

جمعية طبتم للعلاج الطبيعي

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المقرين

إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء مجلس الادارة

جمعية طبتم- رقم (٥٥٣٣)

القصيم - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية طبتم مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم ٥٥٣٣، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات لنقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات 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، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

اساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا 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 بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها ايضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى 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. 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسئولين عن الاشراف على آلية 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 التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى 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، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:



تقرير مراجع الحسابات المستقل – تنمة

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء 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 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 تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها.
 - وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، 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 المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، 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 بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، كما نقوم بتزويد المكلفون بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بالاستقلالية، وابلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على استقلالياتنا وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب 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 الوطنى لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الاساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

شركة صالح سليمان بن صالح الجبيلان
محاسبون ومراجعون قانونيون

صالح سليمان الجبيلان
محاسب قانونى ترخيص رقم ٩٥١



الرياض بالتاريخ: ١٤٤٦/٠٩/٢٣ هـ

الموافق: ٢٠٢٥/٠٣/٢٣ م
الصادر: SJCPA-A- 20250194
جمعية طبيتم
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

الأصول	إيضاح	31 ديسمبر 2024م
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمة	(6)	82,098
المدينون والذمم المدينة أخرى	(7)	5,618
إجمالي الأصول المتداولة		87,716
الأصول غير المتداولة		
العقارات واللات والمعدات ,صافي	(8)	19,071
الأصول غير الملموسة,صافي	(9)	18,411
إجمالي الأصول غير المتداولة		37,482
إجمالي الأصول		125,198
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
مصروفات مستحقة والذمم الدائنة أخرى	(9)	8,615
اجمالي الالتزامات المتداولة		8,615
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة		40,147
صافي الأصول المقيدة	(18)	76,436
إجمالي صافي الأصول		116,583
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		125,198

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

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

<u>إيضاح</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>
الإيرادات والمكاسب			
التبرعات النقدية العامة	50	-	50
اعانات حكومية	(11)	100,000	100,000
التبرعات العينية	3,029	-	3,029
تبرعات منصة احسان	(12)	78,000	78,000
خدمات تطوعية	57,955	-	57,955
دعم صندوق الجمعيات	-	-	-
صافي الأصول المحررة من القيود			
إعادة التصنيف لتحقيق قيد	101,564	(101,564)	
الإستخدام			
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	162,598	76,436	239,034
المصروفات والخسائر			
مصروفات البرامج والأنشطة	(13)	2,792	2,792
مصروفات منصة احسان	(14)	58,000	58,000
مصروفات عمومية وإدارية	(15)	2,704	2,704
خدمات تطوعية	57,954	-	57,954
اهلاك عقارات والآت ومعدات	530	-	530
استنفاد أصول غير ملموسة	472	-	472
إجمالي المصروفات والخسائر	122,452	-	122,452
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	40,147	76,436	116,583
البنود الأستثنائية			
التغير في صافي الأصول	40,147	76,436	116,583
صافي الأصول في نهاية السنة	40,147	76,436	116,583

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

جمعية طبتم للعلاج الطبيعي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية 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

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

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

1- النشأة والتكوين

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
- * التوعية 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 الى 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، مبدأ التكلفة 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 والمتعارف 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 الإدارة 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 عل خلاف ذلك.

(أ) النقد ومافي 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 متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصصاً 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 الى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم أثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

خ. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-

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

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

التغير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده أو صافي الأصول الاوقاف.

* التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي

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

- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو 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 اثبات الاعانات طبقا لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو 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 قابلا للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تمة"

ت. المشروعات تحت التنفيذ

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

ت. العقارات والآلات والمعدات

تدرج العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الاراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم اهلاكاها , 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 او شراء الاصول والعقارات والآلات والمعدات , جميع تكاليف الصيانة والاصلاح 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

نسبة الاهلاك

%
%
%
%
%

البيان

السيارات
اثاث ومفروشات
أجهزة وآلات وعدد
لوحات ومستلزمات عرض
برامج

ث. الأصول غير الملموسة - برامج وأنظمة

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

ث. انخفاض في قيمة الاصول المالية

في تاريخ كل تقرير ، تتم مراجعة العقارات والآلات والمعدات والاصول غير الملموسة (إن وجدت) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الاصول لخسارة انخفاض في القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض 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 الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

ح. دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ذ. المصروفات 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 وفقا لما يلي:-

* يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

* يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقا للأساس النقدي.

ر. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي 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 الى القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

س. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقويم الاكتواري, وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما , وتعتقد الادارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من اجور 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 ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

31 ديسمبر 2024م

إيضاح : (6) النقد وما في حكمه : -

82,098

بنوك

82,098

الاجمالي

31 ديسمبر 2024م

إيضاح : (7) مصروفا مدفوعة مقدما والذمم المدينة أخرى : -

5,618

ضريبة القيمة المضافة

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

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

إيضاح : (8) العقارات والآلات والمعدات , صافي: -

البيان	تكلفة الأصول في 2024/01/01 -	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2024/12/31	مجمع الإهلاكات في 2024/01/01 -	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في 2024/12/31	صافي قيمة الأصول في 2024/12/31
الأثاث المكتبي	-	9,327	-	9,327	-	233	-	233	9,094
عدد وأدوات	-	1,029	-	1,029	-	26	-	26	1,003
أدوات وأجهزة العرض	-	1,316	-	1,316	-	33	-	33	1,283
أجهزة الحاسب 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
إيضاح : (9) الأصول غير الملموسة , صافي : -									
برامج وأنظمة	-	18,883	-	18,883	-	472	-	472	18,411
الإجمالي	-	18,883	-	18,883	-	472	-	472	18,411

31 ديسمبر 2024م

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

8,615
8,615

مؤسسة دار وسم للتجارة

الاجمالي

31 ديسمبر 2024م

إيضاح : (11) الاعانات الحكومية -

100,000
100,000

منح حكومية - تأسيس

الاجمالي

31 ديسمبر 2024م

إيضاح : (12) تبرعات منصة احسان :-

78,000
78,000

منح حكومية - منصة احسان - منحة الراجحي

الاجمالي

31 ديسمبر 2024م

إيضاح : (13) - مصروفات البرامج والأنشطة :-

2,792
2,792

مصروفات منح حكومية - تأسيس

الاجمالي

31 ديسمبر 2024م

إيضاح : (14) مصروفات منصة احسان :-

58,000
58,000

مصروفات المنح الحكومية - منصة احسان

الاجمالي

31 ديسمبر 2024م

إيضاح : (15) مصروفات عمومية وإدارية :-

1,807	مستلزمات مكتبية
195	مصاريف الضيافة
700	تكاليف مهنية واستشارات
-	مصاريف بنكية وعمولات
2,704	الاجمالي

31 ديسمبر 2024م

إيضاح : (16) صافي الأصول المقيدة :-

56,436	منح حكومية صندوق دعم الجمعيات - تأسيس
20,000	دعم منصة احسان - منحة الراجحي
76,436	الاجمالي

جمعية طبتم للعلاج الطبيعي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5533)
القسم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

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 الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً 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 جداً.

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 الديون 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 قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

ذ-مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تم إعادة تبويب ارقام 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) الاحداث 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 2025/03/23م