

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٢٨)
الخبر- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٢٨)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	٦ - ١٤

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٢٨)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	٤	٣٧٦,٥٩٣	١٧٧,٧٥٢
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٥	٤٧,١١٣	٥,٠٥٠
مجموع الموجودات المتداولة		٤٢٣,٧٠٦	١٨٢,٨٠٢
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	٦	١,١٠٠	١
مجموع الموجودات غير المتداولة		١,١٠٠	١
مجموع الموجودات		٤٢٤,٨٠٦	١٨٢,٨٠٣
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية		٤,٦٠٠	٣١,٧٣٧
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٧	١٣,٤٥٥	١٠,٨٣٢
مجموع المطلوبات المتداولة		١٨,٠٥٥	٤٢,٥٦٩
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٨	٣٨,٨٧١	١٩,٤٥٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣٨,٨٧١	١٩,٤٥٣
مجموع المطلوبات		٥٦,٩٢٦	٦٢,٠٢٢
صافي الأصول			
صافي الأصول المقيدة		(٣٠٢)	(٣٠٢)
صافي الأصول غير المقيدة		٣٦٨,١٨٢	١٢١,٠٨٣
مجموع صافي الأصول		٣٦٧,٨٨٠	١٢٠,٧٨١
مجموع المطلوبات وصافي الأصول		٤٢٤,٨٠٦	١٨٢,٨٠٣

الأدارة المالية

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٢٨)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب					
إشتراكات الأعضاء	٦,٣٠٠	-	-	٦,٣٠٠	٦,٣٠٠
تبرعات نقدية	١,٢٥٠,٦٩٧	-	-	١,٢٥٠,٦٩٧	٥٨٩,٦٧٥
تبرعات تخفيض إلزام	٥٥٧,١٧٧	-	-	٥٥٧,١٧٧	٢٠٧,١٥٢
إعانات حكومية	-	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٨١٤,١٧٤	-	-	١,٨١٤,١٧٤	٩٠٣,١٢٧
المصروفات والخسائر					
٩ مصروفات الأنشطة	(١,٣٧٩,٣٤٢)	-	-	(١,٣٧٩,٣٤٢)	(٦٨٣,١٨٦)
١٠ مصروفات عمومية وإدارية	(١٨٦,٦٣٤)	-	-	(١٨٦,٦٣٤)	(١٧١,٥٥٧)
٦ استهلاك ممتلكات وألات ومعدات	(١,٠٩٩)	-	-	(١,٠٩٩)	(١,٠٤٩)
مجموع المصروفات والخسائر	(١,٥٦٧,٠٧٥)	-	-	(١,٥٦٧,٠٧٥)	(٨٥٥,٧٩٢)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٢٤٧,٠٩٩	-	-	٢٤٧,٠٩٩	٤٧,٣٣٥
صافي الأصول في بداية السنة	١٢١,٠٨٣	(٣٠٢)	-	١٢٠,٧٨١	٧٣,٤٤٦
صافي الأصول في نهاية السنة	٣٦٨,١٨٢	(٣٠٢)	-	٣٦٧,٨٨٠	١٢٠,٧٨١

الأدارة المالية

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٢٨)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٤٧,٣٣٥	٢٤٧,٠٩٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تسويات مطابقة صافي الأصول بعد صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
١,٠٤٩	١,٠٩٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١١,٥٠٩	١٩,٤١٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٩,٨٩٣	٢٦٧,٦١٦	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٦٤)	(٤٢,٠٦٣)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣١,٧٣٧	(٢٧,١٣٧)	ذمم دائنة تجارية
(٧,٥٢٥)	٢,٦٢٣	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٤,٠٤١	٢٠١,٠٣٩	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
-	(٢,١٩٨)	إضافات الى ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢,١٩٨)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٨٤,٠٤١	١٩٨,٨٤١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩٣,٧١١	١٧٧,٧٥٢	النقد وما في حكمه بداية السنة
١٧٧,٧٥٢	٣٧٦,٥٩٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

الأدارة المالية

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٢٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

١. 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 ولاتحتة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (٧٣٧٣٩) وتاريخ ١١ جمادى الثاني ١٤٣٧ هـ ، وتمارس نشاطها بموجب شهادة تسجيل رقم (٢٠٢٨) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٥ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٧ فبراير ٢٠٢١ م) ومركزها الرئيسي مدينة الخبر -المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الاساسي 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 .

٢. أساس الإعداد والعرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، 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 والالتزامات 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 والالتزامات 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.

٤/٣. النقد وما في حكمه

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

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٢٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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. الممتلكات والآلات والمعدات

أ- تحديد القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والآلات والمعدات

عند وجود مؤشرات تشير إلى تغيير في القيمة المتبقية للأصل أو العمر الإنتاجي للأصل أو الطريقة التي يستخدم بها الأصل يتم مراجعة القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات من قبل الإدارة في نهاية كل فترة مالية. وبناءً على هذه المؤشرات، يتم تعديل القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة وطريقة الإستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات بأثر مستقبلي.

ب- تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة. الأراضي والمشاريع تحت التنفيذ لا تستهلك. تستهلك التكلفة ناقصة للقيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول الثابتة. فيما يلي نسب الإستهلاك المحددة بناءً على الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الأصول الثابتة:

٥٠ %

أجهزة

ج- يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، عندئذ تخفض الأصول إلى القيمة القابلة للإسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة إستخدامه أيهما أكبر. تحمل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد على قائمة الأنشطة.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

يتم التوقف عن الإعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند إستبعاد الأصل أو عندما لا يتوقع وجود منافع إقتصادية مستقبلية من إستخدامه. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن إستبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة عند التوقف عن الإعتراف بالأصل.

يتم إثبات قيمة قطع الغيار والمعدات الاحتياطية وفقاً للقسم رقم ١٧ عندما تستوفي تعريف الممتلكات والآلات والمعدات وبخلاف ذلك تصنف تلك البنود على أنها مخزون.

٧/٣. 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 النقدية المستقبلية الملتزمات على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه والقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف

٨/٣. مستحقات العاملين

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

٩/٣. 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.

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٢٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٠/٣. 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 التزامات متداولة ، والقروض والأوراق الدفع التي يزيد عمرها عن اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي تصنف كقروض وأوراق دفع طويلة الأجل وتدرج ضمن التزامات غير متداولة .

١١/٣. 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 استخدام أصل (أو أصول) محددة أو نقل حق الاستخدام حتى لو لم يكن هذا الحق منصوباً عليه صراحة في الترتيبات.

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 الشرطية والتي تقيد كمصروفات عند نشأتها.

١٢/٣. 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 بإستيفائها 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.

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٢٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٣/٣. 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 الاستحقاق 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 مرافق 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.

١٤/٣. المصروفات والخسائر

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

١٥/٣. المصروفات العمومية والإدارية

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

١٦/٣. الأدوات المالية

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

أ- الاعتراف 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 الاعتبار 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 الأنبات 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 الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٢٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٦/٣. الأدوات المالية (تتمة)

الإلتزامات المالية

الإعتراف الأولي والقياس

تصنف الإلتزامات المالية عند الإثبات الأولي لها كإلتزامات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما 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 والآخرين والقروض.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الإلتزامات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

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 ويدرج 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.

١٧/٣. 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.

١٨/٣. 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 وشق الشفة والحنك
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٢٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤. النقد وما في حكمه
٣٧٠,٠١٣	١٧٥,٦٩٩	النقد لدى البنك
٦,٥٨٠	٢,٠٥٣	عهد نقدية
٣٧٦,٥٩٣	١٧٧,٧٥٢	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦,٠١٣	٣,٢٥٠	تأمين طبي مدفوع مقدماً
٣٩,٠٠٠	-	دفعات مقدمة للموردين
٢,١٠٠	١,٨٠٠	إشتراكات مستحقة
٤٧,١١٣	٥,٠٥٠	الإجمالي
أجهزة	الإجمالي	٦. ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٢,١٠٠	٢,١٠٠	التكلفة
٢,١٩٨	٢,١٩٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٤,٢٩٨	٤,٢٩٨	إضافات
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٠٩٩	٢,٠٩٩	مجمع الإستهلاك
١,٠٩٩	١,٠٩٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٣,١٩٨	٣,١٩٨	إستهلاك
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,١٠٠	١,١٠٠	صافي القيمة الدفترية
١	١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٧٥٥	١٠,٣٣٢	مصروفات مستحقة
٧٠٠	٥٠٠	إشتراكات مقبوضة مقدماً
١٣,٤٥٥	١٠,٨٣٢	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩,٤٥٣	٧,٩٤٤	الرصيد في بداية السنة
١٩,٤١٨	١١,٥٠٩	المكون خلال السنة
٣٨,٨٧١	١٩,٤٥٣	الرصيد في نهاية السنة

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٢٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩. مصروفات الأنشطة
		أ. مصروفات الأنشطة المقيدة
-	١٤١,٣٥٨	مصروفات عمليات شق الحلق والحنك والشفة
-	١٤١,٣٥٨	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ب. مصروفات الأنشطة غير المقيدة
١,٠٥٦,٣١٩	٣٣١,٠٢٧	مصروفات عمليات شق الحلق والحنك والشفة
٢١٨,١٠٥	١٥٢,٤٨٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٤١,٣٥٠	١٧,٤٤١	تجهيزات فعاليات وبرامج توعية
٢٦,٩١٦	١٦,٥٩٠	تأمينات إجتماعية
١٧,٢٢٤	-	تأمين طبي
١٣,١١٧	١٦,٨٢٩	مصروفات هواتف وبرامج ومنصات
٦,٣١١	٧,٤٥٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٣٧٩,٣٤٢	٥٤١,٨٢٨	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠. مصروفات عمومية وإدارية
١٣٧,٩١٦	١٢٣,٧٢٧	رواتب وأجور وما في حكمها
١٣,١٠٧	٤,٠٥٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢,٦٥٠	٢٢,٤١٧	أتعاب مهنية وإستشارات إدارية
١٠,٧٢٩	١٣,٤٦١	تأمينات إجتماعية
٥,٥٠٤	١,٢٢١	مصروفات متنوعة
٤,٥٣٠	٤,٣٢١	تأمين طبي
٢,٠٢٣	٣١	قرطاسية ومطبوعات
١٧٥	٢٤٨	مصروفات بنكية
-	٢,٠٨١	رسوم حكومية
١٨٦,٦٣٤	١٧١,٥٥٧	الإجمالي

جمعية تشوهات الوجه وشق الشفة والحنك
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٢٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

١١. إدارة المخاطر المالية

تتعرض نشاطات الجمعية لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر الائتمان 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:

١/١١ . مخاطر الائتمان

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

٢/١١ . 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 بسمعة 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 إثنا عشر شهراً. إن القيمة غير المخصصة لهذه المطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٣/١١ . 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.

٤/١١ . 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.

٥/١١ . مخاطر أسعار العملات

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

٦/١١ . 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 الاجتماعية برقم (٢٠٢٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

١٢ . 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.

١٣ . الأحداث بعد نهاية السنة المالية

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

١٤ . إعتداد القوائم المالية

وافقت الجمعية العمومية على إعتداد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بتاريخ ٠٦ شعبان ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٥ يناير ٢٠٢٦ م)