف جمع الاموال و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٦,١٥) ورأس المال العامل ٢,٦٣٤,٨٩٧ ريال .

(١٩) 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.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٩ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٨ يناير ٢٠٢٦ م .