

جمعية أرفى للتصلب العصبي المتعدد بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٢)
الدمام - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية أرفى للتصلب العصبي المتعدد بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٢)
فهرس القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
١-٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية



RATIMAH

شركة رتيمة محاسبون ومراجعون قانونيون (شركة شخص واحد)
Ratimah Public Accountants & Auditors Co.
ترخيص: 905 License:905

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة،، المحترمين
جمعية أرفى للتصلب العصبي المتعدد بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٢)
الدمام- المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أرفى للتصلب العصبي المتعدد (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم 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 ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح 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 بالتفصيل في قسم «مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية» الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدلاً في تقريره بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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 الاستمرارية 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.

إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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.



RATIMAH

شركة رتيمة محاسبون ومراجعون قانونيون (شركة شخص واحد)
Ratimah Public Accountants & Auditors Co.
ترخيص: 905

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

جمعية أرفى للتصلب العصبي المتعدد بالمنطقة الشرقية (تتمة)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٢)
الدمام - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء 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 الجوهرية 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.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية 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.
- 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب المادة (٢٠) نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الجمعية الأساسي. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فقد تبين لنا التزام الجمعية بأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للجمعية المثبت في عقد التأسيس.



رتيمة محاسبون ومراجعون قانونيون

محمد حمد آل رتيمة
ترخيص رقم (٩٠٥)

محمد حمد آل رتيمة

الدمام - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح
		الأصول
		الأصول المتداولة
٢,٥٥٥,٤٠٤	٣,٤٥٩,٣٤٢	(٤) أرصدة لدى البنوك
١٩,٠٦٨	٢٣,٥٦٨	(٥) المصروفات المقدمة والارصدة المدينة الأخرى
٢,٥٧٤,٤٧٢	٣,٤٨٢,٩١٠	اجمالي الاصول المتداولة
		الاصول الغير متداولة
٤٥,٢٤٨	٣٦,٦١٩	(٦) ممتلكات ومعدات
٣٥,٤٥٣	٢٠,٧٥٣	(٨) الأصول الغير ملموسة
٨٠,٧٠١	٥٧,٣٧٢	اجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٦٥٥,١٧٣	٣,٥٤٠,٢٨٢	اجمالي الأصول
		الالتزامات و صافي الاصول
		الالتزامات المتداولة
٢,٨٨٣	٤,٠٧٧	(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة
٢,٨٨٣	٤,٠٧٧	إجمالي الالتزامات المتداولة
		الالتزامات غير المتداولة
١٢,٤٩١	٢٦,٦٨١	(٨) مخصص نهاية الخدمة
١٢,٤٩١	٢٦,٦٨١	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٥,٣٧٤	٣٠,٧٥٨	إجمالي الالتزامات
		صافي الأصول
٧٨,٥٠١	(٨٩٢,٤٦٣)	صافي الأصول غير المقيدة
٢,٥٦١,٢٩٨	٤,٤٠١,٩٨٧	صافي الأصول المقيدة
٢,٦٣٩,٧٩٩	٣,٥٠٩,٥٢٤	اجمالي صافي الاصول
٢,٦٥٥,١٧٣	٣,٥٤٠,٢٨٢	اجمالي الالتزامات و صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية أرفى للتصلب العصبي المتعدد بالمنطقة الشرقية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٢)
 الدمام - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	غير مقيدة	ايضاح	
					الإيرادات والمكاسب:
	٥,٢٦٧,٦٩٥	٢,١٤٧,٤٨٨	-	(١٠)	التبرعات النقدية
	١,٣٤٧,٦٩٣	١,٨٢٥,٣١٢	٢٦٤,٦٠٠	(١١)	التبرعات العينية
	٤٢,٥٥٦	٣٩,٨٦٧	-		المنح الحكومية
	١٠,٦٠٠	٤٠,٥٠٠	١٠,٦٠٠		اشتراكات أعضاء
	١,٥١٤,٢٢٧	١٣٦,٠٤٤	١,٥١٤,٢٢٧		تبرعات مشروع كن قويا لأجلك
	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠		تبرعات شركات
	٣٨,٤٥٧	٦١,٤٠٧	٣٨,٤٥٧		تبرعات أفراد
	٤١,٢١٠	-	-		تبرعات تطوعية
	٨,٤١٢,٤٣٨	٤,٢٥٠,٦١٨	٦,٤٣٤,٥٥٤		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
	(٦,٣٣٦,٠٩٠)	(٢,٠٧٥,٥٣٩)	(٤,٥٩٣,٨٦٥)	(١٢)	مصاريف البرامج والأنشطة
	(٨٥٥,٧٣٤)	(٦٩١,٣٣٥)	-	(١٣)	مصروفات محملة على النشاط
	(٣٥٠,٨٨٩)	(٣٥١,٠٣٩)	-	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
	(٧,٥٤٢,٧١٣)	(٣,١١٧,٩١٣)	(٤,٥٩٣,٨٦٥)		إجمالي المصروفات والخسائر
	-	٦,٣٣٧	-		خسائر رأسمالية
	١,٨٤٠,٦٨٩	١,١٢٦,٣٦٨,٠٠	(٩٧٠,٩٦٤)		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
	٢,٥٦١,٢٩٨	١,٥١٣,٤٣٢	٧٨,٥٠١		صافي الأصول في بداية السنة
	٤,٤٠١,٩٨٧	٢,٦٣٩,٨٠٠	(٨٩٢,٤٦٣)		صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,١٢٦,٣٦٨	٨٦٩,٧٢٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات
١٣,٧٧٦	١٤,٣٢٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٤,٧٠٠	١٤,٧٠٠	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٦,٣٣٧		خسائر راسمالية
٨,٣٠٠	١٤,١٩٠	مخصص نهاية الخدمة المكون
١,١٦٩,٤٨١	٩١٢,٩٤٠	
		التغير في الأنشطة التشغيلية
٩,٦٢٩	(٤,٥٠٠)	المصروفات المقدمة والارصدة المدينة الأخرى
١,٢٥٣	١,١٩٤	المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى
١,١٨٠,٣٦٣	٩٠٩,٦٣٤	صافي التدفقات النقدية المتوفر من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٤٠٠)	(٥,٦٩٦)	ممتلكات ومعدات
(٤,٤٠٠)	(٥,٦٩٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١,١٧٥,٩٦٣	٩٠٣,٩٣٨	الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك خلال السنة
١,٣٧٩,٤٤١	٢,٥٥٥,٤٠٤	الأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
٢,٥٥٥,٤٠٤	٣,٤٥٩,٣٤٢	الأرصدة لدى البنوك في بداية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية أرفى للتصلب العصبي المتعدد بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الجمعية

ان جمعية أرفى للتصلب العصبي المتعدد بالمنطقة الشرقية-جمعية خيرية تأسست بموجب ترخيص (٧٨٢) بموجب القرار الوزاري رقم (٥٩٣٧٤) بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ الموافق ٣٢ مايو ٢٠١٦ م ومقرها ونطاق خدماتها بمدينة الدمام

الفترة المالية: تبدأ السنة المالية للشركة في ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

٢- أساس الإعداد

بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء ما ورد خلاف ذلك في السياسات المحاسبية، وذلك وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تقاس البنود المُدرّجة في القوائم المالية للمنشأة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية"). تُعرض القوائم المالية بالريال السعودي، الذي هو العملة الوظيفية وعملة العرض لدى المنشأة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام، بالطريقة التي تنتشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية. بعض أرقام المقارنة قد تم إعادة تصنيفها لتتفق مع طريقة عرض الفترة الحالية:

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المنشأة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول.

يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية

- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة

- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهر بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو

- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً لتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية

- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي أو

- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة

- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة

جمعية أرفى للتصلب العصبي المتعدد بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والصندوق.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقبود من جانب المتبرع وهذه القبول مرتبة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

الأصول غير المقيدة

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

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على اساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقا لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات.
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على اساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

ممتلكات ومعدات

تُقاس بنود آلات وممتلكات ومعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة.

وتتضمنُ التكلفة المصاريف المرتبطة ارتباطاً مباشراً بالوصول بالأصل إلى موقعه ووضعه كي يصبح قادراً على العمل وفقاً للطريقة التي تستهدفها الإدارة.

وتضيف المنشأة إلى القيمة الدفترية لبند من بنود آلات وممتلكات ومعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عند تكبد هذه التكلفة إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للمنشأة. ويتوقف الاعتراف بالقيمة الدفترية لقطع الغيار المستبدلة. وتُحْمَلُ كافة الإصلاحات وأعمال الصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تُتْكَد فيها.

يُحْمَلُ الاستهلاك لتحميل تكلفة الموجودات ناقصاً قيمها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المُقَدَّرَة باستخدام طريقة القسط الثابت.

ويُحْتَسَب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

فئات الممتلكات والمعدات	معدل الاستهلاك
الآلات ومعدات	٪١٥
اثاث ومفروشات	٪١٠
معدات مكتبية	٪٢٠
أجهزة كهربائية	٪٢٠

إذا كان هناك مؤشر يدل على حدوث تغير هام في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يُعَدَّل استهلاك هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

جمعية أرفى للتصلب العصبي المتعدد بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصصات

تُعترَف بالمخصصات عند وجود التزام على المنشأة في تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية نتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر من المنشأة تحويل المنافع الاقتصادية وبحيث يمكن تقدير سداد مبلغ الالتزام بصورة موثوقة وفقاً لسياسة المخصص.

التزامات منافع محددة للموظفين

يُعترَف بتكلفة مزايا الموظفين القصيرة التي تستحق الدفع في غضون ١٢ شهراً بعد تقديم الخدمة، مثل الاجازات المدفوعة الأجر والعلاوات في السنة التي تقدم فيها الخدمة ولا تخضع للخصم.

التزامات منافع محددة للموظفين (تتمة)

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لقانون العمل والعمال السعودي كما بتاريخ قائمة المركز المالي، مع ملاحظة أن سياسة الشركة في تكوين المخصص كما يلي:

مكافأة الخدمة هي شكل من أشكال العوض التي تدفعها المنشأة مقابل خدمات الموظفين في نهاية المدة الوظيفية، وعليه يتم الاعتراف بتكلفة الخدمة الجارية كمصروف.

تتمكن الإدارة من سداد المخصصات بشكل منتظم في نهاية المدة الوظيفية للموظفين وعليه فلن يتم تكوين موجودات أو ودائع لمواجهة مخاطر السداد.

لم تقم الشركة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة عند قياس التزام منفعتها المحددة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين وتم تجاهل زيادات الرواتب المستقبلية المقدرة وتجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين وتجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين

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 :

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي .
- 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.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

المصرفوات والخسائر

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

المصرفوات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصرفوات عمومية وإدارية.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصرفوات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

افتراضات طويلة أجل متعلقة بمزايا موظفين

تُمثِّل مكافآت نهاية الخدمة الإلتزامات التي سيُجرى سدادها مستقبلاً، وتستلزم وضع افتراضات للالتزامات المتوقعة والقيم العادلة لأصول البرامج، إن وجدت. يتعين على الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصومات ونسبة زيادات المكافآت ومعدلات الوفيات ودوران العمل، وتستشير إدارة الشركة دورياً اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزامات المزايا المتوقعة و / أو تكاليف المزايا المحددة للموظفين الدورية التي يتم تكبدها.

جمعية أرفى للتصلب العصبي المتعدد بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للممتلكات والمعدات

تُحدِّد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لممتلكاتها ومعداتنا بغرض حساب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة أعمارها الإنتاجية الاقتصادية المُقدَّرة. ويُحدِّد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي له.

وتجري الإدارة مراجعة على الأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها المتبقية مرة واحدة على الأقل في السنة ودائمًا في نهاية كل سنة مالية، ويُعدَّل الاستهلاك المُحمَّل مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للمؤسسة على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

إيضاحات للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- أرصدة لدى البنوك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨١٣,٤٤٤	٨٤٤,٥٧٨	رصيد مصرف الراجحي
١,١٩٩,٩٣٥	١,٥٧٣,٥١٧	رصيد مصرف الأهلي
٤٦٨,٢٩٥	٥٤٠,٨٧٧	رصيد مصرف الانماء
٧٣,٧٣٠	٥٠٠,٣٧٠	رصيد مصرف الرياض
٢,٥٥٥,٤٠٤	٣,٤٥٩,٣٤٢	

٥- المصروفات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
	٤,٥٠٠	ذمم العاملين
٣,٨٥٩	٣,٨٥٩	تأمينات مستردة
١٥,٢٠٩	١٥,٢٠٩	ضريبة القيمة المضافة
٩,٦٢٩		ايجارات
٢٨,٦٩٧	٢٣,٥٦٨	

٦- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٨٨٣	٤,٠٧٧	التأمينات الاجتماعية المستحقة
٢,٨٨٣	٤,٠٧٧	

٧- مخصص نهاية الخدمة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,١٩١	١٢,٤٩١	رصيد اول السنة
٨,٣٠٠	١٤,١٩٠	المكون خلال العام
١٢,٤٩١	٢٦,٦٨١	

٨- ممتلكات ومعدات

التكلفة	الات ومعدات	اثاث ومفروشات	معدات مكتبية	أجهزة كهربائية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١,٣١٧	٣٨,٧٥٩	٩,٦٩٨	٥٤,٥٣٣	١٠٤,٣٠٧
إضافات خلال السنة		٢,٢٠٠		٣,٤٩٦	٥,٦٩٦
الاستيعادات خلال السنة					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٣١٧	٤٠,٩٥٩	٩,٦٩٨	٥٨,٠٢٩	١١٠,٠٠٣
الاستهلاك					
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٧١٣	١٧,٧١٤	٥,٠٩٤	٣٥,٥٣٨	٥٩,٠٥٩
استهلاك خلال السنة	١٩٨	٣,٧٥٦	١,٤٥٥	٨,٩١٧	١٤,٣٢٥
مجم الاستبعاد					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩١١	٢١,٤٧٠	٦,٥٤٩	٤٤,٤٥٥	٧٣,٣٨٤
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٠٦	١٩,٤٨٩	٣,١٤٩	١٣,٥٧٤	٣٦,٦١٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦٠٤	٢١,٠٤٥	٤,٦٠٤	١٨,٩٩٥	٤٥,٢٤٨

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٧٣,٥٠٠	٧٣,٥٠٠
-	-
٧٣,٥٠٠	٧٣,٥٠٠
٢٣,٣٤٧	٣٨,٠٤٧
١٤,٧٠٠	١٤,٧٠٠
٣٨,٠٤٧	٥٢,٧٤٧

٩- الأصول الغير ملموسة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإطفاء

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإطفاء خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	المقيدة	غير المقيدة
١٩٨,٢١٩	٧٨٨,٦١٩	٧٨٨,٦١٩,٠٠	-
٢٣٦,١٤٩	٩٨١,٥٥٢	٩٨١,٥٥٢,٠٠	-
٨٥٣,٧٦٩	١٩,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠	-
٢٦,٦٩٥	٩٨٣,٧٦٠	٩٨٣,٧٦٠,٠٠	-
١,٠٠٠	٣٠,٣٠٩	٣٠,٣٠٩,٠٠	-
٦,٠٠٠	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠	-
٧,٧٢١	٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠	-
٣٠٠,٠٠٠	١٧٢,٠٠٠	١٧٢,٠٠٠,٠٠	-
٣١٨,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠	-
١٤٩,٢٥٠	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠	-
٤٤,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠	-
٦,٦٨٥	١,٤٤١,٤٥٥	١,٤٤١,٤٥٥,٠٠	-
٢,١٤٧,٤٨٨	٥,٢٦٧,٦٩٥	٥,٢٦٧,٦٩٥	-

١٠- التبرعات النقدية

الزكاة
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برنامج نماء
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برنامج ناصية شفاء
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برنامج تحسين
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برنامج وعي
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برنامج بناء
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - علاج طبيعى - بنك الجزيرة
تبرعات دعم منصة إحسان - (أدوية علاجية)
تبرعات دعم منصة إحسان - جلسات الرعاية النفسية للمحتاجين
تبرعات دعم منصة إحسان - (جلسات علاج طبيعى)
تبرعات دعم منصة إحسان - (مستلزمات طبية)
تبرعات وهبات نقدية مقيدة - دعم شركة أرامكو السعودية
الإجمالي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	المقيدة	غير المقيدة
٦٢٢	٦٩٣	٦٩٣,٠٠	-
٢٣٤,٠٠٠	٣٣٢,٤٠٠	٣٣٢,٤٠٠,٠٠	-
٧٨٧,٤٧٢	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠	-
٤٧٩,٩٧٨	-	-	-
١٤,٠٠٠	-	-	-
٣٠٩,٢٤٠	٢٦٤,٦٠٠	-	٢٦٤,٦٠٠
١,٥٠٢,٠٧٢	١,٣٤٧,٦٩٣	١,٠٨٣,٠٩٣	٢٦٤,٦٠٠

١١- التبرعات العينية

تبرعات وهبات مقيدة - عينية (مستلزمات الجمعية)
تبرعات وهبات مقيدة - عينية - رواتب
تبرعات وهبات مقيدة - عينية - مستفيدين
تبرعات وهبات مقيدة عينية أخرى
دعم التامينات الاجتماعية من قبل الشركات-غير مقيدة
دعم رواتب الشركات الداعمة-غير مقيد

١٢ - مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	المقيدة	غير المقيدة	
١١٨,٠٠٠	٧٧٦,٣٠٧	٧٧٦,٣٠٧,٠٠	-	الزكاة الشرعية
٥,٠٠٠	-	-	-	برنامج مساعدات
٣٩,٣٢١	٩٤٣,٨٨٤	٩٤٣,٨٨٤,٠٠	-	برنامج نماء
٨,٩٦١	٢٤,٥٨٠	٢٤,٥٨٠,٠٠	-	ناصية شفاء
٣١٥,٦٩٠	٢٥٦,٦٩٦	٢٥٦,٦٩٦,٠٠	-	برنامج تحسين
٤٤,٣٤٠	١١,١٠٤	١١,١٠٤,٠٠	-	برنامج وحي
٨٧٧	٢,٧٠٠	٢,٧٠٠,٠٠	-	برنامج مراسم
١٢,٠٣٦	٨,٢٦٥	٨,٢٦٥,٠٠	-	برنامج أندية
٧٥١,٣٠٨	٧٥١,٤٦٩	٧٥١,٤٦٩,٠٠	-	برنامج شاور أرفى
٢,٧٦٠	-	-	-	شربة شاهي
٤٦,٨٤٨	٨٩,٩٧٧	٨٩,٩٧٧,٠٠	-	برامج بناء
١٠,٥٠٠	٣٩٥,٣٨٠	٣٩٥,٣٨٠,٠٠	-	أدوية علاجية
٣٢,٤٧٣	٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠	-	علاج طبيعي - بنك الجزيرة
١٤,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠	-	المائح مؤسسة سليمان الراجحي - أجهزة طبية
٤,٤٣٠	١٤٤,٨٢٠	١٤٤,٨٢٠,٠٠	-	دعم منصة إحسان - (أجهزة طبية)
-	٦,٦٨٥	٦,٦٨٥,٠٠	-	دعم منصة إحسان - التأمين الطبي
-	١٧٤,٤٨٩	١٧٤,٤٨٩,٠٠	-	دعم منصة إحسان - جلسات الرعاية النفسية للمحتاجين
-	٢٦٧,٥٢٧	٢٦٧,٥٢٧,٠٠	-	دعم منصة إحسان - (جلسات علاج طبيعي)
-	٢٤٠,٣٦٥	٢٤٠,٣٦٥,٠٠	-	دعم منصة إحسان - الرعاية الصحية لمصابي التصلب المتعدد
-	٦٧,٢٦١	٦٧,٢٦١,٠٠	-	دعم منصة إحسان - (مستلزمات طبية)
-	٢٧٦,١٤٦	٢٧٦,١٤٦,٠٠	-	مصاريف دعم شركة أرامكو السعودية
-	٤١,٢١٠	٤١,٢١٠,٠٠	-	مصروفات خدمات تطوعية - منصة العمل التطوعي
٦٦٨,٩٩٥	١,٧٤٢,٢٢٥	-	١,٧٤٢,٢٢٥,٠٠	مصروفات برنامج مشروع كن قويا لأجلك
٢,٠٧٥,٥٣٩	٦,٣٣٦,٠٩٠	٤,٥٩٣,٨٦٥	١,٧٤٢,٢٢٥	

١٣ - مصروفات محملة على النشاط

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٥٧,٢٤٠	٦٧٣,٢٣٤	الرواتب والأجور النقدية
١٦,٠٠٠	-	مزايا وحوافز مكافآت متعاونين
١١٨,٠٩٥	١٨٢,٥٠٠	مزايا وحوافز مكافآت الاستثمار الاجتماعي
٦٩١,٣٣٥	٨٥٥,٧٣٤	

١٤ - مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢٠,٦١٢	٧١,١١٢	الرواتب والأجور الأساسية
٣٤,٢٧٨	٤٠,٩٥٨	بدل السكن
١٣,٧١٦	١٤,٣١٦	بدل المواصلات
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	بدل طبيعة عمل
١٨,٨٨٤	٢١,٩٤٣	تأمينات اجتماعية
-	١٩,٧٦٦	بدلات أخرى
١,٧٣٧	٥,٠٥١	التأمين الطبي
٦,٠٠٠	-	مكافآت وحوافز
٢٣٨	-	مصاريف طعام
٧٠٠	-	مصاريف حكومية
٥٧٧	٢٥٢	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٨,٣٠٠	١٤,١٩٠	تعويضات نهاية الخدمة
٦١٩	٨,٢٣٩	مستلزمات أنظمة المعلومات
٢٧٨	٢٣٠	مستلزمات مكتبية
٢٧٠	-	مواد تنظيف
١١,٠٠٠	١٢٠	صيانة وإصلاح - أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
٣,٢٢٤	٣,٧١٩	الكهرباء
٣,٠٥٢	٣,٣٢٠	الهاتف والفاكس والإنترنت
٩٤	-	مصاريف شحن
٣٥,١٦٧	٥١,٠٧٦	الإيجارات
٢٨,٣١٨	-	مصاريف شركة كفاءات
٣٤٥	-	مصاريف التدريب والتأهيل
٣,٤٥٠	-	مصاريف برامج محاسبية
٧,٧٠٤	-	مصاريف بنكية
١٣,٧٧٦	١٤,٣٢٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٤,٧٠٠	١٤,٧٠٠	استنفاد الأصول غير الملوسة
-	٥,٠٠٠	خدمات مكتب المحاسب الخارجي - ال رتيمة محاسبون قانونيون
-	٣٣,٨٣٨	مصاريف شركة كفاءات - رسوم الأشراف
-	٥٧	مصاريف غرامات ومخالفات
-	٤,٦٧٧	مصاريف بنكية وعمولات
٣٥١,٠٣٩	٣٥٠,٨٨٩	

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

أ- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة

ب- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

١٥ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

١٦ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٤ م .