

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفه والحنك  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٢٨)  
الخير- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفه والحنك  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٢٨)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

---

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية في

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٢٨)

الخبر - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٢٨) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المحاسبة عن المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الإستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا 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

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المحاسبة عن المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للنظام الأساسي للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب 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 الإستمرارية 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، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٢٨))

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، 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، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد 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، وملتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواءً 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 للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٢٨))

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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.

### مكتب رياض بن بليهد

محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون

عضو مجموعة UHY العالمية

(الرياض - المملكة العربية السعودية)

رياض بن بليهد

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الحمام في 19 رمضان ١٤٤٤هـ

الموافق ١٠ أبريل ٢٠٢٣م



جمعية تشوهات الوجه وشفق الشفة والحنك  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٢٨)  
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
		الأصول المتداولة
٥٠١,٤٨٠		النقد وما في حكمه
٣,٦٠٠	٤	أرصدة مدينة أخرى
٥٠٥,٠٨٠		مجموع الأصول المتداولة
٥٠٥,٠٨٠		مجموع الأصول
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات المتداولة
٣٢,٢٥٠	٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٢,٢٥٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٢,٢٥٠		مجموع الإلتزامات
		صافي الأصول
٤٩٢,٨٣٠		صافي الأصول غير المقيدة
(٢٠,٠٠٠)		صافي الأصول المقيدة
٤٧٢,٨٣٠		مجموع صافي الأصول
٥٠٥,٠٨٠		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفاه والحنك  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٢٨)  
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
				الإيرادات والمكاسب
٣,٦٠٠	-	-	٣,٦٠٠	إشتراكات الأعضاء
١,٠٠٩,٥٠٠	-	-	١,٠٠٩,٥٠٠	تبرعات نقدية
٧٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	إعانات حكومية
١,٠٨٣,١٠٠	-	٢٠,٠٠٠	١,٠٦٣,١٠٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
(٤٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	مصروفات الأنشطة
(٥٧٠,٢٧٠)	-	-	(٥٧٠,٢٧٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦١٠,٢٧٠)	-	(٢٠,٠٠٠)	(٥٩٠,٢٧٠)	مجموع المصروفات والخسائر
٤٧٢,٨٣٠	-	-	٤٧٢,٨٣٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	-	-	-	صافي الأصول في بداية السنة
٤٧٢,٨٣٠	-	-	٤٧٢,٨٣٠	صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٢٨)  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٧٢,٨٣٠	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
(٣,٦٠٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٢,٢٥٠	التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٥٠١,٤٨٠	أرصدة مدينة أخرى
	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
٥٠١,٤٨٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٥٠١,٤٨٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٢٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بالريالات السعودية)

١.٠ عام

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك - جمعية أهلية تم تأسيسها بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم (٦١) بتاريخ ١٨ صفر ١٤٣٧ هـ ولإلحاحته الصادرة بالقرار الوزاري رقم (٧٣٧٣٩) وتاريخ ١١ جمادى الثاني ١٤٣٧ هـ ، وتمارس نشاطها بموجب شهادة تسجيل رقم (٢٠٢٨) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ٥ رجب ١٤٤٢ هـ (١٧ فبراير ٢٠٢١ م) ومركزها الرئيسي مدينة الخبر - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- ١- تقديم الخدمات الصحية للمصابين بأمراض تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك .
- ٢- إعداد البحوث والدراسات اللازمة في مجال أمراض تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك .
- ٣- تقديم الإستشارات الطبية في مجال تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك .
- ٤- تقديم الدعم النفسي والمعنوي للمرضى .

إعتماد القوائم المالية

وافقت الجمعية العمومية على إعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٠ أبريل ٢٠٢٣ م).

٢. أساس الإعداد

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

١/٣. أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وتتبع الجمعية قاعدة الإستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات والمصروفات وعلى أساس إستمرارية النشاط.

٢/٣. العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٣/٣. الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والإلتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر، وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، قامت الإدارة بوضع التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية.

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٢٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤/٣. النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفق النقدي، فإن النقد وما في حكمه يشمل الحسابات بالصندوق والبنوك.

٥/٣. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتمثل رصيد المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم من مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة وأخرى بحيث تدرج المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالصافي بعد إستبعاد المخصصات المكونة مقابل الديون المشكوك في تحصيلها.

٦/٣. الإنخفاض في قيمة الأصول المالية وعدم إمكانية تحصيلها

عند وجود مؤشرات هبوط بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قائمة الأنشطة. يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي:

أ- بالنسبة للأصول المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الأنشطة.

ب- بالنسبة للأصول المثبتة بالتكلفة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الأعلى من القيمة الحالية للتدفقات التقديرية المستقبلية الملتزامات على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه والقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف

٧/٣. مستحقات العاملين

يتم إحتساب وإثبات مستحقات العاملين من (تذاكر سفر وإجازات) حسب عقود العمل.

٨/٣. الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يمثل بند الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات المستلمة سواء قدم عنها فواتير أو لم يقدم.

٩/٣. قروض وأوراق دفع

تتمثل في قيمة المبالغ والأقساط المستحقة للجهات التي تم الحصول منها على قروض تشغيلية (شراء بضاعة) أو تمويلية (أصول ثابتة) أو شراء أصول ثابتة بالأجل، وتصنف القروض وأوراق الدفع التي يقل عمرها عن اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي كقروض وأوراق دفع قصيرة الأجل وتدرج ضمن إلتزامات متداولة، والقروض والأوراق الدفع التي يزيد عمرها عن اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي تصنف كقروض وأوراق دفع طويلة الأجل وتدرج ضمن إلتزامات غير متداولة.

١٠/٣. الإيجارات

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار (أو تنطوي على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على إستخدام أصل (أو أصول) محددة أو نقل حق الإستخدام حتى لو لم يكن هذا الحق منصوباً عليه صراحة في الترتيبات.

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٢٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٠/٣. الإيجارات (تتمة)

الجمعية كمستأجر

يصنف عقد الإيجار عند نشأته كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يصنف العقد الذي يتم بموجبه تحويل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية بصورة جوهرية إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

يتم رسملة عقود الإيجارات التمويلية التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية العقار المستأجر إلى الجمعية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصروفات التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام. تحمل مصروفات التمويل ضمن الأعباء المالية في قائمة الأنشطة.

يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى الجمعية في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

إن عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في قائمة الأنشطة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، باستثناء دفعات الإيجار الشريطية والتي تقيد كمصروفات عند نشأتها.

١١/٣. قائمة الأنشطة

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

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

ب- الأصول المقيدة: هي 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.

\* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

ب- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

\* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار أو النقص الناتج عن الآتي :

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

ب- لتحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

١٢/٣. الإيرادات والمكاسب

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

أ- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

ب- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

ج- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مراقق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

د- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا تعتبر ضمن إيرادات الجمعية.

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٢٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٣/٣. المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٤/٣. المصروفات العمومية والإدارية

تشمل المصروفات العمومية والإدارية على المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة.

١٥/٣. الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزامات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أ- الإعراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإثبات الأولي لها كذمم مدينة. تقوم الجمعية بإثبات كافة أدواتها المالية في الأصل بالقيمة العادلة.

يتم إثبات كافة العمليات الإعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الأصول - التي تتطلب تسليم الأصول خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق - بتاريخ التداول ، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الجمعية بشراء أو بيع الأصل.

ب- القياس اللاحق

يعتمد قياس الأصول المالية على تصنيفها المبين أدناه:

ذمم مدينة تجارية

تعتبر المدينون أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير متداولة في سوق مالي نشط. وبعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية ناقصاً الإنخفاض في القيمة. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الإعتبار الخصم أو العلاوة عند الشراء وكذلك أية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلية كإيرادات تمويل في قائمة الأنشطة. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في قائمة الأنشطة ضمن تكاليف تمويل القروض وفي تكلفة الإيرادات أو مصروفات العمليات الأخرى المتعلقة بالمدينين.

الإنخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الجمعية، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر إنخفاض موجوداً في حالة وقوع حدث أو أكثر منذ الأثبات الأولي للأصل ("حدث خسارة" تم تكبدها) وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الإنخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة، أو الإخفاق في سداد أصل المبلغ أو العمولة، أو احتمال الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود إنخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل التغيرات في الظروف الإقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

الالتزامات المالية

الإعراف الأولي والقياس

تصنف الإلتزامات المالية عند الأثبات الأولي لها كإلتزامات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسيما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل الإلتزامات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين والأخرين والقروض.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الإلتزامات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٢٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٥/٣. الأدوات المالية (تتمة)

القروض

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالجمعية. بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الأنشطة عند التوقف عن إثبات الإلتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية ويُدْرَج إطفاء معدل العمولة الفعلية كأعباء مالية في قائمة الأنشطة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الإلتزامات المالية عند سداد الإلتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو إنتهاء مدته. وفي حالة تبديل الإلتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الإلتزامات الحالية، عندئذ يتم إعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الإلتزامات الأصلية وإثبات إلتزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الأنشطة.

١٦/٣. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والإلتزامات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الأصول مع الإلتزامات على أساس الصافي، أو بيع الأصول وتسديد الإلتزامات في آن واحد.

١٧/٣. تصنيف الأصول والإلتزامات إلى "متداولة" و "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة إقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أية إلتزامات لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة". تعتبر الإلتزامات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة إقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الإلتزامات لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

جمعية تشوهات الوجه وشفق الشفاه والحنك  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٢٨)  
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	٤. أرصدة مدينة أخرى
٣,٠٠٠	عهد نقدية
٦٠٠	إشتراكات مستحقة
<u>٣,٦٠٠</u>	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	٥. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٥,٠٠٠	إستشارات إدارية مستحقة
٣,٨٠٠	إشتراكات مقبوضة مقدماً
٣,٤٥٠	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣٢,٢٥٠</u>	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	٦. مصروفات عمومية وإدارية
٥٥٩,٠٠٠	أتعاب إستشارات إدارية
٦,٩٠٠	دعاية وإعلان
٣,٦٥٦	قرطاسية ومطبوعات
٧١٤	مصروفات بنكية
<u>٥٧٠,٢٧٠</u>	الإجمالي

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٢٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٧. إدارة المخاطر المالية

تعرض نشاطات الجمعية لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر الإئتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العملات ومخاطر الأسعار). يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للجمعية على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية والسعي للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا، وفيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر:

١/٧ . مخاطر الإئتمان

تمثل مخاطر الإئتمان عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم الجمعية بإدارة مخاطر الإئتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود إئتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

٢/٧ . مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتتمثل طريقة الجمعية في إدارة السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الأضرار بسعة الجمعية. عليه، تقوم الجمعية دائماً بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الكافية.

بتاريخ إعداد القوائم المالية، فإن تواريخ الإستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية (التي تتكون من الدائنين والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى) تستحق جميعاً خلال اثنا عشر شهراً. إن القيمة غير المخصومة لهذه المطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٣/٧ . مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات والتي تؤثر على دخل الجمعية أو التدفقات النقدية لها. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد.

٤/٧ . مخاطر العملات الأجنبية

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وتعتقد أن الجمعية ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف بدرجة كبيرة نظراً لأن العملة الرسمية للجمعية هي الريال السعودي وسعره ثابت حالياً وبهامش بسيط مقابل الدولار الأمريكي. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير جوهرية.

٥/٧ . مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق.

٦/٧ . مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية للجمعية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية ومصدرها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المتداولة في السوق.

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٢٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٨ . القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه عند بيع أصول ما أو دفعه عند تحويل إلتزامات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بإفتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل الإلتزامات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الإلتزامات.
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للأصول والإلتزامات.

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الجمعية.

تقاس القيمة العادلة للأصول أو الإلتزامات بإفتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو الإلتزامات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الإقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للأصول أو الإلتزامات، تقوم الجمعية بإستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقويم على النحو التالي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو إلتزامات مماثلة.

المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للأصول أو الإلتزامات إما بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات للأصول أو الإلتزامات لا تتم بناءً على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى للجمعية، بما في ذلك المدينين والمدينين الآخرين والدائنين والمصروفات المستحقة والإلتزامات الأخرى، تقارب قيمتها الدفترية نظراً لتاريخ الإستحقاق قصير الأجل نسبياً لهذه الأدوات المالية. وتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

خلال السنة الحالية والسابقة، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ و ٢ أو إلى / خارج المستوى ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

٩ . الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.