

جمعية طبتم للعلاج الطبيعي
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (5533)
تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية طبتم للعلاج الطبيعي
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (5533)
القصيم - المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة

البيان

- | | |
|--------|--|
| 2-1 | تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| 3 | قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024م |
| 5 | قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2024 حتى 31 ديسمبر 2024م |
| 15 - 6 | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024م |

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الادارة

جمعية طبتم - رقم (٥٥٣٢)

القصيم - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية طبتم مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ريعي برقم ٥٥٣٣، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات لنevity للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم ١ إلى رقم ١٩ ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وأدائها المالي وتدفقاتها الندية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

اساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. عند 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفوون بالحكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية بكل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكتشف 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، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ولنلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تقرير مراجع الحسابات المستقل - تتمة

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومتاسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة. التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًا كبيرًا حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحاديثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقواعد المالية وهيكلها ومحاتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المنشأة، لإبداء رأي في القوائم المالية، ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المنشأة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، كما نقوم بتزويد المكلفين بالحكومة بياناً يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بالاستقلالية، وأبلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا طلب ذلك.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

شركة صالح سليمان بن صالح الجبيلان

محاسبون ومبرجون قانونيون



الرياض بتاريخ: ٢٣/٠٩/١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٣/٠٣/٢٠٢٥ م
الصادر: SJCPA-A- 20250194

جمعية طبعت
كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية طبتم للعلاج الطبيعي
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (5533)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2024م
المبالغ بالريال السعودي

| ايضاح 31 ديسمبر 2024م | | الأصول |
|---------------------------------------|--|---------------|
| الأصول المتداولة | | |
| النقد وما في حكمه | | |
| المدينون والذمم المدينة أخرى | | |
| إجمالي الأصول المتداولة | | |
| الأصول غير المتداولة | | |
| العقارات والآلات والمعدات، صافي | | |
| الأصول غير الملموسة، صافي | | |
| إجمالي الأصول غير المتداولة | | |
| إجمالي الأصول | | |
| الالتزامات وصافي الأصول | | |
| الالتزامات المتداولة | | |
| مصروفات مستحقة والذمم الدائنة أخرى | | |
| إجمالي الالتزامات المتداولة | | |
| صافي الأصول | | |
| صافي الأصول غير المقيدة | | |
| صافي الأصول المقيدة | | |
| إجمالي صافي الأصول | | |
| إجمالي الالتزامات وصافي الأصول | | |

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية طبتم للعلاج الطبيعي
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (5533)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
المبالغ بالريال السعودي

| <u>2024</u> <u>31</u> <u>ديسمبر</u> | <u>مقيمة</u> | <u>غير مقيمة</u> | <u>ايضاح</u> | |
|-------------------------------------|--------------|------------------|--------------|---|
| 50 | - | 50 | | <u>الإيرادات والمكاسب</u> |
| 100,000 | 100,000 | - | (11) | التبرعات النقدية العامة |
| 3,029 | - | 3,029 | | اعانات حكومية |
| 78,000 | 78,000 | - | (12) | التبرعات العينية |
| 57,955 | - | 57,955 | | تبرعات منصة احسان |
| - | - | - | | خدمات تطوعية |
| | | | | دعم صندوق الجمعيات |
| | | | | <u>صافي الأصول المحررة من القيد</u> |
| | (101,564) | 101,564 | | إعادة التصنيف لتحقق قياد |
| | | | | الاستخدام |
| 239,034 | 76,436 | 162,598 | | <u>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</u> |
| | | | | <u>المصروفات والخسائر</u> |
| 2,792 | - | 2,792 | (13) | مصاريف البرامج والأنشطة |
| 58,000 | - | 58,000 | (14) | مصاريفات منصة احسان |
| 2,704 | - | 2,704 | (15) | مصاريفات عمومية وإدارية |
| 57,954 | - | 57,954 | | خدمات تطوعية |
| 530 | - | 530 | | اهمال عقارات والآلات ومعدات |
| 472 | - | 472 | | استنفاد أصول غير ملموسة |
| 122,452 | - | 122,452 | | <u>إجمالي المصروفات والخسائر</u> |
| 116,583 | 76,436 | 40,147 | | التغيير في صافي الأصول من الأنشطة |
| | | | | المستمرة |
| 116,583 | 76,436 | 40,147 | | <u>البنود الأخرى</u> |
| | | | | التغيير في صافي الأصول |
| | | | | <u>صافي الأصول في نهاية السنة</u> |

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية طبتم للعلاج الطبيعي
 مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (5533)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2024 حتى 31 ديسمبر 2024م
 المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2024م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

| | |
|-----------------|--|
| 116,583 | التغيير في صافي الأصول |
| | <u>تسويات :</u> |
| 530 | اهمال عقارات والات ومعدات |
| 472 | استنفاد اصول غير ملموسة |
| - | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| 117,585 | التغيير في صافي الأصول بعد التسويات |
| | <u>صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية</u> |
| 8,615 | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| 120,582 | اجمالي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| 120,582 | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | <u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| (38,484) | (مدفوعات لـ) شراء العقارات والات والمعدات |
| (38,484) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية |
| 82,098 | صافي التغيير في رصيد النقدية |
| - | رصيد النقدية في بداية السنة |
| 82,098 | رصيد النقدية في نهاية السنة |

إيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

1- النشأة والتكون

جمعية طبتم جمعية اهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5533) وتاريخ 1445/06/20 بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادرة بقرار مجلس الوزراء رقم (61) وتاريخ 1437/2/18هـ ومركزها الرئيسي : بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية.

وفقاً للمادة الخامسة من اللائحة الأساسية " جمعية طبتم " تتمثل اهداف الجمعية بما يلي :

- * دعم الابتكارات الطبية
- * النوعية باستخدام امن للمنتجات الطبية
- * المساهمة في تقديم خدمات التمريض

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة القوائم تغطي الفترة المالية من 4 ديسمبر 2023م وحتى 31 ديسمبر 2024م

2- أسس الاعداد والعرض

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاساس المستخدم في تبويب وعرض الاصول والتزامات والايرادات والمصروفات.

3- العرف المحاسبي

تتبع الجمعية، مبدا التكفلة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها

4- استخدام التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمعترف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإداراة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

5- السياسات المحاسبية الهامة:

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

(ا) النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

(ب) مدينون متوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم أثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تنمة"

خ. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوفيق وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي:-

* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة او صافي الأصول الأوقاف.

* التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.

- التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

د. الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-

- يتم إثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة ، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرفاق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تنمية"**ت) المشروعات تحت التنفيذ**

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

ت. العقارات والآلات والمعدات

تدرج العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجموع الاحلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الأراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم احتسابها ، تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والآلات والمعدات، تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء أو شراء الأصول والعقارات والآلات والمعدات ، جميع تكاليف الصيانة والصلاح الضرورية

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات

| <u>نسبة الاحلاك</u> | <u>البيان</u> |
|---------------------|---------------------|
| % | السيارات |
| % | اثاث ومجروشات |
| % | أجهزة وآلات وعدد |
| % | لوحات ومستلزمات عرض |
| % | برامج |

ث. الأصول غير الملموسة - برامج وأنظمة

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

ث. انخفاض في قيمة الأصول المالية

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

ح. دائنون متتنوعون وذمم دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجامعة قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجامعة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تنمة"

ذ. المصاريف والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-

* يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

* يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

ر. التبرعات

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

ز. التبرعات العينية

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

س. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تمشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تتطوّي على تكلفة وجهد لا يُبرر لهما ، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسّب كنسبة مئوية من أجور الموظفين ، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولا غرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

جمعية طبتم للعلاج الطبيعي

مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (5533)

القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2024م

إيضاح : (6) النقد وما في حكمه :-

82,098

بنوك

82,098

الإجمالي

31 ديسمبر 2024م

إيضاح : (7) مصروفاً مدفوعة مقدماً والذمم المدينة أخرى:-

5,618

ضريبة القيمة المضافة

ايضاح : (8) العقارات والات والمعدات صافي:-

| البيان | <u>تكلفة الأصول</u> <u>في 2024/01/01</u> | <u>إضافات</u> <u>خلال العام</u> | <u>الاستبعادات</u> <u>خلال العام</u> | <u>تكلفة الأصول</u> <u>في 2024/12/31</u> | <u>اهلاكات</u> <u>العام</u> | <u>مجموع الاهلاكات</u> <u>في 2024/01/01</u> | <u>مجموع الاهلاكات</u> <u>في 2024/12/31</u> | صافي قيمة الأصول <u>في 2024/12/31</u> |
|---|---|------------------------------------|---|---|--------------------------------|--|--|--|
| الاثاث المكتبي | - | 9,327 | - | 9,327 | 233 | - | 233 | 9,094 |
| عدد أدوات | - | 1,029 | - | 1,029 | 26 | - | 26 | 1,003 |
| أدوات وأجهزة العرض | - | 1,316 | - | 1,316 | 33 | - | 33 | 1,283 |
| أجهزة الحاسوب الآلي | - | 3,209 | - | 3,209 | 120 | - | 120 | 3,089 |
| لوحات الدعايا والاعلان | - | 4,720 | - | 4,720 | 119 | - | 119 | 4,602 |
| الاجمالي | - | 19,601 | - | 19,601 | 530 | - | 530 | 19,071 |
| ايضاح : (9) الأصول غير الملموسة صافي :- | | | | | | | | |
| برامج وأنظمة | 18,883 | - | 18,883 | 18,883 | 472 | - | 472 | 18,411 |
| الاجمالي | - | 18,883 | - | 18,883 | 472 | - | 472 | 18,411 |

31 ديسمبر 2024م

ايضاح : (10) مصروفات مستحقة والذمم الدائنة أخرى :-

| | |
|--------------|-----------------------|
| <u>8,615</u> | مؤسسة دار وسم للتجارة |
| <u>8,615</u> | <u>الاجمالي</u> |

31 ديسمبر 2024م

ايضاح : (11) الاعانات الحكومية :-

| | |
|----------------|--------------------|
| <u>100,000</u> | منح حكومية - تأسيس |
| <u>100,000</u> | <u>الاجمالي</u> |

31 ديسمبر 2024م

ايضاح : (12) تبرعات منصة احسان :-

| | |
|---------------|---|
| <u>78,000</u> | منحة حكومية - منصة احسان - منحة الراجحي |
| <u>78,000</u> | <u>الاجمالي</u> |

31 ديسمبر 2024م

ايضاح : (13) ا- مصروفات البرامج والأنشطة : -

| |
|--------------|
| <u>2,792</u> |
| <u>2,792</u> |

الاجمالى مصروفات منح حكومية - تأسيس

31 ديسمبر 2024م

ايضاح : (14) مصروفات منصة احسان : -

| |
|---------------|
| <u>58,000</u> |
| <u>58,000</u> |

الاجمالى مصروفات المنح الحكومية - منصة احسان

31 ديسمبر 2024م

إيضاح : (15) مصروفات عمومية وإدارية : -

| | |
|---------------------|------------------------|
| 1,807 | مستلزمات مكتبية |
| 195 | مصاريف الضيافة |
| 700 | تكليف مهنية واستشارات |
| - | مصاريف بنكية وعمولات |
| <u>2,704</u> | <u>الإجمالي</u> |

31 ديسمبر 2024م

إيضاح : (16) صافي الأصول المقيدة : -

| | |
|----------------------|---------------------------------------|
| 56,436 | منح حكومية صندوق دعم الجمعيات - تأسيس |
| <u>20,000</u> | دعم منصة احسان - منحة الراجحي |
| <u>76,436</u> | <u>الإجمالي</u> |

إيضاح (17) أخرى:

أ-الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديرًا معقولًا لقيمتها العادلة.

ب-مخاطر أسعار العملات

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

ج-مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الدين المشكوك في تحصيلها.

د-مخاطر السيولة

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

ذ-مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لسعر العملة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في السنة المالية الحالية ومع ذلك فإن إعادة التبويب لم تكن لها تأثير جوهري على عرض القوائم المالية للسنة السابقة.

إيضاح : (18) الأحداث اللاحقة :

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

إيضاح : (19) اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 23/03/2025م