

جمعية رعاية مبتوري الأطراف
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٧٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية رعاية مبتوري الأطراف
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية مبتوري الأطراف مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٨٧٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

لفت انتباه:

طبقاً لإيضاح رقم (١) تعبر القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وتعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٢٠ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على 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. كما نقوم بـ:

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية رعاية مبتوري الأطراف تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١ رجب ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٣ يناير ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٦٣,١٦٠	١,١٦٨,٩١٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٤,٣٩١	٣٤,٤٢٤	(٥)	ارصدة مدينة أخرى
١٦٧,٥٥١	١,٢٠٣,٣٣٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٨,٠١٣	٣٩,١٣٨	(٦)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١١,٣٩٥	٩,٥٣٥	(٧)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
٤٩,٤٠٨	٤٨,٦٧٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢١٦,٩٥٩	١,٢٥٢,٠٠٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٥٠٠	-		ذمم دائنة
٥٠٠	-		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٠,٨٥٤	٤٣,٨٤٩	(٨)	مخصص منافع الموظفين
١٠,٨٥٤	٤٣,٨٤٩		مجموع مطلوبات غير المتداولة
١١,٣٥٤	٤٣,٨٤٩		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٢٠٤,٤٥٧	٣٢٤,٠٢٦		صافي الأصول غير المقيدة
١,١٤٨	٨٨٤,١٣٤	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٢٠٥,٦٠٥	١,٢٠٨,١٦٠		مجموع صافي الأصول
٢١٦,٩٥٩	١,٢٥٢,٠٠٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
٧٠٨,٤٩٠	٦٩٤,٦٧٧	-	٦٩٤,٦٧٧	التبرعات النقدية غير المقيدة
١٦٨,٥٩٠	٢,٣٠١,٦٢٠	٢,٣٠١,٦٢٠	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣٥,٧٤٨	-	-	-	تبرعات عينية
٤,٥٠٠	١٥,٩٥٠	-	١٥,٩٥٠	إيرادات الاشتراكات
٥٠,٠٠٠	٢٩,٢٩٢	٢٩,٢٩٢	-	(١١) المنح الحكومية
٤,٨٠٠	-	-	-	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
-	-	(١,٤٤٧,٩٢٦)	١,٤٤٧,٩٢٦	قيد إعادة تصنيف لتحقيق الاستخدام
٩٧٢,١٢٨	٣,٠٤١,٥٣٩	٨٨٢,٩٨٦	٢,١٥٨,٥٥٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
				المصروفات والخسائر
-	(٢٧٣,٤٦٣)	-	(٢٧٣,٤٦٣)	(١٢) مصروفات تشغيلية محملة على النشاط
(١٠٧,٣٧٦)	(٩٩٤,٧٦٥)	-	(٩٩٤,٧٦٥)	(١٣) مصروفات البرامج والانشطة
(٣٦,٦١٤)	-	-	-	مصروفات عينية
(١١١,٥٠٠)	-	-	-	مصروفات جمع الاموال
(٥٠٦,٩٧٩)	(٧٦١,٤٧٩)	-	(٧٦١,٤٧٩)	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
(٣,٠٤٩)	(٧,٤١٧)	-	(٧,٤١٧)	(٦) استهلاك ممتلكات والألات والمعدات
(١,٠٠٤)	(١,٨٦٠)	-	(١,٨٦٠)	(٧) إطفاء موجودات غير الملموسة
(٧٦٦,٥٢٣)	(٢,٠٣٨,٩٨٤)	-	(٢,٠٣٨,٩٨٤)	إجمالي المصروفات والخسائر
٢٠٥,٦٠٥	١,٠٠٢,٥٥٥	٨٨٢,٩٨٦	١١٩,٥٦٩	التغير في صافي الاصول
-	٢٠٥,٦٠٥	١,١٤٨	٢٠٤,٤٥٧	صافي الأصول بداية السنة
٢٠٥,٦٠٥	١,٢٠٨,١٦٠	٨٨٤,١٣٤	٣٢٤,٠٢٦	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٠٥,٦٠٥	١,٠٠٢,٥٥٦	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الاصول
٣,٠٤٩	٧,٤١٧	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٠٤	١,٨٦٠	إطفاء موجودات غير الملموسة
١٢,٨٦٨	٣٢,٩٩٥	المكون من مخصص منافع الموظفين
٢٢٢,٥٢٦	١,٠٤٤,٨٢٨	التغير في صافي الاصول بعد التعديلات
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٥٠٠	(٥٠٠)	ذمم دائنة
(٤,٣٩١)	(٣٠,٠٣٤)	ارصدة مدينة اخرى
(٢,٠١٣)	-	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٢١٦,٦٢٢	١,٠١٤,٢٩٤	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤١,٠٦٢)	(٨,٥٤٢)	إضافات ممتلكات والآت ومعدات
(١٢,٣٩٩)		إضافة موجودات غير الملموسة
(٥٣,٤٦١)	(٨,٥٤٢)	صافي النقدية الوارد من الأنشطة الاستثمارية
١٦٣,١٦١	١,٠٠٥,٧٥٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	١٦٣,١٦٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٦٣,١٦١	١,١٦٨,٩١٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية رعاية مبتوري الأطراف – جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٧٣) بتاريخ ١١ ذو الحجة ١٤٤١هـ الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٠ م - الرياض – المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- مساعدة فاقدى الأطراف على الحصول على الأطراف الصناعية والبدايل السليكونية.
- تأهيل فاقدى الأطراف على التكيف نفسياً واجتماعياً مع الأطراف الصناعية والبدايل السليكونية.
- تدريب فاقدى الأطراف على استخدام الأطراف الصناعية والبدايل السليكونية.
- توفير الرعاية الاجتماعية والصحية والتعليمية والتدريبية والتأهيلية لفاقدى الأطراف من الذكور والاناث.
- توفير مجموعة من البرامج الرعائية وبرامج التوظيف والخدمات المساندة لمبتوري الأطراف.
- المساهمة في تأهيل مبتوري الأطراف ليحصلوا على اكبر قدر من الدمج الاجتماعي.
- مساعدة مبتوري الأطراف في توفير البدائل الاصطناعية لتعيينه بعد الله على التكيف مع ظروفهم واستثمار مهاراتهم ومواهبهم وقدراتهم.

السنة المالية:

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وتعبّر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

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

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والالات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪١٥	أجهزة حاسب آلي
٪١٥	أدوات وأجهزة العرض
٪٢٠	الأثاث المكتبي

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بستة سنوات ونصف بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٧-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٠-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعدل أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١١-٣ الاعتراف بالإيراد

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

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

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

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

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعه أو على أنها مصروفات تحت التبوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٣-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٤-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٥-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصرف الراجحي
١١٩,٢٨٠	٨٢٣,٣١٩	مصرف الانماء
٤٣,٨٨٠	٣٤٥,٥٩٣	
١٦٣,١٦٠	١,١٦٨,٩١٢	
		(٥) ارصدة مدينة اخري
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التامين الطبي المدفوع مقدم
٤,٣٩١	٢٣,٧٧٥	ذمم عاملين
-	١٠,٦٥٠	
٤,٣٩١	٣٤,٤٢٥	

(٦) ممتلكات والآلات والمعدات بالصافي

التكلفة	أجهزة حاسب الي وطابعات	ادوات واجهزة العرض	الأثاث المكتبي	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠,٦٤٠	٥,٤١٧	٥,٠٠٥	٤١,٠٦٢
إضافات	٥,٤٤٤	٢,٨٤٨	٢٥٠	٨,٥٤٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٦,٠٨٤	٨,٢٦٥	٥,٢٥٥	٤٩,٦٠٤
مجمع الاستهلاك				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,١٣٩	٣٤١	٥٧٠	٣,٠٤٩
إضافات	٥,٢٠١	١,١٧٣	١,٠٤٣	٧,٤١٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧,٣٤٠	١,٥١٤	١,٦١٣	١٠,٤٦٦
القيمة الدفترية				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٨,٧٤٤	٦,٧٥١	٣,٦٤٢	٣٩,١٣٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٨,٥٠١	٥,٠٧٦	٤,٤٣٥	٣٨,٠١٣

(٧) موجودات غير ملموسة - بالصافي

التكلفة	برامج ومواقع	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٢,٣٩٩	١٢,٣٩٩
إضافات	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٢,٣٩٩	١٢,٣٩٩
الإطفاء المتراكم		
الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٠٠٤	١,٠٠٤
إطفاء السنة	١٨٦٠	١,٨٦٠
الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٨٦٤	٢,٨٦٤
القيمة الدفترية		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩,٥٣٥	٩,٥٣٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١١,٣٩٥	١١,٣٩٥

جمعية رعاية مبتوري الأطراف
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٧٣)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) مخصص منافع الموظفين
-	١٠,٨٥٤	الرصيد اول السنة
١٢,٨٦٨	٣٢,٩٩٥	المكون خلال السنة
(٢,٠١٤)	-	المستخدم خلال السنة
١٠,٨٥٤	٤٣,٨٤٩	

(٩) صافي الاصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرر خلال الفترة	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	البيان
٥٤,٣٣٤	(٣٤١,٨٤٦)	٣٩٦,١٨٠	-	دعم برامج وانشطة الجمعية
١٥٦,١٠٠	(٨٣٣,٨٤٠)	٩٨٩,٩٤٠	-	دعم منحة شفاء لبرامج وانشطة الجمعية
٦٧٣,٧٠٠	(١٤١,٨٠٠)	٨١٥,٥٠٠	-	مؤسسة عبدالله الراجحي تامين مستلزمات طبية وبدائل سلكونية
-	(١,١٤٨)	-	١,١٤٨	المنح الحكومية - منحة تأسيسية
-	(٩,٢٩٢)	٩,٢٩٢	-	المنح الحكومية - برنامج فرصة الرعاية الصحية
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	دعم الشركة السعودية للتعمير لبرامج وانشطة الجمعية
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	دعم شركة اسمنت اليمامة لبرامج وانشطة الجمعية
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	المنح الحكومية التميز المؤسسي
٨٨٤,١٣٤	(١,٤٤٧,٩٢٦)	٢,٣٣٠,٩١٢	١,١٤٨	المجموع

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٩٨٦,٩٤٠	تبرعات منصة شفاء
-	٨١٥,٥٠٠	تبرعات مؤسسة عبدالله الراجحي الخيرية
٥,٦٠٠	٣٩٩,١٨٠	دعم برامج وانشطة الجمعية
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات شركة اسمنت اليمامة
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات الشركة السعودية للتميز
٢٨,٩٥٠	-	تبرع لتصميم لوائح الجمعية - مؤسسة مسرعة الاعمال
٣٤,٠٤٠	-	تبرعات نقدية لشراء سلات غذائية
١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات نقدية - عقد الرسائل النصية مع شركة التنفيذ المثالي
١٦٨,٥٩٠	٢,٣٠١,٦٢٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) اعانات الوزارة
-	٢٠,٠٠٠	المنح الحكومية التميز المؤسسي
-	٩,٢٩٢	المنح الحكومية - دعم فرص الرعاية الصحية
٥٠,٠٠٠	-	المنح الحكومية - منحة تأسيسية
٥٠,٠٠٠	٢٩,٢٩٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) تكاليف تشغيلية محملة على النشاط
٧٤,٥٠٠	٢٣٨,١٠٠	مكافئات وحوافز
-	٣٥,٠٠٠	تكاليف مهنية محملة على النشاط
-	٣٦٣	المستهلكات
٧٤,٥٠٠	٢٧٣,٤٦٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) مصروفات البرامج والانشطة
-	٩٧٥,٦٤٠	تركيب أطراف صناعية وعلاج المرضى
-	١٠,٥٧٧	الفعاليات الاجتماعية
٣٢,٠٥١	٤,٥٠٠	المساعدات النقدية
-	٣,١٦١	مصروفات برنامج العمرة
٨٢٦	٨٨٨	المشاركات الخارجية
٣٢,٨٧٧	٩٩٤,٧٦٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) مصروفات إدارية وعمومية
٣٥٠,٠٣٣	٤٩٣,٩٤١	المرتبات وما في حكمها
٤١,٨٣١	١١٠,٥٠٠	مزايا وحوافز
١٧,٦٣٧	٣٩,٨٧٦	تأمينات اجتماعية
١٢,٨٦٨	٣٢,٩٩٥	تعويضات نهاية الخدمة
-	٢٦,٧٦١	تكاليف تسويقية أخرى
-	١٢,٣٩٩	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	١١,٩٥٠	مصاريف حكومية رسوم
-	٩,٠٨٣	التأمين الطبي
-	٧,١٤٨	الهاتف والفاكس والانترنت
-	٦,٣٩٢	الكهرباء
١٥,٧٠٩	٤,١١٢	المستهلكات
-	٣,٦٤٩	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٣,٧٠٧	٢,٦٧٢	الصيانة والاصلاح
٤٠,٩٥٠	-	تكاليف مهنية وإستشارات
١٣,٤٤٨	-	المنافع والخدمات والتأمين
٢,٣٠٠	-	عقود الصيانة والتشغيل
٨,٤٩٦	-	تكاليف تشغيل أخرى
٥٠٦,٩٧٩	٧٦١,٤٧٨	

(١٥) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٦) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١ رجب ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٣ يناير ٢٠٢٣ م.