

جمعية التأهيل الطبي

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٦

قائمة التغير في صافي الأصول

١٤-٧

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التأهيل الطبي

الرياض - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التأهيل الطبي مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٦٢٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة 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 ومتوسطة الحجم 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، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك، والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة):

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية التأهيل الطبي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية بإستثناء أن الجمعية لا تستخدم نظاماً محاسبياً آلياً متكاملًا في تسجيل معاملاتها المالية، وترى الإدارة أن ذلك لا يؤثر جوهرياً على عدالة عرض القوائم المالية.

شركة صالح الجبيلان و نواف الحربي
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض بالتاريخ: ١١ رمضان ١٤٤٧هـ
الموافق: ٢٨ فبراير ٢٠٢٦م

الصادر: JHCPA٢٠٢٦٠١٠٣٣٨

صالح سليمان الجبيلان
محاسب قانوني ترخيص رقم ٩٥١



جمعية التأهيل الطبي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٧)
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
١٠٦,٢٩٨	١٦٦,١٦٨	(٤)	نقد وما في حكمه
١٠٦,٢٩٨	١٦٦,١٦٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,٩٥٩	٢,٢١٩	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٩٥٩	٢,٢١٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٠٩,٢٥٧	١٦٨,٣٨٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٥,٧٥٠	٧,٨٧٥		أرصدة دائنة أخرى
٥,٧٥٠	٧,٨٧٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٤,٠٠٠	(٦)	إلتزامات منافع محددة للموظفين
-	٤,٠٠٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥,٧٥٠	١١,٨٧٥		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١٠٣,٥٠٧	١٥٦,٥١٢		صافي الأصول غير المقيدة
١٠٣,٥٠٧	١٥٦,٥١٢		إجمالي صافي الأصول
١٠٩,٢٥٧	١٦٨,٣٨٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التأهيل الطبي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٧)
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					إيرادات ومكاسب
١٢٤,٠٠٠	١٩٨,٠٠٠	١٩٨,٠٠٠	-	(٧)	منح حكومية
١,٣٥٠	١,٢٠٠	-	١,٢٠٠		اشتراكات الأعضاء
٢١٤,١٠٨	٢٩٥,٩٥٧	-	٢٩٥,٩٥٧		تبرعات خدمات تطوعية
٢,٣٥٠	-	-	-		إيرادات دورات
٢٠,٥٠٠	٢٠,٥٠٠	-	٢٠,٥٠٠		تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
١,٠٠٠	-	-	-		إيرادات أخرى
					<u>صافي أصول محررة من القيود</u>
-	-	(١٩٨,٠٠٠)	١٩٨,٠٠٠		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٦٣,٣٠٨	٥١٥,٦٥٧	-	٥١٥,٦٥٧		إجمالي إيرادات ومكاسب واعاده تصنيف
					مصروفات ومساعدات
٣٢٨,٤٢٢	٤٤٤,٢٦٦	-	٤٤٤,٢٦٦	(٨)	مصاريف برامج وأنشطة
٧٤,٥٣٠	١٧,٦٤٦	-	١٧,٦٤٦	(٩)	مصاريف عمومية وإدارية
٧٤٠	٧٤٠	-	٧٤٠		اهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٤٠٣,٦٩٢	٤٦٢,٦٥٢	-	٤٦٢,٦٥٢		إجمالي مصروفات ومساعدات
(٤٠,٣٨٤)	٥٣,٠٠٥	-	٥٣,٠٠٥		التغير في صافي الأصول من العمليات المستمرة
					العمليات الاستثنائية
-	-	-	-		تسويات سنوات سابقة
-	-	-	-		التغير في صافي الأصول من العمليات الاستثنائية
(٤٠,٣٨٤)	٥٣,٠٠٥	-	٥٣,٠٠٥		صافي الأصول خلال السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التأهيل الطبي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٧)
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
(٤٠,٣٨٤)	٥٣,٠٠٥	التغير في صافي الأصول
		تعديلات:
٧٤٠	٧٤٠	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤,٠٠٠	التزامات منافع محددة للموظفين - مكون
(٣٩,٦٤٤)	٥٧,٧٤٥	
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:</u>
٥,٧٥٠	٢,١٢٥	أرصدة دائنة أخرى
(٣٣,٨٩٤)	٥٩,٨٧٠	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
-	-	مدفوعات ممتلكات وآلات ومعدات
-	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٣,٨٩٤)	٥٩,٨٧٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٤٠,١٩٢	١٠٦,٢٩٨	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
١٠٦,٢٩٨	١٦٦,١٦٨	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التأهيل الطبي
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٧)
 قائمة التغير في صافي الاصول عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
١٤٣,٨٩١	٣٧,٢٣٢	١٠٦,٦٥٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٤٠,٣٨٤)	(٣٧,٢٣٢)	(٣,١٥٢)	إجمالي التغير في الدخل الشامل صافي الأصول
١٠٣,٥٠٧	-	١٠٣,٥٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٣,٠٠٥	-	٥٣,٠٠٥	إجمالي التغير في الدخل الشامل صافي الأصول
١٥٦,٥١٢	-	١٥٦,٥١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

١- الكيان النظامي والنشاط:

- جمعية التأهيل الطبي - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٧) وتعمل بموجب رقم موحد ٧٠٢١٧٥٧٦٢٥ بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٤١ هـ الموافق ٨ يناير ٢٠٢٠ م.
 - مقرها - الرياض - المملكة العربية السعودية.
 - تبدأ السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.
- وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:-**

- تدريب العاملين في مجال التأهيل الطبي
- تطوير الدراسات البحثية في التأهيل الطبي
- توعية وثقافة المجتمع بأهمية التأهيل الطبي من خلال البرامج والندوات وخالفه
- تبادل الخبرات بين العاملين في مجال التأهيل الطبي بالمملكة

٢- أسس الإعداد:

١/٢- بيان الالتزام:

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 ووفقاً للتعديل المحدود على معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من مجلس معايير المحاسبة في نوفمبر ٢٠٢٣ م والذي يسري من بداية يناير ٢٠٢٥ م وشجع المجلس على التطبيق المبكر للمعيار وكذلك وفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

٢/٢- 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)

٣/٢- عملة العرض والنشاط:

تم عرض جميع القيم بالريال السعودي والذي يمثل العملة الرئيسية والوظيفية للجمعية، كما تم تقريبها لأقرب ريال سعودي.

٤/٢- الدفاتر التجارية:

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

١/٣- استخدام الأحكام والتقديرات:

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 وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز 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 الأحكام 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.

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

الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية تتمتع:

١/٣- استخدام الأحكام والتقدير - تنمة:

تقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف، وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وُجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، وتُقدر 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 الاستخدامية تُحتسب بناءً 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية، وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٢/٣- تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة:

تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول، تعتبر الموجودات المتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية

- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة

- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية

- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني

عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة"، تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية

- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة

- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية

- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

- تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٣/٣- الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم قيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ومن ثم تظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:

اجهزه الاتصال والامن والحماية ٢٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لها، تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة:

٤/٣- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصوص باستخدام سعر العمولة السائد في السوق لدمم مدينة مماثلة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والآخرين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها، وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسائر مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

٥/٣- إيرادات مستحقة:

يتم إثبات الإيرادات المستحقة بالقدر الذي يتحمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات المستحقة بالشكل الموثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات المستحقة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

٦/٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمدينين التجاريين وأخرى. تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين.

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل، يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.

- تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم تحقيقه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٧/٣- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:

يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

وبالمقابل يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقويم للبضاعة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الدخل الشامل.

٨/٣- النقد وما في حكمه:

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق.

٩/٣- ذمم دائنة تجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتم إثبات التزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.

- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.

- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة:

٩/٣- ذم داتنة تجارية والأرصدة الداتنة الأخرى تنمة:

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام، وعند استخدام الخصم، يام إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

١٠/٣- التزات المنافع المحددة للموظفين (مخصص مكافأة نهاية الخدمة):

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 التزات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا يمر لها لقياس هذه التزات بهذه الطريقة.

١١/٣- 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 التزات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٢/٣- الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف:

تُعد 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.

تُعد 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.

تُعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٣/٣- تحقق الإيرادات:

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تلتقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يُقرر لها من منح حكومية وما يُخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

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

- 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. تُدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وُجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٤/٣- المصروفات:

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي، وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية، ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

٣- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

٤- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة:

١٤/٣- المصروفات تنمة:

٥- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

٦- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.

٧- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

٨- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٥/٣- المقاصة:

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية، ويُدرج 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 أن واحد.

جمعية التأهيل الطبي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٧)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

		٤ - نقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠٦,٢٩٨	١٦٦,١٦٨	مصرف الانماء
١٠٦,٢٩٨	١٦٦,١٦٨	
		٥ - ممتلكات وآلات ومعدات
الإجمالي	أجهزة الاتصال والامن والحماية	
		<u>التكلفة</u>
٣,٦٩٩	٣,٦٩٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
-	-	إضافات
-	-	استيعادات
٣,٦٩٩	٣,٦٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		<u>مجمع الاستهلاك</u>
٧٤٠	٧٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٧٤٠	٧٤٠	إهلاك السنة
-	-	استيعادات
١,٤٨٠	١,٤٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٢,٢١٩	٢,٢١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٩٥٩	٢,٩٥٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		٦ - التزامات منافع محددة للموظفين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	-	رصيد اول السنة
-	٤,٠٠٠	مكون خلال السنة
-	-	المدفوع خلال السنة
-	٤,٠٠٠	
		٧ - المنح الحكومية - المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٢٤,٠٠٠	١٩٨,٠٠٠	منح حكومية - دعم تشغيلي
١٢٤,٠٠٠	١٩٨,٠٠٠	

جمعية التأهيل الطبي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٧)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٨ - مصاريف برامج و أنشطة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢١٤,١٠٨	٢٩٥,٩٥٧	مصروفات خدمات تطوعية
٢٠,٤٠٠	٨٨,٨٠٠	رواتب وأجور أنشطة
٩,٢٨٣	١٩,١٦٠	تأمينات اجتماعية أنشطة
٢٠,٥٠٠	٢٠,٥٠٠	ايجار مقر الجمعية
٤٦,٤٣٤	١٧,٢٣٦	مصروفات أنشطة وبرامج علاجية
١,٠٥٠	١,٨٢٥	اشتراكات وتصدقات
٢,٧٢٧	٧٨٨	مشاركة تثقيفية للمجتمع
٥,٧٥٠	-	دورات تدريبية
٢,٤٥٠	-	دعايا وإعلان أنشطة
١,٠٠٠	-	برنامج ذو الإعاقة
١,٧٢٠	-	أخرى
٣,٠٠٠	-	اتعاب مهنية أنشطة
٣٢٨,٤٢٢	٤٤٤,٢٦٦	

٩ - مصاريف عمومية وإدارية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١,٥٠١	٥,٠٠٠	اتعاب مهنية
٤١,٠٠٠	٧,٠٠٠	رواتب واجور
١,٦٤٤	٤,٦٩٦	خدمات ومنافع
١,٢٣٧	٦٥٠	أخرى
٩٢	٣٠٠	رسوم موقع الكتروني
١٨,٦٥٦	-	تأمينات اجتماعية
٤٠٠	-	رسوم حكومية
٧٤,٥٣٠	١٧,٦٤٦	

١٠ - إدارة المخاطر

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار 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.

جمعية التأهيل الطبي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٧)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١٠- إدارة المخاطر تنمة :

مخاطر العملات الأجنبية

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.

١١- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية قد تطلب إفصاحا إضافيا أو تعديلا في هذه القوائم المالية.

١٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨/٢/٢٠٢٦ م