

جمعية بتور الصحية لرعاية مبتوري الأطراف
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٧٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية بتورالصحية لرعاية مبتوري الأطراف
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٧٣)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

- | | |
|--------|---------------------------------|
| ٢ - ١ | - تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٣ | - قائمة المركز المالي |
| ٤ | - قائمة الأنشطة |
| ٥ | - قائمة التغيرات في صافي الأصول |
| ٦ | - قائمة التدفقات النقدية |
| ١٣ - ٧ | - إيضاحات حول القوائم المالية |

(٢٠٢٦-١١٦)

المحترمين

السادة / جمعية بتور الصحية لرعاية مبتوري الأطراف
الرياض . المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة ل جمعية بتور الصحية لرعاية مبتوري الأطراف - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير هادفة إلى الربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار 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. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

(١١٦-٢٠٢٦)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة. الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور ومن بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه للقصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة عبد العزيز حمد الزيد
محاسبون ومراجعون قانونيون



التاريخ: ١٥ رمضان ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٠٤ مارس ٢٠٢٦ م

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)

جمعية بتور الصحية لرعاية مبتوري الأطراف
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٧٣)
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٠٨١,٢٢٠	١,٠٧٥,٠٢٥	(٣)	النقد وما في حكمه
١٠١,٣٣٠	١٠٩,٦٣١	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٨٢,٥٥٠	١,١٨٤,٦٥٦		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٢,٥٥٨	٩٩,٢٠٦	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٥,٨١٤	٣,٩٥٤	(٦)	الأصول غير الملموسة، بالصافي
.	٤٥٠,٤٢٤	(٧)	استثمارات في شركات تابعه
٤٨,٣٧٢	٥٥٣,٥٨٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٢٣٠,٩٢٢	١,٧٣٨,٢٤٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤,٢٥٠	٣١,٠٨٨	(٨)	مصروفات مستحقة وأرصده دائنه اخري
٤,٢٥٠	٣١,٠٨٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٠٣,١٦٨	١١٥,٥٤٠	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠٣,١٦٨	١١٥,٥٤٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٥٠٠,٠٥٥	(٣٥٨,١٠٢)		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٠٧٣,٤٤٩	١,٩٤٩,٧١٤	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٢,١٢٣,٥٠٤	١,٥٩١,٦١٢		إجمالي صافي الأصول
٢,٢٣٠,٩٢٢	١,٧٣٨,٢٤٠		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية بتور الصحية لرعاية مبتوري الأطراف
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٧٣)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل:				
٥٢٨,١٧٨	٢٣٤,٤٥٨	.	٢٣٤,٤٥٨	التبرعات النقدية غير المقيدة
٦,٢٣١,١٥١	١,٥٤٢,٦٨٢	١,٥٤٢,٦٨٢	.	التبرعات النقدية المقيدة
٥,٥٠٠	٤,٥٠٠	.	٤,٥٠٠	إيرادات اشتراكات
.	١٠٣,٣٢٩	١٠٣,٣٢٩	.	المتجر الالكتروني
٤٧,٧٣٠	٣٢٤,٠٧٥	٣٢٤,٠٧٥	.	المنح الحكومية
.	٢,٩١٥,٠٠٠	٢,٩١٥,٠٠٠	.	تبرع تخفيض التزام (خصم ممنوح)
٢١٣,٠٩٧	٧٢,٠٤٦	٧٢,٠٤٦	.	تبرعات خدمات تطوعية
٥٧٥,٧٥٠	٤٣٢,٦٠٠	٤٣٢,٦٠٠	.	دعم منصة إحسان
٧٠,١٠٩	١٠٠,٢٢٨	١٠٠,٢٢٨	.	تبرعات الزكاة النقدية
.	.	(٥,٦١٣,٦٩٥)	٥,٦١٣,٦٩٥	صافي الأصول المحررة من القيود
٧,٦٧١,٥١٥	٥,٧٢٨,٩١٨	(١٢٣,٧٣٥)	٥,٨٥٢,٦٥٣	إجمالي بنود الدخل
المصروفات:				
٩٢٧,٤٨٢	٩٨٠,٤٧٢	.	٩٨٠,٤٧٢	(١١) تكاليف تشغيلية محملة على النشاط
٥,٥١٠,٣٩٦	٤,٣٢٨,٣٢٥	.	٤,٣٢٨,٣٢٥	(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة
٦٩٣,٤٦٧	٦٥٥,٥٩٢	.	٦٥٥,٥٩٢	(١٣) المصاريف العمومية والإدارية
١١,٤٧٨	١١,٨٦٠	.	١١,٨٦٠	(٥) إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات
١,٨٦٠	١,٨٦٠	.	١,٨٦٠	(٦) إطفاء الأصول غير الملموسة
.	٢١١,٠٨٠	.	٢١١,٠٨٠	مصروفات جمع الأموال
٢١٣,٠٩٧	٧٢,٠٤٥	.	٧٢,٠٤٥	مصروفات خدمات تطوعية
٧,٣٥٧,٧٨٠	٦,٢٦١,٢٣٤	.	٦,٢٦١,٢٣٤	إجمالي المصروفات
بنود استثنائية				
-	٤٢٤	-	٤٢٤	أرباح استثمارات غير محققة
-	٤٢٤	-	٤٢٤	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٣١٣,٧٣٥	(٥٣١,٨٩٢)	(١٢٣,٧٣٥)	(٤٠٨,١٥٧)	التغير في صافي الأصول

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

البند	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١١٠,٠٩٠	١,٦٩٩,٦٨٠	١,٨٠٩,٧٧٠
التغير في صافي الأصول	(٦٠,٠٣٥)	٣٧٣,٧٦٩	٢,١٢٣,٥٠٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٠,٠٥٥	٢,٠٧٣,٤٤٩	٢,١٢٣,٥٠٤
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٤٠٨,١٥٧)	(١٢٣,٧٣٥)	(٥٣١,٨٩٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(٣٥٨,١٠٢)	١,٩٤٩,٧١٤	١,٥٩١,٦١٢

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية بتور الصحية لرعاية مبتوري الأطراف
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٧٣)
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣١٣,٧٣٥	(٥٣٢,٣١٦)	التغير في صافي الأصول
١١,٤٧٨	١١,٨٦٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٨٦٠	١,٨٦٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٥٥,٤٢١	٢٨,٠٤٩	المكون من مخصص نهاية الخدمة
٣٨٢,٤٩٤	(٤٩٠,٥٤٧)	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
		مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٦٧,٦٢٦)	(٨,٣٠١)	المصرفات المستحقه
٤,٢٥٠	٢٦,٨٣٨	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(٢١,٨٧١)	(١٥,٦٧٧)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢٩٧,٢٤٧	(٤٨٧,٦٨٧)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٨٨٨)	(٦٨,٥٠٨)	المدفوع لشراء ممتلكات والآت ومعدات
-	(٤٥٠,٠٠٠)	إضافات الاستثمارات
(١٦,٨٨٨)	(٥١٨,٥٠٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢٨٠,٣٥٩	(١,٠٠٦,١٩٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,٨٠٠,٨٦١	٢,٠٨١,٢٢٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٠٨١,٢٢٠	١,٠٧٥,٠٢٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية بتور الصحية لرعاية مبتوري الأطراف
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية رعاية مبتوري الأطراف - جمعية خيرية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٧٣) بتاريخ ٠٢ ذو الحجة ١٤٤١هـ الموافق ٠١ أغسطس ٢٠٢٠ م.
ومركزها الرئيسي - الرياض - المملكة العربية السعودية.

نشاط الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:
 - مساعدة فاقدي الأطراف على الحصول على الأطراف الصناعية والبدائل السليكونية.
 - تأهيل فاقدي الأطراف على التكيف نفسياً واجتماعياً مع الأطراف الصناعية والبدائل السليكونية.
 - تدريب فاقدي الأطراف على استخدام الأطراف الصناعية والبدائل السليكونية.
 - توفير الرعاية الاجتماعية والصحية والتعليمية والتدريبية والتأهيلية لفاقدي الأطراف من الذكور والإناث.
 - توفير مجموعة من البرامج الرعاية وبرامج التوظيف والخدمات المساندة لمبتوري الأطراف.
 - المساهمة في تأهيل مبتوري الأطراف ليحصلوا على أكبر قدر من الدمج الاجتماعي.
 - مساعدة مبتوري الأطراف في توفير البدائل الاصطناعية لتعينه بعد الله على التكيف مع ظروفهم واستثمار مهاراتهم ومواهبهم وقدراتهم.

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية السنة المالية من ٢٠٢٥/٠١/٠١ م وحتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً 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 للمراجعين والمحاسبين

التعديلات على المعايير

نود الإشارة الى انه في جمادى الأولى ١٤٤٥هـ الموافق نوفمبر ٢٠٢٣ م قد صدر تعديل محدود على معيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة الى الربح وتتمثل اهم التعديلات التي تم اجراؤها على المعيار في اضافه ثلاثه اقسام جديده هي العرض في قائمه التغيرات في صافي الاصول والافصاح المرتبط بقائمه التغيرات في صافي الاصول والافصاح المرتبط بالاوقاف وكذلك تم اضافه ٣ تعريفات للمصطلحات هي الدخل الشامل الاخر ومجموع التغير الشامل في صافي الاصول والصناديق الاستثمارية الوقفية المستقلة والاوقاف الاخرى المستقلة وتعديل تعريف اصول الاوقاف وغيرها من تعديلات على فقرات المعيار واجراء تعديل في بعض مسميات قائمه المركز المالي واجراء تعديلات على بيان اهداف ومفاهيم القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة الى الربح.

كما تم كذلك القيام باجراء تعديل على معيار التبرعات في الفقرة رقم ١٢٠ من التعديل والتي تتمثل في عند تحصيل المنشاه غير الهادفه الى الربح لبعض الرسوم مقابل الاستخدام المحتمل لمجموعه من التجهيزات مثل تمتع الأعضاء في بعض النوادي او الهيئات باستخدام بعض التجهيزات او تلقى بعض الاصدارات والمنشورات او استغلال مستاحه معينه لفترة زمني معينه تعد تلك التعاملات تعاملات تبادليه ينطبق عليها متطلبات الانبثاق والقياس والعرض والافصاح وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد او النسخه الكامله للمعايير الدوليه للتقرير المالي - اذا اختارت المنشاه اتباع النسخه الكامله- وذلك بدلا من معيار الايرادات الصادر عن الهيئة السعوديه للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

جمعية بتور الصحية لرعاية مبتوري الأطراف
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً 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 للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات وإيضاحات الأصول والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطه المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحة منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية.

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 :

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

١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :

١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الإيرادات التي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق المصروفات العمومية والإدارية

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

جمعية رعاية مبتوري الأطراف
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٨١٩,٩٥٦	٦١٥,٦٢٧	مصرف الانماء
١٠٥,٨٥٦	٣٠٣,٧٦٢	مصرف الراجحي
١٥٥,٤٠٨	١٥٥,٦٣٦	مصرف الإنماء - زكاة
٢,٠٨١,٢٢٠	١,٠٧٥,٠٢٥	الإجمالي

(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١,٢٩٢	١٨,٢٢٤	التأمين الطبي المدفوع مقدماً المقدم
٨,٥٤٥	٨,٩٤٦	الإيجارات المقدمة
٩٩	٩٩	ذمم عاملين
٨١,٣٩٤	٨٢,٣٦٢	ضريبة القيمة المضافة
١٠١,٣٣٠	١٠٩,٦٣١	

(٥) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

أجهزة حاسب آلي وطابعات	أدوات وأجهزة عرض	الأثاث	السيارات	المجموع	
٤٦,١٧٨	٨,٢٦٥	١٨,١٥٥	-	٧٢,٥٩٨	التكلفة
٢,٨٩٩	-	٦٠٩	٦٥,٠٠٠	٦٨,٥٠٨	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٤٩,٠٧٧	٨,٢٦٥	١٨,٧٦٤	٦٥,٠٠٠	١٤١,١٠٦	إضافات
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٩,٩٩٢	٣,٩٩٣	٦,٠٥٥	-	٣٠,٠٤٠	مجمع الاستهلاك
٦,٩٣٠	١,٢٤٠	٣,٦٩٠	-	١١,٨٦٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٢٦,٩٢٢	٥,٢٣٣	٩,٧٤٥	-	٤١,٩٠٠	استهلاك السنة
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٢,١٥٥	٣,٠٣٢	٩,٠١٩	٦٥,٠٠٠	٩٩,٢٠٦	صافي القيمة الدفترية
٢٦,١٨٦	٤,٢٧٢	١٢,١٠٠	-	٤٢,٥٥٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٦) الأصول غير الملموسة، بالصافي

برامج ومواقع	المجموع	
١٢,٣٩٩	١٢,٣٩٩	التكلفة
١٢,٣٩٩	١٢,٣٩٩	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦,٥٨٥	٦,٥٨٥	مجمع الاستهلاك
١,٨٦٠	١,٨٦٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٨,٤٤٥	٨,٤٤٥	استهلاك السنة
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٩٥٤	٣,٩٥٤	صافي القيمة الدفترية
٥,٨١٤	٥,٨١٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية بتور الصحية لرعاية مبتوري الأطراف
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) استثمار في شركات تابعه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٠	٠	رصيد اول المده
٠	٤٥٠,٠٠٠	مركز الامل الطبي
٠	٤٢٤	حصة الشركة من صافي دخل الشركات التابعه
٠	٤٥٠,٤٢٤	

في خلال عام ٢٠٢٥ قامت الشركة بالاستحواذ على عدد (٢,٠٠٠) سهم تمثل نسبة (٢٠%) من رأس مال شركة مركز هنا الأمل الطبي بتاريخ ٩-٤-١٤٤٧ هـ الموافق ١-١٠-٢٠٢٥ م . وذلك بموجب اتفاقية شراء مقابل إجمالي مبلغ وقدره (٤٥٠,٠٠٠ ريال سعودي) فقط أربعمئة وخمسون ألف ريال سعودي

وقد تم سداد قيمة الاستثمار بالكامل عن طريق تحويل المبلغ إلى الحساب البنكي الخاص بشركة مركز هنا الأمل الطبي.

(٨) مصروفات مستحقه وارصده دائنه أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣١,٠٨٨	٤,٢٥٠	مصروفات مستحقه
٣١,٠٨٨	٤,٢٥٠	

(٩) مخصص نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠٣,١٦٨	٦٩,٦١٨	الرصيد أول السنة
٢٨,٠٤٩	٥٥,٤٢١	المكون خلال السنة
(١٥,٦٧٧)	(٢١,٨٧١)	المسدد خلال السنة
١١٥,٥٤٠	١٠٣,١٦٨	

(١٠) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد خلا العام	المحرر خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٣٠,٦٢٤		٨٣٠,٦٢٤	-	دعم برامج وأنشطة الجمعية من فاعلي خير
٦٣٤,٤٩٠		٥٩١,٧٠٧	٤٢,٧٨٣	دعم اتفاقية منصة شفاء لبرامج وأنشطة الجمعية
٣٣,٧٢٧		٣٣,٧٢٧	-	المنح الحكومية
٣٢,١٩٦		٣٢,١٩٦	-	تبرعات الزكاة النقدية
٥٤٢,٤١٢		٥٤٢,٤١٢	-	مشروع مصرف الإنماء - حلم مبتور
-	١,٧٤٦,٢٤٠	٢٠٠,٠٠٠	١,٥٤٦,٢٤٠	تبرعات ومساعدات نقدية
-	٣٢٤,٠٧٥	٥٠,٠٠٠	٢٧٤,٠٧٥	تبرعات وهبات مقيده - منح حكوميه
-	٧٢,٠٤٥	٧٢,٠٤٥	-	تبرعات خدمات تطوعية
-	٤٣٢,٦٠٠	٣٤٥,٩٨٤	٨٦,٦١٦	تبرعات منصبه احسان
-	٢,٩١٥,٠٠٠	٢,٩١٥,٠٠٠	-	تبرعات تخفيض التزام
٢,٠٧٣,٤٤٩	٥,٤٨٩,٩٦٠	٥,٦١٣,٦٩٥	١,٩٤٩,٧١٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية بتور الصحية لرعاية مبتوري الأطراف
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) تكاليف تشغيلية محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١٨,١٩٣	١٢١,٠٩١	مكافآت وحوافز
٥٧١,٩٣٦	٤٠٤,٨٠١	الرواتب والأجور الأساسية - تشغيلي
٢٠,٧٠٠	١١٤,٧٨٢	عقود التسويق - تشغيلي
٢٧,٤٣٤	٢٦,٧٤١	المستهلكات
.	٧٨,٢٨٧	إيجار - تشغيلي
٨٧,٣٧٥	٦٦,٠٩٨	بدل السكن - تشغيلي
٣٢,١٢٩	١٧,٤٣٠	بدل المواصلات - تشغيلي
١٢,٦٣٩	.	مصاريف الضيافة - تشغيلي
٥٥,٣٢٦	٣٦,٩٠٨	بدل طبيعة العمل - تشغيلي
١,٧٥٠	١١٤,٣٣٤	مصاريف العلاج - تشغيلي
٩٢٧,٤٨٢	٩٨٠,٤٧٢	

(١٢) مصاريف البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٥١٧,٣٣٣	٢٦٤,٠٨١	مصاريف علاج وتأهيل
٢,١٩٦,٣٩٦	٨٢٢,١٥١	مصاريف علاج وتأهيل منصة شفاء
٧٥,٥٣٣	٢,٩٨٧,٨٥٤	الفعاليات الاجتماعية
٥١١,٤٥٠	.	مصاريف علاج وتأهيل - أوقاف الراجحي
.	٦٢,٩٩٦	مصاريف علاج وتأهيل - مشروع الانماء
٢٦,٩٩٧	١٣٩,٨٥٢	مصاريف رحلة الحج والعمرة للمبتورين
١٨٢,٦٨٧	٥١,٣٩١	مصاريف تأمين حقيبة مبتور
٥,٥١٠,٣٩٦	٤,٣٢٨,٣٢٥	

جمعية بتور الصحية لرعاية مبتوري الأطراف
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٤,٦٢٠	٧٧,٣٠٤	رواتب وما في حكمها
٧٥,٦٠٧	٧٣,٧٥٢	بدل السكن
١٠٥,١١٦	٩٩,٩٥٢	إيجار ممتلكات - مكاتب
٤,٧٨٦	.	بدلات أخرى
١٠٣,١٨٢	٩٣,٣٣٣	بدل المواصلات
٧٨,٤٩٤	٦٠,٩٧١	تأمينات اجتماعية
٤١,٦٥٤	٩٣,٣٨١	مزايا وحوافز
٢١,٧٤٠	١٤,٧٩٥	التأمين الطبي
٥٥,٤٢١	٢٨,٠٤٩	تعويضات نهاية الخدمة
٥,٩٣٥	١٠,٤١٠	اشتراكات وتصديقات
١٥,١٧٢	٨,٩٠٠	مصاريف حكومية وتجديد إقامات
٢٣,٥٢٣	٢٤,٣٣٩	الهاتف والفاكس والانترنت
٩,٦٣٩	١٢,١٢٩	رسوم وعمولات بنكية
٣٠,١٦٩	٩,١٣٨	دعاية وإعلان
٦,٥٤٧	٦,٩٨١	الكهرباء
٢١,٥٤١	١٧,٠٠٠	مصاريف ورسوم مهنية
.	٨٤٤	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
.	٢,١١٧	تذاكر سفر
٧,٨٢٦	١٦,٢٣٩	مصاريف استشارات
١٦٠	.	مطبوعات
.	٤,٠٠٠	خصم مسموح به
٢,٣٣٥	١,٩٥٨	تأمين السيارات
٦٩٣,٤٦٧	٦٥٥,٥٩٢	

جمعية بتور الصحية لرعاية مبتوري الأطراف
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، ترأب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الأخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(١٥) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٤ مارس ٢٠٢٦ م