

الجمعية السعودية للاستعاضة السنية

(جمعية أهلية) - الرياض

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

مع تقرير المراجعة المستقل

الجمعية السعودية للاستعاضة السنية
(جمعية أهلية) - الرياض
القوائم المالية للسمة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية في الجمعية السعودية للإستعاضة السنية

(جمعية أهلية - الرياض)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية للإستعاضة السنية - جمعية أهلية - الرياض - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤٦٤٨) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات 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 الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة غير الهادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعترم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة بديل أي واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للشركة (تتمة)

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا 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 إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة 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:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت 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 الجوهري 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.
 - استنتاج تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة الأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نُعدّل رأينا في حالة عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة 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.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.



عبيد عبيان السريحي

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٠٥)

جدة: ٢٣ شعبان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١١ فبراير ٢٠٢٦ م

الجمعية السعودية للاستعاضة السنوية

(جمعية أهلية) - الرياض

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الأصول:
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول غير المتداولة:
٧٩٤	١	(٤)	ممتلكات والآلات والمعدات - صافي
٢	١	(٥)	أصول غير ملموسة - صافي
٧٩٦	٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة:
١٣٩,٥٧٣	٣٩,٣١٦	(٦)	النقدية بالصندوق والبنوك
١٣٩,٥٧٣	٣٩,٣١٦		إجمالي الأصول المتداولة
١٤٠,٣٦٩	٣٩,٣١٨		مجموع الأصول
			مجموع الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة:
٩,٢٠٠	٢١,٢٠٠	(٧)	المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٩,٢٠٠	٢١,٢٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			صافي الأصول
١٣١,١٦٩	١٨,١١٨		فائض العام
١٣١,١٦٩	١٨,١١٨		إجمالي صافي الأصول
١٤٠,٣٦٩	٣٩,٣١٨		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية

الجمعية السعودية للاستعاضة السنوية

(جمعية أهلية) - الرياض

قائمة الأنشطة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

في ٣١ ديسمبر					
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مقيدة ٢٠٢٥ م	غير مقيدة ٢٠٢٥ م	إيضاح	بنود الدخل:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٩٨,٠٤٩	١٣٩,٧٧٩	-	١٣٩,٧٧٩	(٨)	المنح و الإشتراكات - مقيدة
-	٨,٣٠٠	-	٨,٣٠٠	(٨)	إشتراكات ورش عمل الجمعية والمؤتمرات - غير مقيدة
١٦,٠٧٥	٢١,٥٠٠	٢١,٥٠٠	-	(٨)	إيرادات الشركات (الرعاة) - مقيدة
١١٤,١٢٤	١٦٩,٥٧٩	٢١,٥٠٠	١٤٨,٠٧٩		إجمالي الإيرادات والتبرعات
مجموع بنود الدخل					
المصروفات:					
(١٨,١٦٢)	(٢٥٤,٥٠٣)	-	(٢٥٤,٥٠٣)	(٩)	مصاريف الأنشطة
(٩٥,٦١١)	(٢٧,٣٣٣)	-	(٢٧,٣٣٣)	(١٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٢١٠)	(٧٩٣)	-	(٧٩٣)		استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
(١,٠٣٥)	-	-	-		إطفاء أصول غير ملموسة
(١١٦,٠١٨)	(٢٨٢,٦٢٩)	-	(٢٨٢,٦٢٩)		مجموع المصروفات
(١,٨٩٤)	(١١٣,٠٥٠)	٢١,٥٠٠	(١٣٤,٥٥٠)		التغير في صافي الأصول نهاية السنة
١٣٣,٠٦٢	١٣١,١٦٩	-	١٣١,١٦٩		صافي الأصول في بداية السنة
١٣١,١٦٩	١٨,١١٨	-	١٨,١١٨		صافي الأصول في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية السعودية للاستعاضة السنوية

(جمعية أهلية) - الرياض

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(١,٨٩٤)	(١١٣,٠٥٠)	التغير في صافي الأصول
١,٢١٠	٧٩٣	المحمل على المصاريف من استهلاك ممتلكات والآت والمعدات
١,٠٣٥	-	المحمل على المصاريف من إطفاء أصول غير ملموسه
٣٥١	(١١٢,٢٥٧)	
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢٩٥)	١٢,٠٠٠	المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٩٥)	١٢,٠٠٠	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٥٦	(١٠٠,٢٥٧)	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
١٣٩,٥١٧	١٣٩,٥٧٣	النقد وما في حكمه بداية السنة
١٣٩,٥٧٣	٣٩,٣١٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية

١- نبذة عن الجمعية:

سجلت الجمعية السعودية للاستعاضة السنوية - جمعية أهلية، بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بترخيص رقم (٤٦٤٨) بتاريخ ١٤٤٤/١٠/١٤ هـ مركزها الرئيس ي بمدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

يقع المركز الرئيسى فى العنوان التالى :

الرياض - حي التعاون - شارع عثمان

ص. ب ١٢٥١ ، الرمز البريدي ١١١٢٤

المملكة العربية السعودية

إن القوائم المالية المرفقة تمثل أصول والتزامات ونتائج الترخيص المشار اليه اعلاه .

١-١ أهداف الجمعية:

تتمثل اهداف الجمعية فى التالى:

*تقدي م المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.

*القيام ببعض المشاريع الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.

*المساعدة فى رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليبي والاجتماعي للمستفيدين من خدماتها.

*تقديم الإعانات اللازمة كإعانات الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن.

*غير ما تقدم من اهداف ذات الصلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الأساسى للجمعيات.

٢-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي والقوائم المالية المعروضة للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مقارنة بالسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

٢-٢ أسس اعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة فى المملكة العربية السعودية. إن هذه القوائم المالية السنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة فى المملكة العربية السعودية والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة فى المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها جميعاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة فى المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أساس الإستحقاق

تم إعداد القوائم المالية وفق أساس الاستحقاق المحاسبي، حيث يتم الاعتراف بالإيرادات عند تحققها والمصروفات عند تكبدها، بغض النظر عن توقيت تحصيل أو دفع النقدية.

٣-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس القياس المحاسبي باستثناء بعض منافع الموظفين وبعض الالتزامات طويلة الأجل، حيث تم احتسابها على القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية عندما يرد ذكره بالقيمة الحالية.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الجمعية "العملة الوظيفية". يتم عرض القوائم المالية باستخدام الريال السعودي والذي يعد العملة الوظيفية للجمعية .

٥-٢ مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة المنشأة أي شك يذكر حول قدرة المنشأة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ما لم يتم إيضاحه خلاف ذلك.

٢- أسس الاعداد القوائم المالية (تمة)

٢-٦ استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد البيانات المالية يتطلب قيام الادارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. على وجه الخصوص، المعلومات حول الامور الهامة بشأن تقدير عدم التيقن في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية.

نتلخص على النحو التالي

تقوم الادارة بمراجعة القضايا ضد الجمعية بصورة مستمرة اعتماد على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الجمعية القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الجمعية في المستقبل جراء تلك القضايا.

تقوم الادارة باخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتمادا على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً لمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

تقوم الادارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغير.

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

٣-١ الممتلكات والآلات والمعدات

تُدرج الممتلكات والآلات والمعدات مبدئياً بالتكلفة. إن التكلفة تتضمن النفقات التي تتعلق مباشرة بجلب الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة له حتى يكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

تضيف الجمعية إلى القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال أحد أجزاء هذا البند عندما يتم تكبد هذه التكلفة، إذا كان من المتوقع أن يحقق الجزء البديل منافع مستقبلية متزايدة للجمعية. ويُلغى الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. تُحمل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

كما لا يتم استهلاك الأراضي. ويُحتسب الاستهلاك لتخصيص تكلفة الأصول، بعد خصم قيمتها المتبقية بطريقة القسط الثابت على أساس أعمارها الإنتاجية المقدرة. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة

٢٥%

أجهزة مكتبية

٣-٢ الانخفاض في قيمة الأصول

بتاريخ كل تقرير تتم مراجعة العقارات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة والاستثمارات في شركات زميلة لتحديد وجود أي دليل على حدوث خسارة انخفاض في قيمتها أم لا. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل في القيمة،

يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر بهذا الانخفاض (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنته بقيمته الدفترية. إذا كانت القيمة المقدرة القابلة للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد وإثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

٣-٣ الأصول غير الملموسة :

تشتمل هذه الأصول على تراخيص البرامج التي يتم شراؤها بصورة منفصلة. هذه الأصول غير الملموسة لها عمر إنتاجي محدد ويتم إظهارها بالتكلفة مطروحا منها مجمع الإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي وبافتراض عدم وجود قيم متبقية لها.

كافة المصاريف المتكبدة داخليا من مصاريف بحث وتطوير يتم تحميلها على قائمة الأنشطة إلا إذا شكلت جزءا من أصل آخر يستوفي معايير الاعتراف بالأصول.

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ النقد ومما في حكمه

يشتمل النقد ومعادلات النقد، النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها، دون أي قيود.

٥-٣ المصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس شروط ائتمانية عادية ولا تحمل فائدة. يتم ترجمة الذمم الدائنة التجارية بالعملة الأجنبية إلى "ريال سعودي" باستخدام سعر الصرف في تاريخ التقرير. تدرج أرباح أو خسائر صرف العملات ضمن الدخل الآخر أو مصروفات أخرى.

٦-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم إثبات وإحتساب مخصص منافع الموظفين عند الصرف.

٧-٣ الأصول الغير مقيمة

تعد الأصول الغير مقيمة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لأي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول الغير مقيمة أصولا متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول غير ملموسة.

٨-٣ الأصول مقيمة

تعد الأصول المقيمة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معا وقد تكون الأصول المقيمة أصولا متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول غير ملموسة.

٨-٣ أصول الأوقاف

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معا مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دخل دائم.

٩-٣ التبرعات والإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيرادات اعتمادا على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية إمكانية التصرف في المورد وسلطة إدارته سواء تم قيده بمعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقا قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيمة أو مقيمة. كذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة.

تتكون الموارد المالية للجمعية مما يلي:

- ١- رسوم الانسحاب لعضوية الجمعية.
- ٢- التبرعات والهبات والوصايا والأوقاف.
- ٣- الزكوات، ويتم صرفها في نشاطات الجمعية المشمولة في مصارف الزكاة.
- ٤- إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
- ٥- الإعانات الحكومية.
- ٦- عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
- ٧- ما يخصصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.

١٠-٣ المصاريف

يتم تصنيف المصاريف المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعيات كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات الغير مباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعى.

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١١ الأصول المقيدة وغير المقيدة :

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول المؤسسة وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة باستخدام الوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو إستثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول الغير مقيدة جزء من أصول المؤسسة ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المؤسسة. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو إستثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

٣-١٢ الأهداف والأغراض

تهدف الجمعية إلى تحقيق الآتي:

- ١- إتاحة الفرصة للعاملين في مجالات تخصص واهتمامات الجمعية للإسهام في حركة التقدم العلمي والمهني في هذه المجالات.
- ٢- المساهمة في تطوير مهارات الممارسين الصحيين وتنمية الفكر العلمي المهني وتطوير الأداء لأعضاء الجمعية في مجال تخصص الجمعية.
- ٣- تيسير تبادل الإنتاج العلمي والأفكار العلمية والمهنية وتقديم المشورة العلمية والقيام بالدراسات اللازمة لرفع مستوى الأداء في مجالات اهتمام الجمعية لدى المؤسسات والهيئات المعنية.
- ٤- تقديم المشورة الفنية للجهات الصحية المختلفة فيما يخص الممارسات والأنشطة والإجراءات الصحية وتقييم المنشآت الصحية لغرض اعتمادها لتقديم الخدمة.
- ٥- المشاركة في تقويم المؤهلات العلمية المهنية والأداء المهني للممارسين في مجال تخصص الجمعية بالاتفاق مع الجهات ذات العلاقة.
- ٦- المشاركة الفعالة في دعم إدارات الهيئة السعودية للتخصصات الصحية وخدمة الممارسين الصحيين.

٣-١٣ الصرف من أموال الجمعية والميزانية

المادة السابعة والخمسون:

- ١- ينحصر صرف أموال الجمعية بغايات تحقيق أغراضها، ولا يجوز لها صرف أي مبلغ مالي في غير ذلك.
- ٢- للجمعية أن تمتلك العقارات، على أن يقترن ذلك بموافقة الجمعية العمومية قبل التملك أو إقراره في أول اجتماع تال له، ويجوز للجمعية العمومية أن تفوض مجلس الإدارة في ذلك.
- ٣- للجمعية أن تضع فائض إيراداتها في أوقاف، أو أن تستثمرها في مجالات مرجحة الكسب تضمن لها الحصول على مورد ثابت، أو أن تعيد توظيفها في المشروعات الإنتاجية والخدمية، ويجب عليها أخذ موافقة الجمعية العمومية على ذلك.

٣-١٤ مخاطر العملات الأجنبية

هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. عملة العرض / العملة الوظيفية للجمعية هي الريال السعودي ("ريال سعودي")، وتنشأ مخاطر العملات الأجنبية من صافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية. يتم تعريف المخاطر على أنها مخاطر التقلب في أسعار الصرف الفورية بين العملة الوظيفية لصافي الاستثمارات وعملة عرض الجمعية وهي الريال السعودي. سيؤدي هذا إلى اختلاف مبلغ صافي الاستثمار. قد يكون لمثل هذه المخاطر تأثير كبير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. لا تؤدي هذه المخاطر إلى التعرض لمخاطر في التدفقات النقدية. وينشأ تأثيرها فقط في ترجمة صافي الاستثمار إلى عملة عرض المجموعة. ويعتبر هذا الإجراء ضروري لإعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعمول بها.

٤- ممتلكات والآت والمعدات - صافي:

البيان	أجهزة مكتبية	الإجمالي
التكلفة الدفترية:		
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٤,٨٣٨	٤,٨٣٨
إضافات خلال الفترة	-	-
استيعادات خلال الفترة	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,٨٣٨	٤,٨٣٨
الإهلاك المتراكم:		
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٤,٠٤٤	٤,٠٤٤
إضافات خلال الفترة	٧٩٣	-
إستيعادات خلال الفترة	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,٨٣٧	٤,٠٤٤
صافي القيمة الدفترية للممتلكات		
والآت والمعدات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١	٧٩٤

٥- أصول غير ملموسة - صافي:

البيان	برامج	الإجمالي
التكلفة الدفترية:		
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠
إضافات السنة	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠
إطفاء المتراكم:		
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٤,٤٩٩	٤,٤٩٩
إطفاء السنة	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,٤٩٩	٤,٤٩٩
صافي القيمة الدفترية أصول غير		
ملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١	١

الجمعية السعودية للاستعاضة السنوية

(جمعية أهلية) - الرياض

إيضاحات للقوائم المالية حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

في ٣١ ديسمبر		٦- النقدية بالصندوق والبنوك:
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٣٩,٥٧٣	٣٩,٣١٦	نقد بالبنوك
-	-	عهد نقدية
١٣٩,٥٧٣	٣٩,٣١٦	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر		٧- المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	أتعاب مهنية و إستشارية
-	١٢,٠٠٠	أرصده دائنة أخرى
٩,٢٠٠	٢١,٢٠٠	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر		٨- الإيرادات - غير مقيدة:/المقيدة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩٨,٠٤٩	١٣٩,٧٧٩	المنح و الإشتراكات - غيرمقيدة
-	٨,٣٠٠	إشتراكات ورش عمل الج معية والمؤتمرات - غير مقيدة
١٦,٠٧٥	٢١,٥٠٠	إيرادات الشركات (الرعاة) - مقيدة
١١٤,١٢٤	١٦٩,٥٧٩	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر		٩- مصاريف الأنشطة - غير المقيدة:
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٣,٢٢٩	٢٤٦,٦١١	مصروفات ورش عمل الجمعية والمؤتمرات- غير مقيدة
٤,٩٣٣	٧,٨٩٢	هاتف و بريد و إنترنت
١٨,١٦٢	٢٥٤,٥٠٣	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر		١٠- مصروفات عمومية وإدارية:
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٨٥٠	٥,٥٥٧	رسوم بنكية
٩,٢٠٠	٢١,٢٠٠	أتعاب مهنية و إستشارية
٤٦,٠٦١	٥٧٦	رسوم و إشتراكات
٣٨,٥٠٠	-	حوافز و مكافآت
٩٥,٦١١	٢٧,٣٣٣	الإجمالي

١١- لمخاطر

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. لا يوجد لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلي وتظهر بقيمتها التقديرية القابلة للتحصيل.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الجمعية لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للجمعية.

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بصورة أساسية بالريال السعودي ولذلك فإن مخاطر العملات التي تتعرض لها الجمعية محدودة جداً.

القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. وترى الإدارة أن القيمة العادلة لأصول والتزامات الجمعية المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

١٢- لأحد لللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية الفترة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

تتبع التوقعات

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالي للإصدار من قبل أعضاء مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٧هـ الموافق ١١ فبراير ٢٠٢٦ م.

١٤- عام

١- تم تقريب عرض الأرقام لأقرب ريال سعودي.

٢- تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة للتناسب مع أرقام السنة الحالية .