

جمعية أصدقاء المرضى بالمدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
المدينة المنورة
وقائمة المركز المالي كما هي في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
والقوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/١٠/٠١م الى ٢٠٢٣/١٢/٣١م
وتقرير المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>البيان</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الإيرادات والمصروفات
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٦	إيضاحات متممة للقوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى جمعية أصدقاء المرضى بالمدينة المنورة

المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي . المدينة المنورة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أصدقاء المرضى بالمدينة المنورة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الإيرادات والمصروفات ، وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/١٠/٠١ إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م والايضاحات من إيضاح رقم (١) الى ايضاح رقم (١٣) المرفقة مع القوائم المالية التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية، والتي تشمل ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية أصدقاء المرضى بالمدينة المنورة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/١٠/٠١ إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية .

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية" من تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للجمعية ، كما وفينا بمتطلبات سلوك وآداب المهنة طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية اللجنة أو إيقاف أعمالها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .





تابع تقرير المراجع المستقل لجمعية أصدقاء المرضى بالمدينة المنورة . المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالمدينة المنورة .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على التأكيد المعقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأيًا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة بما في ذلك الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، وتقويم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الإدارة، واستنتاج مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية، تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية.

المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

أن البيانات الخاصة بالدفاتر التجارية للجمعية تم اثباتها في الحاسب الآلي حسب نظام الدفاتر التجارية في المملكة العربية السعودية. تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والنظام الأساسي لجمعية أصدقاء المرضى بالمدينة المنورة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

وتفضلوا بقبول وافر الإحترام

خليل ربحي البهلول . ترخيص ١٣٠ .
محاسبون ومراجعون قانونيون

١٤٤٦/٠١/٠٧ هـ
٢٠٢٤/٠٦/١٣ م



(٢)

جمعية أصدقاء المرضى بالمدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
المدينة المنورة
قائمة المركز المالي كما هي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

<u>الموجودات</u>	<u>رقم الايضاح</u>	<u>الفترة من</u>	<u>الفترة من</u>
		<u>٢٠٢٣/٠٧/٠١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٠/٠١ م</u>
		<u>الى</u>	<u>الى</u>
		<u>٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>
		<u>ريال</u>	<u>ريال</u>
<u>الموجودات المتداولة</u>			
النقدية بالبنوك	(٣)	٩٨٣٨٦٥٨	٩٦٨٦.٣٤
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٤)	١٠٠٠٠	٣٥٠٠٠
<u>إجمالي الموجودات المتداولة</u>		<u>٩٨٤٨٦٥٨</u>	<u>٩٧٢١٠.٣٤</u>
<u>صافي ممتلكات والآلات ومعدات</u>	(٥)	<u>١٩٢.٧٥</u>	<u>١٨٨٤٨٠</u>
<u>إجمالي الموجودات</u>		<u>١٠٠٤٠٧٣٣</u>	<u>٩٩.٩٥١٤</u>
<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>			
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	(٦)	---	١١٥٠٠
<u>إجمالي المطلوبات المتداولة</u>		<u>---</u>	<u>١١٥٠٠</u>
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول الغير مقيدة		٩٩٦٢٨٤٧	٩٨٧٠.١٢٨
صافي الأصول المقيدة		٧٧٨٨٦	٢٧٨٨٦
<u>مجموع صافي الأصول</u>		<u>١٠٠٤٠٧٣٣</u>	<u>٩٨٩٨٠.١٤</u>
<u>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</u>		<u>١٠٠٤٠٧٣٣</u>	<u>٩٩.٩٥١٤</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى ايضاح (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية أصدقاء المرضى بالمدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
المدينة المنورة

قائمة الإيرادات والمصروفات عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/١٠/٠١ إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

<u>الفترة من</u>		<u>إيضاح</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>
<u>٢٠٢٣/٠٤/٠١ م</u>	<u>البيان</u>		<u>ريال</u>	<u>ريال</u>
<u>إلى</u>				
<u>٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م</u>				
	<u>الإيرادات</u>			
٤٨٠٦٣	تبرعات نقدية		١١٠٦٠٩	---
٧٧٨٨٦	تبرعات نقدية	(٧)	---	١١٠٠٠٠
---	تبرعات عينية		---	---
---	اشتراكات الأعضاء		---	---
١٢٥٩٤٩	اجمالي الإيرادات		١١٠٦٠٩	١١٠٠٠٠
	<u>يخصم :-</u>			
٩١١٠٠	مصاريف الأنشطة	(٨/٩)	١٧٠٢٣٣	١٦٠٠٠٠
١٩٥٠٠	مصاريف عمومية وإدارية	(١٠)	٢٩٥٠٠	---
٣٥٩٥	استهلاك ممتلكات ومعدات		٣٥٩٥	---
(١١٤١٩٥)	اجمالي المصروفات		(٢٠٣٣٢٨)	(١٦٠٠٠٠)
١١٧٥٤	التغير في صافي الأصول خلال الفترة		(٩٢٧١٩)	(٥٠٠٠٠)
١٠٠٢٨٩٧٩	التغير في صافي الأصول بداية الفترة		٩٩٦٢٨٤٧	٧٧٨٨٦
١٠٠٤٠٧٣٣	التغير في صافي الأصول آخر الفترة		٩٨٧٠١٢٨	٢٧٨٨٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى إيضاح (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية أصدقاء المرضى بالمدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
المدينة المنورة

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/١٠/٠١ م إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

	<u>الفترة من</u> <u>٢٠٢٣/٠٧/٠١ م</u>	<u>الفترة من</u> <u>٢٠٢٣/١٠/٠١ م</u>
<u>الأنشطة التشغيلية</u>	<u>إلى</u> <u>٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م</u>	<u>إلى</u> <u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>
	<u>ريال</u>	<u>ريال</u>
صافي الفائض (العجز)	١١٧٥٤	(١٤٢٧١٩)
الاستهلاكات	٣٥٩٥	٣٥٩٥
<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>		
(الزيادة) النقص في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى	٥٠٠٠٠	(٢٥٠٠٠)
الزيادة (النقص) في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى	(١٠٠٠٠)	١١٥٠٠
<u>النقد المتولد (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية</u>	<u>٥٥٣٤٩</u>	<u>(١٥٢٦٢٤)</u>
<u>الأنشطة الاستثمارية</u>		
إضافات خلال العام	(١٤٧٩٠٣)	---
<u>النقد المتولد من (المستخدم) في الأنشطة الاستثمارية</u>	<u>(١٤٧٩٠٣)</u>	<u>---</u>
<u>الأنشطة التمويلية</u>		
جاري الأسواق	---	---
صافي الأصول	---	---
<u>النقد المتولد من (المستخدم) في الأنشطة التمويلية</u>	<u>---</u>	<u>---</u>
الزيادة (النقص) في النقدية	(٩٢٥٥٤)	(١٥٢٦٢٤)
النقدية في بداية الفترة	٩٩٣١٢١٢	٩٨٣٨٦٥٨
<u>النقدية في نهاية الفترة</u>	<u>٩٨٣٨٦٥٨</u>	<u>٩٦٨٦٠٣٤</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى إيضاح (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية أصدقاء المرضى بالمدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
المدينة المنورة
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/١٠/٠١ م الى
٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) : التعريف باللجنة ونشاطها .:
تأسست جمعية أصدقاء المرضى بالمدينة المنورة بموجب القرار ٤٦٠١ وتاريخ ١٤٤٤/٠٥/٠١ هـ وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٨ وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ .

الإيضاح رقم (٢) ملخص أهم السياسات المحاسبية :

١.٢ أساس العرض

تم اعداد القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢.٢ أساس القياس

تتبع المكتب مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها.

٣.٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والافصح عن الأصول والالتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

٤.٢ نقد وما في حكمه

يشمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدي البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الاجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٥.٢ مخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة المكتب بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة المكتب

تسعير المخزون يتم تقييم المخزون المشتري من قبل المكتب بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة المكتب وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

جمعية أصدقاء المرضى بالمدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
المدينة المنورة
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/١٠/٠١ م الى
٢٠٢٣/١٢/٣١ م

تابع الإيضاح رقم (٢) ملخص أهم السياسات المحاسبية :

٦.٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات وآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة، ويتم استهلاكها طبقا لطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية التقديرية لها. وتظهر القوائم المالية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة. تحدد الأرباح والخسائر عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها. حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

٧.٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة. وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة.

٨.٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أو لا.

٩.٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المكتب التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٠.٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

جمعية أصدقاء المرضى بالمدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
المدينة المنورة
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/١٠/٠١ م الى
٢٠٢٣/١٢/٣١ م

تابع الإيضاح رقم (٢) ملخص أهم السياسات المحاسبية :

١١.٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها المكتب من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
يتم اثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرفق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

يتم اثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات المكتب.

١٢.٢ المصروفات والخسائر

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها المكتب بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٣.٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

١٤.٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وجد) في حسابات الاستثمار عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدي البنوك غير مقيدة الاستخدام.

- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر

جمعية أصدقاء المرضى بالمدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
المدينة المنورة

الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/١٠/٠١ م الى
٢٠٢٣/١٢/٣١ م

ايضاح رقم (٣) بيان النقدية بالصندوق ولدى البنوك .:

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م
	ريال	ريال
شركة الراجحي المصرفية .الرئيسي	٣٨٤٢٥٨	١٤٧٤٩١
شركة الراجحي المصرفية .تبرعات	٢٥٦٧٠٠١	٢٩٩٩٦٤٨
شركة الراجحي المصرفية .زكاة	٦٧٣٤٧٧٥	٦٦٩١٥١٩
الاجمالي	٩٦٨٦٠٣٤	٩٨٣٨٦٥٨

ايضاح رقم (٤) بيان المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.:

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م
	ريال	ريال
عهد مالية	٣٥٠٠٠	١٠٠٠٠
الاجمالي	٣٥٠٠٠	١٠٠٠٠

ايضاح رقم (٥) بيان ممتلكات الات ومعدات واستهلاكها .:

البيان	التكلفة في ٢٠٢٣/١٠/٠١ م ريال	إضافات خلال العام ريال	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال	م. الاستهلاك السابق ريال	استهلاك العام الحالي ريال	م. الاستهلاك الحالي ريال	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال
تحسينات مباني مستأجرة	١٤٠٨٢٦	---	١٤٠٨٢٦	٢٣٦٥	١٧٦٠	٤١٢٥	١٣٦٧٠١
اثاث ومفروشات	١٩٣٨٧	---	١٩٣٨٧	٤٨٤	٤٨٤	٩٦٨	١٨٤١٩
أجهزة اتصال	١٠٢٧٤	---	١٠٢٧٤	٣٨٥	٣٨٥	٧٧٠	٩٥٠٤
أجهزة حاسب الي	٧١٠٠	---	٧١٠٠	٢٦٦	٢٦٦	٥٣٢	٦٥٦٨
أجهزة تكييف	١٨٦٨٨	---	١٨٦٨٨	٧٠٠	٧٠٠	١٤٠٠	١٧٢٨٨
الإجمالي	١٩٦٢٧٥	---	١٩٦٢٧٥	٤٢٠٠	٣٥٩٥	٧٧٩٥	١٨٨٤٨٠

ايضاح رقم (٦) بيان الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى .:

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م
	ريال	ريال
اتعاب مهنية	١١٥٠٠	---
الاجمالي	١١٥٠٠	---

جمعية أصدقاء المرضى بالمدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
المدينة المنورة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/١٠/٠١ م إلى
٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٧) بيان تبرعات مقيدة .:

<u>البيان</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م</u>
	<u>ريال</u>	<u>ريال</u>
زكاة	---	١٧٨٨٦
برامج مختبرات طبية	١١٠٠٠	٦٠٠٠
الاجمالي	١١٠٠٠	٧٧٨٨٦

إيضاح رقم (٨) بيان مصاريف الأنشطة المقيدة .:

<u>البيان</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م</u>
	<u>ريال</u>	<u>ريال</u>
برنامج مختبرات طبية	١٦٠٠٠	---
الاجمالي	١٦٠٠٠	---

إيضاح رقم (٩) بيان مصاريف الأنشطة الغير مقيدة .:

<u>البيان</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م</u>
	<u>ريال</u>	<u>ريال</u>
أجور ورواتب	٥٢٢٨٣	٤٥٥٠٠
عمليات جراحية للمرضى	٣٠٠٠	٥٠٠
عمليات ولادة قيصرية	١١٩٠٠	٤٥٠٠
عمليات عيون	١٥٦٠٠	٦٦٠٠
تنويم بالعناية المركز	٢٥٠٠	---
تأمين مستلزمات طبية	٤٥٠	---
عمليات قلب وتوسعة شرايين	---	١٣٠٠٠
تأمين سماعات طبية	٤٨٠٠	٩٠٠٠
حضانة أطفال حديثي الولادة	٦٥٠٠	---
علاج وتنويم بالمستشفيات	٤٦٢٠٠	٧٥٠٠
الاجمالي	١٧٠٢٣٣	٩١١٠٠

جمعية أصدقاء المرضى بالمدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
المدينة المنورة
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/١٠/٠١ م الى
٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١٠) بيان مصاريف عمومية وإدارية .:

<u>البيان</u>	<u>٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>
	<u>ريال</u>	<u>ريال</u>
متنوعة	١٥٠٠	---
أجور ورواتب	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠
اتعاب مهنية	---	١١٥٠٠
الإجمالي	<u>١٩٥٠٠</u>	<u>٢٩٥٠٠</u>

جمعية أصدقاء المرضى بالمدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
المدينة المنورة

الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/١٠/٠١ م الى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الإيضاح رقم (١١) قائمة الأنشطة :-

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول غير المقيدة والتغير في صافي الأصول المقيدة والتغير في صافي أصول الأوقاف كالتالي:

أ. الأصول الغير مقيدة وهي جزء من أصول الجمعية التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول الغير مقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

ب. الأصول المقيدة تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو تتوقف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا، وقد تكون الأصول المقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

ج. التغير في صافي الأصول الغير مقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من : كل الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

. التحويلات وإعادة التصنيف من أ والي فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استتيانه من قبل الجمعية .

د. التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الاتي : . التبرعات والتدفقات الداخلة الأخرى من الأصول التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية .

. التحويلات وإعادة التصنيف إلى أو من فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

تحليل الإيرادات والمصروفات :-

م	الإيرادات	المبلغ	م	المصروفات	المبلغ
١	تبرعات نقدية	٢٢٠٦٠٩	١	مصروفات الأنشطة	٣٣٠٢٣٣
٢	اعانة الوزارة	---	٢	مصروفات عمومية وإدارية	٢٩٥٠٠
٣	اشتراكات الأعضاء	---	٣	مصروف الإهلاك	٣٥٩٥
٤	عجز الإيرادات عن المصروفات	١٤٢٧١٩	٤	فائض الإيرادات عن المصروفات	---
	الإجمالي	٣٦٣٣٢٨		الإجمالي	٣٦٣٣٢٨

جمعية أصدقاء المرضى بالمدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
المدينة المنورة
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/١٠/٠١ م الى
٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١٢) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتكون الأدوات المالية التي يتعامل بها المكتب بشكل رئيسي من بنود الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي.

أ. مخاطر العملات:

هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، ان معاملات المكتب الأساسية هي بالريال السعودي، وتتم ادارة مخاطر العملات على أساس منتظم، وبناءً على خبرة إدارة المكتب فإنها تعتقد ان المكتب ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

ب. مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة .

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمكتب ليس للمكتب أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج. مخاطر الائتمان:

هي عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته ما يكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى المكتب تأثير جوهري لمخاطر الائتمان تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

د. مخاطر السيولة :

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية ، تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة ، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية .

هـ. القيمة العادلة :

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة ونظراً إلى أن القوائم المالية تم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة ترى إدارة المكتب إن القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية.

إيضاح رقم (١٣) عام :

- . القوائم المالية تعبر عن السنة المالية من ٢٠٢٣/١٠/٠١ م إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .
- . ارقام المقارنة تعبر عن القترى المالية من ٢٠٢٣/٠٧/٠١ م الى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م
- . الأرقام التي بين قوسين تطرح .
- . تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي صحيح .