



جمعية مرفقا، المرضى

ترخيص رقم (٥٠٧٨)

جـرآن - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقدير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

جمعية رفقاء المرضى
ترخيص رقم (٥٠٧٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٥	قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٧	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
١٦-٨	إيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (١٤)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية رفقاء المرضى

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . .

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي: -

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رفقاء المرضى والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لجمعية رفقاء المرضى كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك واداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى 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 لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي آخر سوى القيام بذلك والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.





(٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار 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 وتعد التحريفات جوهريّة اذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة او 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 بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا ، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال ذكر متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية .

- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية .

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بما التي اعدتها الإدارة .
- التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما اذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث او ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها . واذا خلصنا الى وجود عدم تأكد جوهري فان علينا ان نلفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او علينا ان نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الافصاحات . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ، ومع ذلك فإن احداثاً او ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما فيها الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل .

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة امور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نعرف عليها اثناء المراجعة .





(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى :

١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية .

٢- تتفق القوائم المالية مع السجلات المحاسبية الآلية للجمعية والتقارير المستخرجة منها . والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في : ٢٣/٠٢/٢٠٢٦ م

الموافق : ٠٦/٠٩/١٤٤٧ هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
عبدالله شاهر
ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية رفقاء المرضى
ترخيص رقم (٥٠٧٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان	إيضاح	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي		
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	١٢٨,٧٢٦,٠٠	٣٨٧,٦٩٧,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		١٢٨,٧٢٦,٠٠	٣٨٧,٦٩٧,٠٠
الأصول غير المتداولة:			
العقارات والآلات والمعدات بالصافي	(٥)	٥,٢٠٧,٠٠	٧,١١٥,٠٠
الأصول غير الملموسة	(٦)	٥,٩٨٦,٠٠	٠,٠٠
اجمالي الأصول غير المتداولة		١١,١٩٣,٠٠	٧,١١٥,٠٠
إجمالي الأصول		١٣٩,٩١٩,٠٠	٣٩٤,٨١٢,٠٠
الإلتزامات و صافي الأصول			
الإلتزامات متداولة:			
مصرفات مستحقة	(٧)	٤,٦٠٠,٠٠	٤,٦٠٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٤,٦٠٠,٠٠	٤,٦٠٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات		٤,٦٠٠,٠٠	٤,٦٠٠,٠٠
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة	(٨)	١٣٥,٣١٩,٠٠	٣٨٧,٧٣٢,٠٠
صافي الأصول المقيدة	(١-٨)	٠,٠٠	٢,٤٨٠,٠٠
إجمالي صافي الأصول		١٣٥,٣١٩,٠٠	٣٩٠,٢١٢,٠٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		١٣٩,٩١٩,٠٠	٣٩٤,٨١٢,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



جمعية رفقاء المرضى
ترخيص رقم (٥٠٧٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان	إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي
بنود الدخل :					
تبرعات واستقطاعات نقدية	(٩)	١١٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠	٤٩,٢٠٠,٠٠
تبرعات عينية (أجهزة طبية)		٠,٠٠	٢٩,٣٩٢,٠٠	٢٩,٣٩٢,٠٠	٠,٠٠
المنح الحكومية	(١٠)	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
تبرعات خدمات تطوعية		١٤,٩٢٨,٠٠	٠,٠٠	١٤,٩٢٨,٠٠	١٢,٧٢٠,٠٠
تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)		٢٤,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود	(٨-١)	٣١,٨٧٢,٠٠	(٣١,٨٧٢,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي بنود الدخل		٢٨٠,٨٠٠,٠٠	(٢,٤٨٠,٠٠)	٢٧٨,٣٢٠,٠٠	٦١,٩٢٠,٠٠
المصروفات :					
مصروفات البرامج والأنشطة	(١١)	(٤٩٦,٠١٥,٠٠)	٠,٠٠	(٤٩٦,٠١٥,٠٠)	(٢٢٢,٢٩٧,٠٠)
مصاريف الحوكمة		(٥,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	(٥,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠
مصروفات عمومية وإدارية	(١٢)	(٢٨,٠١٩,٠٠)	٠,٠٠	(٢٨,٠١٩,٠٠)	(٢٠٤,٩٤٨,٠٠)
إستهلاك العقارات والآلات والمعدات		(١,٩٠٨,٠٠)	٠,٠٠	(١,٩٠٨,٠٠)	(١,٩٠٨,٠٠)
استهلاك أصول غير ملموسة		(٢,٢٧١,٠٠)	٠,٠٠	(٢,٢٧١,٠٠)	٠,٠٠
إجمالي المصروفات		(٥٣٣,٢١٣,٠٠)	٠,٠٠	(٥٣٣,٢١٣,٠٠)	(٤٢٩,١٥٣,٠٠)
التغير في صافي الأصول الناتجة من العمليات المستمرة		(٢٥٢,٤١٣,٠٠)	(٢,٤٨٠,٠٠)	(٢٥٤,٨٩٣,٠٠)	(٣٦٧,٢٣٣,٠٠)
التغير في صافي الأصول خلال العام		(٢٥٢,٤١٣,٠٠)	(٢,٤٨٠,٠٠)	(٢٥٤,٨٩٣,٠٠)	(٣٦٧,٢٣٣,٠٠)
الدخل الشامل الآخر		٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول		(٢٥٢,٤١٣,٠٠)	(٢,٤٨٠,٠٠)	(٢٥٤,٨٩٣,٠٠)	(٣٦٧,٢٣٣,٠٠)

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٦)

جمعية رفقاء المرضى
ترخيص رقم (٥٠٧٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البير	رأس المال المساهم به	صافي الأصول غير المقيده	صافي الأصول المقيده	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد ٢٠٢٥/١/١ م	٠,٠٠	٣٨٧,٧٣٢,٠٠	٢,٤٨٠,٠٠	٠,٠٠	٣٩٠,٢١٢,٠٠
التغير في صافي الأصول خلال العام	-	(٢٥٢,٤١٣,٠٠)	(٢,٤٨٠,٠٠)	٠,٠٠	(٢٥٤,٨٩٣,٠٠)
الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-	٠,٠٠
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول	٠,٠٠	(٢٥٢,٤١٣,٠٠)	(٢,٤٨٠,٠٠)	٠,٠٠	(٢٥٤,٨٩٣,٠٠)
تكوين الاحتياطات	-	-	-	-	٠,٠٠
رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٠,٠٠	١٣٥,٣١٩,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٣٥,٣١٩,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٧)

جمعية رفقاء المرضى
ترخيص رقم (٥٠٧٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
(٣٦٧,٢٣٣,٠٠)	(٢٥٤,٨٩٣,٠٠)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :
١,٩٠٨,٠٠	٤,١٧٩,٠٠	إهلاكات وإطفاءات
		التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :
(٦,٠٩٤,٠٠)	٠,٠٠	التغير في الدائون
٠,٠٠	٠,٠٠	التغير في المصروفات المستحقة
(٣٧١,٤١٩,٠٠)	(٢٥٠,٧١٤,٠٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>
٠,٠٠	(٨,٢٥٧,٠٠)	نقدية (مدفوعة) لشراء عقارات والآلات ومعدات
٠,٠٠	(٨,٢٥٧,٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)
(٣٧١,٤١٩,٠٠)	(٢٥٨,٩٧١,٠٠)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه (٢+١)
٧٥٩,١١٦,٠٠	٣٨٧,٦٩٧,٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية العام
٣٨٧,٦٩٧,٠٠	١٢٨,٧٢٦,٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية العام

الايضاحات المرفقة من ١ الي ١٤ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها



إيضاح رقم (١) عام :

إسم الجمعية :

جمعية رفقاء المرضى

التكــوين و النشاط :

تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (٥٠٧٨) بتاريخ ١٤٤٤/٥/٢١هـ ومقرها مدينة نجران ، وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات

والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٨ بتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩هـ .

أهداف الجمعية:

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:

المساهمة في تقديم المساعدات العينية للمرضى المنزليين وأسراهم المستحقين.

١- رفع مستوى الوعي الصحي في المجتمع.

٢- تقديم المساعدات للمرضى حسب احتياجاتهم المادية والمعنوية والأجهزة الطبية .

٣- تقديم الدعم الاجتماعي لفئات معينة من المرضى وأسراهم.

٤- تقديم الإستشارات النفسية والإرشادية للمرضى وأهاليهم

تأسيس الجمعية

تأسست الجمعية بتاريخ ١٤٤٤/٥/٢١هـ الموافق ٢٠٢٢/١٢/١٥ م .

سياسة جمع التبرعات وصرفها الخاصة بالجمعية

تلتزم الجمعية بما ورد في نظام جمع التبرعات رقم ٤٨٨م وتاريخ ١٤٤٦/٥/٢٠هـ ولانتهته التنفيذية وذلك عن طريق ما يلي:-

١- جمع التبرعات النقدية بما يتفق مع أهداف الجمعية المذكورة في لائحته الأساسية عن طريق حساباتها البنكية المعتمدة وفقاً لتعليمات البنك المركزي السعودي بحالات ماله او شيكات بنكية تودع في حساباتها المعتمدة وذلك بعد اخذ الموافقات اللازمة من الجهة المرخصة

٢- تقوم الجمعية قبل قيامها بحملة جمع التبرعات بتقديم طلب الى الجهة المرخصة ويتضمن الطلب الغرض من الحملة وتاريخ بدايتها ومدتها والمبلغ المراد جمعه. ويتم التوقف عن الحملة عند انتهاء المدة المحددة او توافر المبلغ المستهدف ايها اسبق

٣- تلتزم الجمعية بصرف ما جمعت من تبرعات على الغرض التي جمعت من اجله وفي حال تغيير وجهة الصرف يتم الرجوع الى الجهة المرخصة ومراعات شروط المتبرع ان وجدت

٤- تستقبل الجمعية التبرعات العينية ان وجدت من خلال مقرها الرئيسي او فروعها او المواقع المرخص لها بما يجمع التبرعات ويثبت ذلك في إيصال استلام ذو رقم متسلسل وتسلم نسخه منه للمتبرع.

٥- تقوم الجمعية بتحديد أصحاب الصلاحيات في الصرف من التبرعات ويكون عددهم شخصين بتوقيع مشترك يكون المسئول المالي توقيعه أساسياً ويكون الصرف من حسابات الجمعية البنكية المعتمدة

٦- في حال وجود تبرعات دولية يتم اخذ الموافقة من الجهة المرخصة والتنسيق معها.

٧- الجمعية على علم كامل بنظام جمع التبرعات ولانتهته الأساسية ويتم الالتزام بها بالكامل وعلى علم تام بما ورد فيما يخص العقوبات والغرامات المقررة .

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات

الآخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الأخرى الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح .

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لاقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المعقدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .



العقارات والالات والمعدات والاقواف :

تظهر العقارات والالات والمعدات و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الأنشطة .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مكافآت نهاية الخدمة :

يتم احتساب مكافآت نهاية الخدمة عند الصرف .

الأصول غير المقيدة :

تعد الاصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الاصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

تعد اصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الإيرادات / التبرعات :

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية وإثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .



(١٠)

جمعية رفقاء المرضى

ترخيص رقم (٥٠٧٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقا لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج محاسبي في تسجيل معاملاته المالية .

إعادة تبويب

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية .



(١١)

جمعية رفقاء المرضى

ترخيص رقم (٥٠٧٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٤ - النقد وما في حكمه :

بيان	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
البنك الأهلي د / ١٨٧٠٠٠٠٠٤٤٦٤٠٦	ريال سعودي ١٢٨,٧٢٦	ريال سعودي ٣٨٧,٦٩٧
المجموع	١٢٨٧٢٦	٣٨٧٦٩٧



جمعية رفقاء المرضى
ترخيص رقم (٥٠٧٨)
نجران - المملكة العربية السعودية



٥- جدول العقارات والالات والمعدات ومجمع إستهلاكاتها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م :

البيان	التكلفة				نسبة	مجمع الاستهلاك			
	الرصيد في ٢٠٢٥/١١/٠١ م	إضافات	إستبعادات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م		الرصيد في ٢٠٢٥/١١/٠١ م	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
أثاث ومفروشات	٢٠٥٠,٠٠	٠	٠	٢٠٥٠,٠٠	%١٥	٢٥٦,٠٠	٢٠٥,٠٠	٤٦١,٠٠	١٥٨٩,٠٠
أجهزة حاسب الي وملحقاتها	٥٢٥٠,٠٠	٠	٠	٥٢٥٠,٠٠	%١٥	١٦٤١,٠٠	١٣١٣,٠٠	٢٩٥٤,٠٠	٢٢٩٦,٠٠
أجهزة التبريد والتدفئة	١٦٠٠,٠٠	٠	٠	١٦٠٠,٠٠	%١٥	٣٠٠,٠٠	٢٤٠,٠٠	٥٤٠,٠٠	١٠٦٠,٠٠
أجهزة وأدوات عرض	٦٠٠,٠٠	٠	٠	٦٠٠,٠٠	%١٥	١٨٨,٠٠	١٥٠,٠٠	٣٣٨,٠٠	٢٦٢,٠٠
الإجمالي	٩٥٠٠,٠٠	٠	٠	٩٥٠٠,٠٠		٢٣٨٥,٠٠	١٩٠٨,٠٠	٤٢٩٣,٠٠	٥٢٠٧,٠٠
									٧١١٥,٠٠

٦- جدول الأصول الغير ملموسة ومجمع إطفاءها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م :

البيان	التكلفة				نسبة	مجمع الإطفاء			
	الرصيد في ٢٠٢٥/١١/٠١ م	إضافات	إستبعادات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م		الرصيد في ٢٠٢٥/١١/٠١ م	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
موقع إلكتروني	٠	٨٢٥٧	٠	٨٢٥٧	%٢	٠	٢٢٧١	٢٢٧١	٥٩٨٦
الإجمالي	٠	٨٢٥٧	٠	٨٢٥٧		٠	٢٢٧١	٢٢٧١	٥٩٨٦

(١٣)

جمعية رفقاء المرضى

ترخيص رقم (٥٠٧٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٧- مصروفات مستحقة :

البيان	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
أتعاب تدقيق ومراجعة	٤,٦٠٠	٤,٦٠٠
المجموع	٤,٦٠٠	٤,٦٠٠



(١٤)

جمعية رفقاء المرضى

ترخيص رقم (٥٠٧٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٨- صافي الأصول:

٢٠٢٤/١٢/٣١ م		٢٠٢٥/١٢/٣١ م		البيان	
الاجمالي	ريال سعودي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٧٥٧,٤٤٥,٠٠	٣٩٠,٢١٢,٠٠	٠,٠٠	٢,٤٨٠,٠٠	٣٨٧,٧٣٢,٠٠	رصيد أول المدة
(٣٦٧,٢٣٣,٠٠)	(٢٥٤,٨٩٣,٠٠)	٠,٠٠	(٢,٤٨٠,٠٠)	(٢٥٢,٤١٣,٠٠)	التغير في صافي الأصول
٣٩٠,٢١٢,٠٠	١٣٥,٣١٩,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٣٥,٣١٩,٠٠	المجموع

٨/١- صافي الأصول المقيدة :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م		٢٠٢٥/١٢/٣١ م		البيان	
الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	الرصيد في آخر العام	المحرر خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد في أول العام	
٢,٤٨٠,٠٠	٠,٠٠	(٢,٤٨٠,٠٠)	٠,٠٠	٢,٤٨٠,٠٠	دعم شركة التسويق الطبي برامج
٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٩,٣٩٢,٠٠)	٢٩,٣٩٢,٠٠	٠,٠٠	تبرعات عينية
٢,٤٨٠,٠٠	٠,٠٠	(٣١,٨٧٢,٠٠)	٢٩,٣٩٢,٠٠	٢,٤٨٠,٠٠	المجموع

٩- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م		البيان	
الاجمالي	ريال سعودي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	
٠,٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠	تبرعات عامة
٤٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	دعم شركة التسويق الطبي برامج
٩,٢٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	دعم أتعاب المحاسب القانوني - شركة ميثاق
٤٩,٢٠٠,٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠	التخصيص التجارية
					المجموع

١٠- المنح الحكومية:

٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م		البيان	
الاجمالي	ريال سعودي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	
٠	١٠٠,٠٠٠	٠	٠	١٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - دعم تشغيلي
٠	١٠٠,٠٠٠	٠	٠	١٠٠,٠٠٠	المجموع



(١٥)

جمعية رفقاء المرضى

ترخيص رقم (٥٠٧٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

١١ - مصروفات البرامج والأنشطة :

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
برنامج توفير الأجهزة الطبية للمرضى	٠,٠٠	٣٧,٥٢٠,٠٠
برنامج أجنحة الأمل	٩٧,١٥٩,٠٠	٠,٠٠
برنامج القوافل الصحية	١١٦,٤٩٨,٠٠	٠,٠٠
أجهزة طبية للمستفيدين	٥٣,١٩٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج الغرفة الحسية	٩٥,١٣٩,٠٠	٠,٠٠
شركة التسويق الطبي	٢,٤٨٠,٠٠	٠,٠٠
مصروفات عينية (أجهزة طبية)	٢٩,٣٩٢,٠٠	٠,٠٠
مصروفات خدمات تطوعية	١٤,٩٢٨,٠٠	١٢,٧٢٠,٠٠
مصروفات التشغيل المحملة على النشاط (١-١١)	٨٧,٢٢٩,٠٠	١٧٢,٠٥٧,٠٠
المجموع	٤٩٦,٠١٥,٠٠	٢٢٢,٢٩٧,٠٠

(١-١١) - مصروفات التشغيل المحملة على النشاط :

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب وأجور محملة على النشاط	٠,٠٠	١١١,٤٩٦,٠٠
مزيا وحوافز و منافع و خدمات محملة على النشاط	٨٧,٢٢٩,٠٠	٦٠,٥٦١,٠٠
المجموع	٨٧,٢٢٩,٠٠	١٧٢,٠٥٧,٠٠



(١٦)

جمعية رفقاء المرضى

ترخيص رقم (٥٠٧٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

١٢ - مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
رواتب وأجور	٠,٠٠	١٧٧,٦٩٦,٠٠
تأمينات اجتماعية	١٤,٠٤٠,٠٠	١٠,٨٢٠,٠٠
كهرباء	١٦٧,٠٠	٠,٠٠
رسوم حكومية واشتراكات	١,١٥٠,٠٠	١,١٥٠,٠٠
هاتف وانترنت	٤٤٠,٠٠	٥,٩٩٤,٠٠
اتعاب مهنية	٣,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
اتعاب تدقيق حسابات	٩,٢٠٠,٠٠	٩,٢٠٠,٠٠
مصاريف بنكية	٢٢,٠٠	٨٨,٠٠
المجموع	٢٨,٠١٩,٠٠	٢٠٤,٩٤٨,٠٠

١٣ - اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ٠٦ / ٠٩ / ١٤٤٧ هـ الموافق : ٢٣ / ٠٢ / ٢٠٢٦ م

١٤ - الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

