

جمعية طبيبي

جمعية أهلية مسجلة لدى

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧٣٠٧٠٠)

المدينة المنورة . المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية طبيبي
جمعية أهلية مسجلة لدى
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧٣٠٧٠٠)
المدينة المنورة . المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
فهرس المحتويات

رقم الصفحة

	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٢- ٤	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية طبيبي

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١٠٠٧٣٠٧٠٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية طبيبي والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (١٦) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الفترة من ٢٠ فبراير ٢٠٢٥ م (تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الأهلية) وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد 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" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، 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 عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي ملائم بخلاف ذلك.

مسؤولية الإدارة عن وجود دفاتر محاسبية ملائمة تحتفظ بها الجمعية وتأكيد الإدارة بأن البيانات الخاصة بالدفاتر والتي تم إثباتها في الحاسب الآلي حسب النظام وأن البيانات الظاهرة في القوائم المالية للجمعية تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي. إن مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية طبيبي

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١٠٠٧٣٠٧٠٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة ...):

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرياً بمفردها أو في مجموعها عندما تؤثر 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 ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة 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 الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- لقد أبلغنا مجلس إدارة الجمعية فيما يتعلق بالأمور الأخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

رائد عبد الكريم الأحمدي
محاسبون ومراجعون قانونيون

ح.ج.ي

ريان عطا الله السحيبي
ترخيص رقم (١٠٧٤)



المدينة المنورة في: ٢٧ ذوالقعدة ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٤ مايو ٢٠٢٦ م

جمعية طبيبي
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧٣٠٧٠٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
		الأصول
		الأصول غير المتداولة
٣٢,٩٩٨	٥	ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافي
٣٢,٩٩٨		
		الأصول المتداولة
٩,٠٠٠	٦	ذمم مدينة أخرى
٨٤٠,٢٥٨	٧	النقد لدى البنوك
٨٤٩,٢٥٨		
٨٨٢,٢٥٦		مجموع الأصول
		صافي الأصول والالتزامات
		صافي الأصول
٧٤٢,٠٦٠		صافي الأصول غير المقيدة
١٢١,٩٨٥		صافي الأصول المقيدة
٨٦٤,٠٤٥		إجمالي صافي الأصول
		الالتزامات
		الالتزامات غير المتداولة
٧٧٨	٨	التزامات منافع الموظفين
٧٧٨		
		الالتزامات المتداولة
١٧,٤٣٣	٩	مصروفات مستحقة
١٧,٤٣٣		
١٨,٢١١		مجموع الالتزامات
٨٨٢,٢٥٦		مجموع صافي الأصول والالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

جمعية طبيبي

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧٣٠٧٠٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ٢٠ فبراير ٢٠٢٥م (تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الأهلية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

عن الفترة من ٢٠ فبراير ٢٠٢٥م (تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الأهلية)			
إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
الإيرادات			
١٠	٦٦٨,٢٦٦	٤٦١,٦٨٨	١,١٢٩,٩٥٤
التبرعات النقدية			
	٢٧,٠٠٠	-	٢٧,٠٠٠
اشتراكات أعضاء			
	٢٩٧,٠٤٠	-	٢٩٧,٠٤٠
تبرعات خدمات تطوعية			
	٣٣٩,٧٠٣	(٣٣٩,٧٠٣)	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام			
	١,٣٣٢,٠٠٩	١٢١,٩٨٥	١,٤٥٣,٩٩٤
إجمالي الإيرادات			
المصروفات			
١١	(٢٣٤,٨٥٠)	-	(٢٣٤,٨٥٠)
تكلفة الأنشطة			
١٢	(٤٩,٨٨٣)	-	(٤٩,٨٨٣)
مصاريف عمومية وإدارية			
	(٥,٩٤٨)	-	(٥,٩٤٨)
مصاريف جمع الأموال			
	(٢٩٧,٠٤٠)	-	(٢٩٧,٠٤٠)
مصاريف خدمات تطوعية			
٥	(٢,٢٢٨)	-	(٢,٢٢٨)
استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات			
	(٥٨٩,٩٤٩)	-	(٥٨٩,٩٤٩)
إجمالي المصروفات			
	٧٤٢,٠٦٠	١٢١,٩٨٥	٨٦٤,٠٤٥
التغيير في صافي الأصول خلال الفترة			
	-	-	-
صافي الأصول بداية الفترة			
	٧٤٢,٠٦٠	١٢١,٩٨٥	٨٦٤,٠٤٥
صافي الأصول نهاية الفترة			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

جمعية طبيبي

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧٣٠٧٠٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٠ فبراير ٢٠٢٥م (تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الأهلية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

عن الفترة من ٢٠ فبراير ٢٠٢٥م (تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الأهلية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية	
التغير في صافي الأصول	٨٦٤,٠٤٥
تعديل صافي الدخل مقابل البنود التالية:	
استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات	٢,٢٢٨
التزامات منافع الموظفين	٧٧٨
	٨٦٧,٠٥١
التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:	
مصروفات مدفوعة مقدماً	(٩,٠٠٠)
مصروفات المستحقة	١٧,٤٣٣
صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة التشغيلية	٨,٤٣٣
التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية	
المدفوع لشراء ممتلكات، آلات ومعدات	(٣٥,٢٢٦)
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٣٥,٢٢٦)
صافي التغير في نقد لدى البنوك	٨٤٠,٢٥٨
نقد لدى البنوك في بداية الفترة	-
نقد لدى البنوك في نهاية الفترة	٨٤٠,٢٥٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

جمعية طبيبي

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧٣٠٧٠٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٠ فبراير ٢٠٢٥م (تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الأهلية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (بالريالات السعودية)

١ عام

١,١ تأسيس الجمعية

- جمعية طبيبي هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (١٠٠٠٧٣٠٧٠٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٦هـ الموافق ٢٠ فبراير ٢٠٢٥م

١,٢ الغرض

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

-رفع مستوى الوعي الصحي ونشر الثقافة الصحية.

-التوعية والتثقيف بالادوية واستخداماتها ومخاطرها وطرق المحافظة عليها.

-مساعدة المحتاجين في الحصول على الادوية اللازمة لحالاتهم.

-التعريف بالامراض وطريقة الوقاية منها وعلاجها .

-تقديم الاستشارات الصحية من مصادرها الموثوقة.

-المساهمة في تطوير مستوى الكوادر الصحية.

-تقديم استشارات هاتفية مجانية تتعلق بالادوية.

١,٣ الفترة المالية

السنة المالية للجمعية هي اثني عشر شهراً ميلادياً تبدأ من ٢٠ فبراير ٢٠٢٥م (تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الأهلية) وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وتكون بعد ذلك اثنا عشر شهراً تنبداً من يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل سنة

٢ أسس إعداد القوائم المالية

٢,١ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢,٢ أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وأساس الاستحقاق، ومبدأ الاستمرارية

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البنود في القوائم المالية للجمعية بالريال السعودي والتي هي العملة الوظيفية وعملة العرض، ويتم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ريال سعودي

ما لم يذكر غير ذلك

٣ تقديرات وافتراضات هامة

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب 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.

٣,١ مبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية بافتراض أن الجمعية مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية، قامت إدارة الجمعية بتقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وقد رأت أن

الجمعية لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل القريب، وأنه ليس لديها أي شكوك جوهرية حول مقدرتها على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

جمعية طبيبي

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧٣٠٧٠٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٠ فبراير ٢٠٢٥م (تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الأهلية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

٣,٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الأصول غير المالية فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد، القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو القيمة المتبقية للاستخدام أهمها أعلى، يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد، يتم مراجعة الأصول غير المالية التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى ذلك، وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الأصول أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة، ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الأنشطة.

٤ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

٤,١ النقد لدى البنوك

يشتمل النقد لدى البنوك على الأرصدة لدى البنك والشيكات والنقد في الصندوق والودائع التي تبلغ فترات استحقاقها ثلاثة أشهر إن وجدت.

٤,٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٤,٣ تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات:

تعرض الجمعية أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول حسب التالي:

الأصول

يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال :

- توقع تحقيق أو بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية ، أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة ، أو
- توقع تحقيق أو بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي ، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال

١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة

الالتزامات

يتم تصنيف الإلتزام ضمن الإلتزامات المتداولة في حال :

- توقع تسوية الإلتزام خلال الدورة التشغيلية العادية ، أو
 - الاحتفاظ بالإلتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة ، أو
 - تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي ، أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي
- يتم تصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة

جمعية طبيبي

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧٣٠٧٠٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٠ فبراير ٢٠٢٥م (تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الأهلية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

٢,٤ ممتلكات آلات ومعدات

الاعتراف والقياس

تدرج بنود الممتلكات، والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت، تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف مرتبطة مباشرة للوصول بالأصول إلى الموقع والوضع اللازم لها لتمكين من العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة، تتضمن تكلفة الأصول المشيدة داخلياً تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة إلى الوصول بالأصول إلى حالة التشغيل بهدف استخدامها بالشكل المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع التي توجد فيه،
عندما تختلف الأعمار الإنتاجية للأجزاء الهامة لأي بند من بنود الممتلكات، والآلات والمعدات، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات، والآلات والمعدات،

أرباح/(خسائر) استبعاد الممتلكات، والآلات والمعدات

تقاس الأرباح والخسائر من استبعاد بند من الممتلكات، والآلات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إثباتها بالصافي تحت بند إيرادات أخرى في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات، والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المرجح أن تتدفق إلى الجمعية منافع اقتصادية مستقبلية من ذلك البند، ومن الممكن قياس تكلفته بشكل يعتمد عليه، يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل، يتم إثبات تكاليف خدمات الصيانة اليومية للممتلكات، والآلات والمعدات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها،

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك مخصصاً منتظماً للقيمة القابلة للاستهلاك للأصول على مدى عمرها الإنتاجي، تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصول أو القيمة الأخرى البديلة للتكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية، يتم تحميل الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لكل جزء من بند الممتلكات، والآلات والمعدات، يتم استهلاك الأصول المستأجرة على مدى سنة عقد الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ولا يتم استهلاك الأراضي.
فيما يلي العمر الانتاجي المقدر عن السنة الحالية:

العمر الإنتاجي

٤ سنوات	أجهزة كهربائية
٢ سنوات	أجهزة الحاسب الآلي
١٠ سنوات	أثاث و مفروشات

٣,٤ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات أو التزامات أو تمويل بين الجمعية وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحر أم لا

يتم اعتبار شخص ما ذي علاقة بالجمعية إذا ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

أ أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة* في الجمعية؛ أو

ب له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الجمعية؛ أو

ج له تأثير مهم على قرارات الجمعية وتوجهاتها

* كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الجمعية بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك

جمعية طبيبي

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧٣٠٧٠٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٠ فبراير ٢٠٢٥م (تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الأهلية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالجمعية في حال:

أ كون المنشأة والجمعية أعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين؛ أو

ب كون المنشأة زميلة أو مملوكة للجمعية؛ أو

ج كون المنشأة تخضع لسيطرة الجمعية، أو العكس أو المنشأة والجمعية تخضعان للسيطرة المشتركة

٤,٤ الأدوات المالية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة/تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية، ولا تحمل المستحقات بفائدة/ في نهاية كل سنة تقرير، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على وجود أي مبالغ غير قابلة للاسترداد/ إذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل
يتم إثبات الالتزامات المالية مبدئياً بسعر الصفقة (بما في ذلك تكاليف المعاملة)/الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس شروط الائتمان العادية ولا تحمل فائدة/ تقاس الالتزامات المحتسبة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي

٥,٤ الذمم المدينة

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح أي خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
نتجت الذمم المدينة التجارية عن قيام الجمعية بتقديم خدماته للعملاء بالأجل / لا تقوم إدارة الجمعية بفرض أي عمولات على الذمم المدينة التجارية

٦,٤ عقود الإيجار التشغيلية

تصنف عقود الإيجار التي يحتفظ بموجبها المؤجر جزءاً جوهرياً من مخاطر ومنافع الملكية كإيجارات تشغيلية، يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي (صافية من أية حوافز مقبوضة من المؤجر) إلى قائمة الأنشطة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى سنة الإيجار.

٧,٤ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الجمعية النية لتسوية الأصول والالتزامات على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسديد الالتزامات في نفس الوقت.

٨,٤ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف الأنشطة

هي تلك المصروفات التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف المباشرة وغيرها من المصروفات المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٩,٤ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق. يتم إثبات المنح التي لا تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن قائمة الأنشطة عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للجمعية. يتم إثبات المنح التي تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن قائمة الأنشطة فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل تلك المنحة. يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح. يتم إثبات المنح التي تحصل عليها الجمعية قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام. لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

جمعية طبيبي

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧٣٠٧٠٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٠ فبراير ٢٠٢٥م (تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الأهلية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

١٠,٤ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

*الأصول غير المقيدة وهي 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 أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

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

١ - الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف

٢ - التحويلات وإعادة التصنيف 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 المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

جمعية طبيبي

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧٣٠٧٠٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٠ فبراير ٢٠٢٥م (تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الأهلية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

٥ ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافي

المجموع	أجهزة الحاسب الآلي	أجهزة كهربائية	الأثاث والمفروشات	التكلفة
-	-	-	-	٢٠ فبراير ٢٠٢٥م
٣٥,٢٢٦	١٠,٢٩٥	٦,٨٨١	١٨,٠٥٠	إضافات
٣٥,٢٢٦	١٠,٢٩٥	٦,٨٨١	١٨,٠٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
-	-	-	-	مجمع الاستهلاك
-	-	-	-	٢٠ فبراير ٢٠٢٥م
٢,٢٢٨	٧٧٢	٤٠٦	١,٠٥٠	إضافات
٢,٢٢٨	٧٧٢	٤٠٦	١,٠٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٣٢,٩٩٨	٩,٥٢٣	٦,٤٧٥	١٧,٠٠٠	صافي ممتلكات، آلات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

جمعية طبيبي

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧٣٠٧٠٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٠ فبراير ٢٠٢٥م (تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الأهلية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

٦ ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٩,٠٠٠	إيرادات مستحقة

٧ النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٨٤٠,٢٥٨	نقد لدى البنوك
	تتمثل أرصدة البنوك من الحسابات الجارية

٨ التزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	رصيد أول الفترة
٧٧٨	المكون خلال الفترة
-	المسدد خلال الفترة
٧٧٨	

تدير الجمعية منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها عند انتهاء الخدمة

٩ مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١٧,٤٣٣	مصروفات مستحقة

١٠ التبرعات النقدية

عن الفترة من ٢٠ فبراير ٢٠٢٥م
(تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الأهلية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م حتى	غير مقيدة	مقيدة	
٨٠,٠٠٠	-	٨٠,٠٠٠	الزكاة
١١٥,٠٠٠	-	١١٥,٠٠٠	تبرعات نقدية علاج
١٥,٨٥٥	-	١٥,٨٥٥	منصة تبرع
٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	منصة احسان
٨٣٣	-	٨٣٣	تبرعات متجر الكتروني
٦٦٨,٢٦٦	٦٦٨,٢٦٦	-	التبرع العام
١,١٢٩,٩٥٤	٦٦٨,٢٦٦	٤٦١,٦٨٨	

جمعية طبيبي

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧٣٠٧٠٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٠ فبراير ٢٠٢٥م (تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الأهلية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

١١ تكلفة الأنشطة

عن الفترة من ٢٠ فبراير ٢٠٢٥م
(تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الأهلية)
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١١٦,٤٦٧	رواتب واجور ومافي حكمها
٢٠,٠٣٠	تأمينات اجتماعية
٤٢,٦٦٣	مصروفات برنامج جودة الحياة
١,١٥٤	صيانة وإصلاح
٢٧٨	قرطاسية ومطبوعات
١,٦٣٨	نظافة وضيافة
٣٢,٦٦٦	ايجارات
٢,٦٨٢	كهرباء وهاتف
٧,٦٨٠	اتعاب مهنية واستشارات
٩٢٠	رسوم واشتركتات
١,٥٤٤	دعاية وإعلان
٧,١٢٨	مصروفات تسويقية
٢٤٤,٨٥٠	

١٢ مصاريف عمومية وإدارية

عن الفترة من ٢٠ فبراير ٢٠٢٥م
(تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الأهلية)
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٩,١١٧	رواتب واجور ومافي حكمها
٥,٠٠٩	تأمينات اجتماعية
٧٧٨	مكافأة منافع الموظفين
١,٩٢٠	اتعاب مهنية وقانونية
٧١	قرطاسية ومطبوعات
٢٨٩	صيانة وإصلاح
٦٧١	كهرباء وهاتف
٨,١٦٧	ايجارات
١,٣٣٠	ضيافة ونظافة
٢٣٠	رسوم واشتركتات
٣٨٦	دعاية وإعلان
١٣٣	رسوم بنكية
١,٧٨٢	أخرى متنوعة
٤٩,٨٨٣	

جمعية طبيبي

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧٣٠٧٠٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٠ فبراير ٢٠٢٥م (تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الأهلية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

١٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

الأدوات المالية المضمنة بالقوائم المالية تشمل الأصول والالتزامات المالية الناشئة في قائمة المركز المالي النقد لدى البنوك، ذمم مدينة أخرى، مصروفات مستحقة ، وتشمل المخاطر ما يلي:

أ مخاطر الائتمان

تسعى الجمعية للحد من مخاطرها الائتمانية فيما يتعلق بالعملاء بوضع حدود ائتمانية ومراقبة المديونيات القائمة، في تاريخ المركز المالي، لم يتم تحديد لمخاطر ائتمانية ذات أهمية من المكلفين بالحوكمة.

ب مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في تأمين السيولة المطلوبة لتنفيذ الأعمال ومقابلة التزامات الجمعية المتعلقة بالالتزامات المالية، تتم مراجعة السيولة على أساس منظم وتعمل الإدارة على التأكد من توافر أموال عملائها وتسهيلات بنكية لمقابلة أي التزامات حال حدوثها.

ج مخاطر العملة

مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي، تعتقد الإدارة أن مخاطر العملة يتم إدارتها بشكل مناسب إن وجدت.

د القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف رغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى، بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للجمعية على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، في رأى إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للجمعية تقارب أرصدها المرحلة.

١٤ أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أية أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية.

١٥ أرقام المقارنة

لم يتم عرض أرقام مقارنة كونها اول قوائم مالية تصدرها إدارة الجمعية .

١٦ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بتاريخ ٨- ذو القعدة ١٤٤٧هـ الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٦م من قبل مجلس الادارة.