

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٧٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-

تقرير المراجع المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١٤-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٧٧٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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 ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات 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 لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدي رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢١م.

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 عملياتها، 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.

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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول 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 للجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم 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 الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٢ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٥ مارس ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٧٣)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٢١٠,٢٢٧	٨,٢١١,٥٥٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٤٥,٠٠٩	٦٥٨,٣١٧	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٢,٥٥٥,٢٣٦	٨,٨٦٩,٨٧٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤١٩,٧٨٩	٧٦٤,٣٧٨	(٦)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٧٠,٠٣٤	٤١,٦٧٠	(٧)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
٤٨٩,٨٢٣	٨٠٦,٠٤٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٠٤٥,٠٥٩	٩,٦٧٥,٩٢٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	١٨,٣٣٢	(٨)	أرصدة دائنة أخرى
-	١٨,٣٣٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢١٤,٣٧٦	٣٨٦,٦٣٠	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٢١٤,٣٧٦	٣٨٦,٦٣٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢١٤,٣٧٦	٤٠٤,٩٦٢		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٧٥٨,٠١٣	(٨٢٩,٦٧٠)		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٠٧٢,٦٧٠	١٠,١٠٠,٦٣١	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٢,٨٣٠,٦٨٣	٩,٢٧٠,٩٦١		مجموع صافي الأصول
٣,٠٤٥,٠٥٩	٩,٦٧٥,٩٢٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٧٣)
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمنح
٤,٥١٣,٩٢٥	٤,٣٩٠,٢٢٤	-	٤,٣٩٠,٢٢٤	التبرعات النقدية العامة
٢,٤٨١,٨٨٦	١٣,٤٧٤,٩٣٤	١٣,٤٧٤,٩٣٤	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
١٥٦,٦٩٢	-	-	-	دعم حكومي - ساند
-	٢٧٠,٩٠٥	-	٢٧٠,٩٠٥	تبرعات عينية - أدوية
٧٧٠,٤٠٠	٦٨١,٣٤٢	٦٨١,٣٤٢	-	(١٢) إعانات الوزارة
				المحصر من قيود الاستخدام
-	-	(٦,١٢٨,٣١٥)	٦,١٢٨,٣١٥	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٧,٩٢٢,٩٠٣	١٨,٨١٧,٤٠٥	٨,٠٢٧,٩٦١	١٠,٧٨٩,٤٤٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والمساعدات
(٤,٠٥٩,١٥٦)	(٨,٥٢٣,١٥٧)	-	(٨,٥٢٣,١٥٧)	(١٣) مصاريف البرامج والأنشطة
(٣,٢٩١,١٩٧)	(٣,٦٧٤,٨٦٣)	-	(٣,٦٧٤,٨٦٣)	(١٤) مصاريف العمومية والإدارية
(١٠٣,٥٨٧)	(١٧٦,٩١١)	-	(١٧٦,٩١١)	(٦) إهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
(٢٨,٨٦١)	(٢٨,٣٦٤)	-	(٢٨,٣٦٤)	(٧) إطفاء موجودات غير ملموسة
(٧,٤٨٢,٨٠١)	(١٢,٤٠٣,٢٩٥)	-	(١٢,٤٠٣,٢٩٥)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٤٤٠,١٠٢	٦,٤١٤,١١٠	٨,٠٢٧,٩٦١	(١,٦١٣,٨٥١)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
٢,٤٥٤	٢٦,١٦٨	-	٢٦,١٦٨	إيرادات سنوات سابقة
٢,٤٥٤	٢٦,١٦٨	-	٢٦,١٦٨	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٤٤٢,٥٥٦	٦,٤٤٠,٢٧٨	٨,٠٢٧,٩٦١	(١,٥٨٧,٦٨٣)	التغير في صافي الأصول
٢,٣٨٨,١٢٧	٢,٨٣٠,٦٨٣	٢,٠٧٢,٦٧٠	٧٥٨,٠١٣	صافي الأصول بداية السنة
٢,٨٣٠,٦٨٣	٩,٢٧٠,٩٦١	١٠,١٠٠,٦٣١	(٨٢٩,٦٧٠)	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها.

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٧٣)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٤٢,٥٥٦	٦,٤٤٠,٢٧٨	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١٠٣,٥٨٧	١٧٦,٩١١	اهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٢٨,٨٦١	٢٨,٣٦٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٧,٧٤٤	١٧٩,٢١٧	المكون من مخصص منافع الموظفين
٦٧٢,٧٤٨	٦,٨٢٤,٧٧٠	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٨٨,٩٧٧	(٣١٣,٣٠٨)	أرصدة مدينة أخرى
(٣,٨٩٧)	١٨,٣٣٢	أرصدة دائنة أخرى
-	(٦,٩٦٤)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٧٥٧,٨٢٨	٦,٥٢٢,٨٣١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١١,٩٩٩)	(٥٢١,٤٩٩)	إضافات ممتلكات والآلات والمعدات
(١١١,٩٩٩)	(٥٢١,٤٩٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٦٤٥,٨٢٩	٦,٠٠١,٣٣١	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٥٦٤,٣٩٨	٢,٢١٠,٢٢٧	رصيد النقدية في بداية السنة
٢,٢١٠,٢٢٧	٨,٢١١,٥٥٨	رصيد النقدية في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم - جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٧٣)
بتاريخ ١١ شعبان ١٤٣٧هـ - الموافق ١٨ مايو ٢٠١٦ م.
مركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية .
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- توفير و شراء و توزيع الأدوية .
- إجراء عمليات تغيير المفاصل و العمليات الأخرى المتعلقة بمرضى الروماتيزم .
- تقديم الدعم المادي و النفسي و الاجتماعي .
- دعم البحوث و الدراسات .
- إنشاء المراكز الطبية المتخصصة و تشغيلها و إدارتها .
- تقديم الرعاية الطبية المباشرة .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي 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 الأحكام 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 الأحكام 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.

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 تجنب 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	تحسينات في أملاك الغير
٪٢٥	أجهزة و حاسب الي
٪١٥	اثاث مكنتي

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 مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بأربعة سنوات 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 مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحاسبة المطلقة 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 معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصول 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 أصول 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.

١٤-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعمله الأجنبيه إلى الريال السعودى بأسعار التحويل السائده عند إجراء المعامله. ويتم تحويل الأصول والخصوم الماليه بالعملات الأجنبيه كما في تاريخ قائمه المركز المالي إلى الريال السعودى بالأسعار السائده في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجه عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبيه يتم أدراجها ضمن قائمه الأنشطة.

١٥-٣ عقود الإيجار

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

١٦-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات الماليه ويذرج المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجه وكذلك عندما يكون لدى الجمعيه نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسدد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
١,٦٣٤,٧٨٦	٥,٦٧٢,٣٢٤	مصرف الانماء
٢٥٦,٨٨٩	١,٢٢٤,٧٩١	مصرف الراجحي
-	٨٧٥,٦٧٠	بنك الأهلي
٢١٣,٨٦٩	٣٠٨,٢١٨	بنك ساب
١٠٤,٦٨٣	١٣٠,٥٥٥	مصرف الانماء-الفرعي
٢,٢١٠,٢٢٧	٨,٢١١,٥٥٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) أرصده مدينة اخرى
٧٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	إيرادات مستحقة
-	١٧٧,٩٧٥	دفعات مقدمة
١٢,٢١١	٥٠,٥٣٦	تأمين طبي مقدما
٢٨,٥٥٢	٢٧,٧٤١	ايجار مدفوع مقدما
١١,٦٤٦	٢,٠٦٥	عهد تقدييه
٢١٨,٦٠٠	-	شركة عناية نجد - تغيير مفاصل
٣٤٥,٠٠٩	٦٥٨,٣١٧	

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	اثاث مكتبي	أجهزة حاسب الي	تصنيفات في أملاك الغير	(١) ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٧١٩,٨٥٥	٨٩,٦٧١	١٠٩,٥٧٨	٥٢٠,٦٠٦	<u>التكلفة</u> الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥٢١,٤٩٩	-	١٧٩,٩٤٩	٣٤١,٥٥٠	إضافات خلال العام الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٢٤١,٣٥٤	٨٩,٦٧١	٢٨٩,٥٢٧	٨٦٢,١٥٦	<u>مجموع الاهلاك</u> الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣٠٠,٠٦٦	٣٠,٦٤٦	٧٢,١١٢	١٩٧,٣٠٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٧٦,٩١١	١٣,٤٥٠	٤٦,٩٨٥	١١٦,٤٧٦	اهلاك العام
٤٧٦,٩٧٧	٤٤,٠٩٦	١١٩,٠٩٦	٣١٣,٧٨٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٦٤,٣٧٨	٤٥,٥٧٥	١٧٠,٤٣١	٥٤٨,٣٧٢	<u>القيمة الدفترية</u> الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤١٩,٧٨٩	٥٩,٠٢٥	٣٧,٤٦٦	٣٢٣,٢٩٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الإجمالي	برامج وأنظمة	(٧) موجودات غير ملموسة - بالصافي
١١٥,٤٤٥	١١٥,٤٤٥	<u>التكلفة</u>
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١١٥,٤٤٥	١١٥,٤٤٥	إضافات العام
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٥,٤١١	٤٥,٤١١	<u>مجمع الأطفاء</u>
٢٨,٣٦٤	٢٨,٣٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٧٣,٧٧٥	٧٣,٧٧٥	إطفاء العام
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤١,٦٧٠	٤١,٦٧٠	<u>القيمة الدفترية</u>
٧٠,٠٣٤	٧٠,٠٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) أرصدة دائنة أخرى
-	١٨,٣٣٢	تأمينات اجتماعية مستحقة
-	١٨,٣٣٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) مخصص منافع الموظفين
١١٦,٦٣٢	٢١٤,٣٧٧	رصيد اول السنة
٩٧,٧٤٤	١٧٩,٢١٧	المكون خلال السنة
.	(٦,٩٦٤)	المسدد خلال السنة
٢١٤,٣٧٦	٣٨٦,٦٣٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
١,٣٧٧,٥٥٠	٧,٦٠٢,٥٢٩	تبرعات العلاج التكافلي
٦٩٥,١٢٠	١,٨٦٦,٠٣٠	تبرعات تغيير مفاصل
-	٥٠٠,٠٠٠	دعم الوزارة البرامج والأنشطة
-	٧٣,٥٧٢	برنامج دعم الأدوية - مؤسسة فهد عبدالله العويضة
-	٥٨,٥٠٠	تبرعات تغيير مفاصل - غروس
٢,٠٧٢,٦٧٠	١٠,١٠٠,٦٣١	

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٧٩٦,٨١٩	٨,٧٥٤,١١٠	برنامج التكافل الطبي
١,٣٠٨,٢٢٠	٣,٥٥٢,٨١٣	عمليات تغيير المفاصل
-	٩٩٥,٠٣٨	إيرادات منصة شفاء
-	٩٩,٤٠١	إيرادات منصة شفاء تشغيلي
-	٧٣,٥٧٢	برنامج دعم الأدوية - مؤسسة فهد عبدالله العويضة
٨٤,٠٠٠	-	برنامج دعم الأدوية - مؤسسة حياة الخيرية
٢٤٢,٨٤٧	-	برنامج توصيل الأدوية
٢,٤٣١,٨٨٦	١٣,٤٧٤,٩٣٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) اعانات الوزارة
٧٧٠,٤٠٠	٥٠٩,٣٤٢	دعم البرامج والأنشطة
-	١٠٢,٠٠٠	دعم راتب المحاسب
-	٧٠,٠٠٠	دعم تشغيلي
٧٧٠,٤٠٠	٦٨١,٣٤٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) مصاريف البرامج والأنشطة
١,٧٨٢,٥٨٦	٣,٣٩٩,٤٤٤	مشروع العلاج التكافلي
١,٨٨٠,١٠٠	٢,٣٢٣,٤٠٣	مشروع عمليات تغيير المفاصل
-	١,٦٧٢,٩٦٧	الرواتب والأجور
-	٣٤٢,٨٥٩	برنامج مسانده
-	٢٧٠,٩٠٥	تبرعات عينية ادوية
-	١٤٠,٩٥١	التأمينات الاجتماعية
-	١٢٥,٣٠٣	مشروع توصيل الادوية
-	١٢٤,٧٨٦	دعم الادوية
٣٠٣,٩٤٥	١٢٢,٥٣٩	مصاريف مشروعات متنوعة
٩٢,٥٢٥	-	دعم البرامج والأنشطة
٤,٠٥٩,١٥٦	٨,٥٢٣,١٥٧	

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٧٢)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) مصاريف العمومية والإدارية
٢,٢٣٣,٧٦٠	٢,٢٣١,٠٢٤	رواتب واجور
١٥١,١٩٥	٢١٧,٩٠١	الإيجارات
-	٢١١,٨٧٧	مكافآت وحوافز موسمية
٩٧,٧٤٤	١٧٢,٢٥٣	مصاريف مخصصة نهاية الخدمة
١٣٢,٢٦٠	١٧٤,٦٠٩	مصروف الاجازات
١٦٧,٦٨٣	١٧٤,٤١٥	التأمينات الاجتماعية
١٠٢,٣٠٤	٩٦,٤٣٧	تأمين طبي
٢٥,٢٠٦	٦٩,٨٨٧	بريد وبرق وهاتف
-	٥٧,٠٧٥	م. خدمات تقنيه
٤٤,٠٤٠	٤٨,٧٥٤	مصاريف حكومية
٣٥,٨٠٤	٤٠,٤٤١	صيانة وإصلاح
-	٣٩,٦٤٥	مستلزمات مكتبية
١٨,٤٨١	٢٣,٣٤٤	نظافة وضيافة
١٠,٨٨٨	٢١,١٦٨	سفر وانتقالات
-	٢٠,٠٠٠	بدل انتداب
١٤,٣٧٥	١٦,٣٨٥	مصاريف إدارية و عمومية أخرى
٣٤,٢٦١	١٢,٧٦٥	ادوات كتابية ومطبوعات
١٢٧,٢٤٢	١٢,٠٠٠	تذاكر سفر
١٨,٥٠٠	١١,٥٠٠	مصاريف أخرى
٧,٣٣٩	١١,٣٣٣	كهرباء
٧,٣٦٥	٨,٥٨٥	مصاريف وعمولات بنكية
٢,٠٦٨	٣,٤٦٥	محروقات وتأمين وصيانة سيارات
١٢,٠٠٠	-	دعاية وإعلان
١١,٣٤٠	-	مصاريف تدريب
٣٧,٣٤٢	-	عمولات ومكافآت
٣,٢٩١,١٩٧	٣,٦٧٤,٨٦٣	

(١٥) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار 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 المعاملات 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 ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٢ م