

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٢)
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
١٣-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة) مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٨٩٢) 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 وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية 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.

لفت انتباه:

ظهر رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين بقيمة ١٦٥,٥١١ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٦ يونيو 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 تعتمد عليها 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 عملياته، 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

وتعدّ جوهرية، 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 الجوهرية 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 والإفصاحات 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 لجمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة) 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 الأول ١٤٣٩هـ



الرياض: ١١ رمضان ١٤٤٣هـ
الموافق: ١٢ أبريل ٢٠٢٢م

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٢)

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
٧١٩,٤٣٧	٨٧٥,٤٦٣	(٤)	النقد وما في حكمه
١٩,١٥١	١٧,٦٠٦	(٥)	أرصده مدينة أخرى
٧٣٨,٥٨٨	٨٩٣,٠٦٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦٠,٤٦٦	٤٠,٦٦٥	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي
٦٠,٤٦٦	٤٠,٦٦٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٩٩,٠٥٤	٩٣٣,٧٣٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٤,٨٥٤	٦,٥٢٧	(٧)	أرصدة دائنة أخرى
٤,٨٥٤	٦,٥٢٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٦,٨٥٨	٢٤,٢١٦	(٨)	مخصص منافع الموظفين
١٦,٨٥٨	٢٤,٢١٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢١,٧١٢	٣٠,٧٤٣		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
(١٩٩,٧٥٢)	(١٦٥,٥١١)		صافي الأصول غير المقيدة
٩٧٦,٢٩٤	١,٠٦٧,٧٠٢	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٨٠٠	٨٠٠		صافي أصول الأوقاف
٧٧٧,٣٤٢	٩٠٢,٩٩١		مجموع صافي الأصول
٧٩٩,٠٥٤	٩٣٣,٧٣٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٢)

قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٣٤٢,٢٦٩	٣٨٩,٧١١	-	-	٣٨٩,٧١١	(١٠) إيرادات وتبرعات غير مقيدة
١١١,٠٠٠	١٢,١٠٠	-	١٢,١٠٠	-	(١١) إيرادات التبرعات المقيدة
-	٩٤٨,٥٤٤	-	٩٤٨,٥٤٤	-	(١٢) الدعم الحكومي
-	-	-	-	-	صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٨٦٩,٢٣٦)	٨٦٩,٢٣٦	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤٥٣,٢٦٩	١,٣٥٠,٣٥٥	-	٩١,٤٠٨	١,٢٥٨,٩٤٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصاريف والمساعدات
(٨٢٣,٧٩٦)	(٩١٤,٢١٢)	-	-	(٩١٤,٢١٢)	(١٣) مصروفات الأنشطة
	(٨٢,٦٧٥)	-	-	(٨٢,٦٧٥)	(١٤) مصروفات جمع الأموال
(٣٧٤,١٨٧)	(٢٠٦,٨٦٩)	-	-	(٢٠٦,٨٦٩)	(١٥) مصروفات الإدارية والعمومية
(١٩,١٣٨)	(٢١,١٥١)	-	-	(٢١,١٥١)	(١٦) استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
(١,٢١٧,١٢١)	(١,٢٢٤,٩٠٧)	-	-	(١,٢٢٤,٩٠٧)	إجمالي المصاريف والمساعدات
(٧٦٣,٨٥٢)	١٢٥,٤٤٨	-	٩١,٤٠٨	٣٤,٠٤٠	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
٢,٠٥٠	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
١٧١	٢٠١	-	-	٢٠١	إيرادات أخرى
٢,٢٢١	٢٠١	-	-	٢٠١	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٧٦١,٦٣١)	١٢٥,٦٤٩	-	٩١,٤٠٨	٣٤,٢٤١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٥٣٨,٩٧٣	٧٧٧,٣٤٢	٨٠٠	٩٧٦,٢٩٤	(١٩٩,٧٥٢)	صافي الأصول بداية السنة
٧٧٧,٣٤٢	٩٠٢,٩٩١	٨٠٠	١,٠٦٧,٧٠٢	(١٦٥,٥١١)	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٢)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٦١,٦٣١)	١٢٥,٦٤٩	التغير في صافي الأصول
		تعديلا على التغير في صافي الأصول
(١٧١)	-	إيرادات أخرى
-	-	تسويات سنوات سابقة (مخصص منافع الموظفين)
١٩,١٣٨	٢١,١٥١	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٨,٥٠٨	٧,٣٥٨	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٧٣٤,١٥٦)	١٥٤,١٥٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٨,٢٨٨)	١,٥٤٥	أرصده مدينة أخرى
٣,٨٥٤	١,٦٧٣	أرصده دائنة أخرى
(٧٣٨,٥٩٠)	١٥٧,٣٧٦	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٧٧٨)	(١,٣٥٠)	إضافات ممتلكات والآلات ومعدات
(١٤,٧٧٨)	(١,٣٥٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٧٥٣,٣٦٨)	١٥٦,٠٢٦	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٤٧٢,٨٠٥	٧١٩,٤٣٧	رصيد النقدية في بداية السنة
٧١٩,٤٣٧	٨٧٥,٤٦٣	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة) هي جمعية خيرية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٢) بتاريخ ٨ جماد الآخر ١٤٣٨ هـ - الموافق ٧ مارس ٢٠١٧ م ومركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- الدعم الكامل لاحتياجات وخدمات ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة في كافة المجالات الاجتماعية والاقتصادية والتعليمية وغيرها.
- تحفيز الأجهزة الحكومية لتقديم الخدمات والإجراءات الحكومية الموجهة لذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بكفاءة عالية.
- تشجيع شركات ومؤسسات قطاع الأعمال للمساهمة والاهتمام بفئة ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة من خلال مبادرات وبرامج المسؤولية الاجتماعية
- المساهمة في توفير خدمات التأهيل والرعاية والتدريب والترفيه لأشخاص ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة
- نقل المعرفة والممارسات العالمية في المجالات ذات العلاقة بالأشخاص ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة من خلال البرامج والاستشارات

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.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرية التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرية بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أهمها أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغييرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

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

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٢)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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.

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 تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

١٥-٣ الممتلكات والألات 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

٪٢٠

أجهزة وبرامج

٪١٥

اثاث ومفروشات

٪٢٠

تحسينات على مباني

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة 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 الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ 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 اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام

٨-٣ 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.

٩-٣ 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 معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً 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 أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء 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.

١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإقرار بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستهقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٤-٣ عقود الإيجار

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

١٥-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسدد المطلوبات في آن واحد.

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٢)

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	(٤) النقد وما في حكمه
٣١٧,٣٥٨	٦٥٩,١٨٨	بنك البلاد
٢٤٠,٥١٨	١٢٩,٠٣٨	مصرف الانماء
٩٣,٠٩٨	٧٨,٢٩٥	بنك الراجحي
٥٤,٧٧٥	٥,٣٤٠	بنك الجزيرة
١٣,٦٨٨	٣,٦٠٢	البنك الأهلي
٧١٩,٤٣٧	٨٧٥,٤٦٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) أرصدة مدينة أخرى
١٦,١٩٣	١٧,٦٠٦	ضريبة القيمة المضافة
٢,٩٥٨	-	عهد المدير التنفيذي
١٩,١٥١	١٧,٦٠٦	

الإجمالي	تحسينات على أصول مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة وبرامج	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٠٩,٩٣٢	٣٤,٦٩٦	١٦,٧٠٩	٥٨,٥٢٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٣٥٠	-	-	١,٣٥٠	إضافات
١١١,٢٨٢	٣٤,٦٩٦	١٦,٧٠٩	٥٩,٨٧٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٩,٤٦٦	١٩,٧٧٨	٥,٢٧٦	٢٤,٤١٢	مجمع الإهلاك
٢١,١٥١	٦,٩٣٩	٢,٥٠٦	١١,٧٠٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٧٠,٦١٧	٢٦,٧١٧	٧,٧٨٢	٣٦,١١٧	إضافات
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٠,٦٦٥	٧,٩٧٩	٨,٩٢٧	٢٣,٧٦٠	القيمة الدفترية
٦٠,٤٦٦	١٤,٩١٨	١١,٤٣٣	٣٤,١١٥	الرصيد ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ م
				الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٢)

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	(٧) أرصدة دائنة أخرى
٤,٨٥٤	٤,٨٥٤	أمانات شيكات منتهية
-	١,٦٧٣	ذمم دائنة المدير التنفيذي
٤,٨٥٤	٦,٥٢٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) مخصص منافع الموظفين
٨,٥٢١	١٦,٨٥٨	رصيد أول السنة
٨,٥٠٨	٧,٣٥٨	المكون خلال السنة
(١٧١)	-	تسويات
١٦,٨٥٨	٢٤,٢١٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) صافي الأصول المقيدة
٥٢٤,٥٦٩	٧٣٣,٧٤٥	دعم الوزارة للبرامج والأنشطة
-	٢١٤,٩٣٠	دعم حكومي مقيد تشغيلي
-	١١٧,٦٠٠	دعم حكومي برنامج العلاج الطبيعي
-	١,٤٢٧	دعم برنامج تأهيل العاملين للتعامل مع ذوي الإعاقة
١,٤٥٠	-	زكاة
٣٩٢,٠٠٠	-	دعم الوزارة لبرنامج التوحد
٥٨,٢٧٥	-	دعم مقيد من بنك الجزيرة لبرنامج التأهيل لسوق العمل
٩٧٦,٢٩٤	١,٠٦٧,٧٠٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) الإيرادات والتبرعات غير المقيدة
-	٢٧٠,٠٠٠	تبرع تخفيض التزام
٦٨,٥١٩	٧٠,٩١١	تبرعات نقدية
-	٤٤,٠٠٠	إيرادات وبرامج وأنشطة
٣,٧٥٠	٤,٨٠٠	اشتراكات
٢٧٠,٠٠٠	-	تبرعات عينية (إيجار)
٣٤٢,٢٦٩	٣٨٩,٧١١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) الإيرادات والتبرعات المقيدة
-	١٢,١٠٠	دعم لبرنامج التأهيل التعامل مع سوق العمل
٩٨,٠٠٠	-	دعم مقيد من بنك الجزيرة لبرنامج التأهيل لسوق العمل
١٣,٠٠٠	-	دعم مقيد من بنك ساب لبرنامج اليوم العالمي للإعاقة
١١١,٠٠٠	١٢,١٠٠	

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٢)

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	(١٢) الدعم الحكومي
-	٤٣٠,١٤٤	إعانة تشغيلية
-	٣٢٣,٤٠٠	برامج و أنشطة
-	١٩٥,٠٠٠	دعم العلاج الطبيعي
-	٩٤٨,٥٤٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) مصروفات الأنشطة
٣٠٨,٠٠٠	٤٣٢,٢٧٩	برنامج التوحد
-	٥٦,٥٩٣	رواتب و أجور تشغيلية
-	٥,٠٩٩	مصروفات نهاية خدمة
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	الإيجارات
-	٧٧,٤٠٠	مهارات الحركة
٣٩,٧٢٥	٦٨,٩٤٨	برنامج التأهيل لسوق العمل
-	٤٤,٠٠٠	خدمات تطوعية
-	١٤,٢٠١	مطبوعات
٤,٧٥٤	١١,٩٣٨	صيانة ونظافة
-	٥,٩٦٧	رسوم خدمات
-	٥,٦٢٠	اخرى
-	٥,٠٠٠	برنامج المناسبات
١,٧٨٦	٣,٩٩٣	كهرباء ومياه
-	١,٤٧٤	مبادرة لجعلها خضراء
٢,٢٠٠	٩٠٠	برنامج شراكة رمضان
١٤,٠٠٠	٨٠٠	مكافأة المتعاونون
٩,٠٠٠	-	برنامج كفاءة
١٧,٠٩٤	-	برنامج اليوم العالمي للإعاقة
١٠٠,٠٠٠	-	الخطة الاستراتيجية الشاملة
١١٧,٢١٥	-	برنامج شراكة معكم
٩,٧٥٠	-	برنامج ديوانة شراكة
٢٠,٢٧٢	-	برنامج ولاء
٨٢٣,٧٩٦	٩١٤,٢١٢	

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٢)

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	(١٤) مصروفات جمع الأموال
-	٣٧,٦٧٥	رواتب و أجور
-	٤٥,٠٠٠	إيجارات
-	٨٢,٦٧٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٥) مصروفات الإدارية والعمومية
٢٠٦,٦٨٧	٨٨,٨٤٠	رواتب واجور
٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	الإيجارات
٤٤,٢٨٦	٥٢,٩٣٣	تأمينات اجتماعية
٨,٥٠٨	٢,٢٦٠	منافع الموظفين
٥,٧١٩	٥,٢٤٨	اتصالات وانترنت و بريد
٦,٩٤٣	٤,٦٦١	صيانة ونظافة
١,٥٦٢	٢,٨٦٤	الضيافة
١,٢٥٦	١,٦٨١	كهرباء ومياه
٢,١٠٥	١,٤٥٨	أدوات مكتبية
٣,٠٤٧	١,٢٥٥	رسوم خدمات
٤,٠٣٧	٥٨٦	مطبوعات قرطاسية
٣٧	٨٣	عمولات بنكية
٣٧٤,١٨٧	٢٠٦,٨٦٩	

(١٦) إدارة المخاطر:

تعرض 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 العملات 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.

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١٧) 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.

(١٨) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٢ إبريل ٢٠٢٢ م.