

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٢)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ٧ مارس ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١١	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة) مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٩٦) و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية عن الفتره من ٧ مارس ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا , أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية , المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ , وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الفتره من ٧ مارس ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعايير المنشآت الغير هادفة للربح والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية , كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى , تعتبر تلك القوائم الماليه هي الأولى للجمعية لذلك فأنها تعبر عن الفترة من ٧ مارس ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية , وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية , فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم , عن 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. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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.
- 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.
- تقييم 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. تستند استنتاجاتنا 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.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة) - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

الرياض : ٢٦ شعبان ١٤٤٠ هـ

الموافق : ١ مايو ٢٠١٩ م.

عن الرئيس و شريكه

محاسبون و مراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRuwais & Co.
Certified Accountants
& Auditors

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إيضاح	الأصول
		<u>الأصول المتداولة</u>
١٧٥,٧٧٢	(٣)	النقدية لدى البنوك
٣,٥٠٠	(٤)	إيرادات مستحقة
١٧٩,٢٧٢		مجموع الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٥,٦٠٧	(٥)	صافي الأصول الثابتة
٣٥,٦٠٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٢١٤,٨٧٩		إجمالي الأصول
		<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
		<u>صافي الأصول</u>
٥٧,٤٦٦		صافي الأصول غير المقيدة
١٥٧,٤١٣	(٨)	صافي الأصول المقيدة
٢١٤,٨٧٩		مجموع صافي الأصول
٢١٤,٨٧٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة من ٧ مارس ٢٠١٧ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<u>الإيرادات والمكاسب</u>			
٨,٨٥٩	-	٨,٨٥٩	التبرعات النقدية العامة
١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	تبرعات عينية
١٦,٠٠٠	-	١٦,٠٠٠	إيرادات الاشتراكات
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	إعانات الوزارة (٦)
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>			
-	(٤٢,٥٨٧)	٤٢,٥٨٧	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٧٤,٨٥٩	١٥٧,٤١٣	٢١٧,٤٤٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
<u>المصروفات والخسائر</u>			
١٥٩,٣٥٧	-	١٥٩,٣٥٧	المصروفات العمومية والإدارية (٧)
٦٢٣	-	٦٢٣	إهلاك الأصول الثابتة (٥)
١٥٩,٩٨٠	-	١٥٩,٩٨٠	إجمالي المصروفات والخسائر
٢١٤,٨٧٩	١٥٧,٤١٣	٥٧,٤٦٦	صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة من ٧ مارس ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢١٤,٨٧٩	التغير في صافي الأصول
٦٢٣	إهلاك الأصول الثابتة
٢١٥,٥٠٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٣,٥٠٠)	إيرادات مستحقة
٢١٢,٠٠٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٦,٢٣٠)	شراء أصول ثابتة
(٣٦,٢٣٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٧٥,٧٧٢	النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٧ مارس ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٢)

بتاريخ ١٤٣٨/٦/٨ هـ الموافق ٢٠١٧/٣/٧ م .

ومقرها 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 والاجراءات الحكومية لذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بكفاءة عالية .

* تشجيع شركات ومؤسسات قطاع الاعمال للمساهمة والاهتمام بفئة ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة من خلال مبادرات وبرامج المسؤولية الاجتماعية .

* المساهمة في توفير خدمات التأهيل والرعاية والتدريب والترفيه لاشخاص 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 ببدية شهر يناير من كل عام وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام ونظراً أنها القوائم المالية الأولى للجمعية فإنها تعبر عن الفترة من من ٧ مارس ٢٠١٧ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمل في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٧ مارس ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها , ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل , وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة , وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية , وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها, وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٧ مارس ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

المخزون السلي:-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

الأصول الثابتة :

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

أجهزة وحاسب آلي	٤%
أثاث ومفروشات	١٠%
تحسينات علي مباني مستأجرة	١٥%

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٧ مارس ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(٣) النقد لدى البنوك
١٢,٥١٣	مصرف الانماء
١٣,٥٥٩	بنك البلاد
٣٠,٢٥٠	مصرف الراجحي
٢,٥٠٠	البنك الاهلي التجاري
١٧٥,٧٧٢	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(٤) إيرادات مستحقة
٣,٥٠٠	إيرادات إشتراكات مستحقة
٣,٥٠٠	

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٧ مارس ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) صافي الأصول الثابتة

الإجمالي	تحسينات على مباني مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة وحاسب آلي	التكلفة
٣٦,٢٣٠	٢٠,٤٠٠	٢,٣٠٠	١٣,٤٩٠	الإضافات خلال الفترة
٣٦,٢٣٠	٢٠,٤٠٠	٢,٣٠٠	١٣,٤٩٠	الرصيد في نهاية الفترة
٦٢٣	٣٣٣	٥٨	٢٣٢	<u>الإهلاك المتراكم</u>
٦٢٣	٣٣٣	٥٨	٢٣٢	إهلاك الفترة
				الرصيد في نهاية الفترة
٣٥,٦٠٧	١٩,٠٦٧	٢,٢٤٢	١٣,٢٥٨	<u>القيمة الدفترية</u>
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

من ٧ مارس ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(٦) إعانات الوزارة
٥٠,٠٠٠	دعم الوزارة للتأسيس
١٥٠,٠٠٠	دعم الوزارة للتشغيل
٢٠٠,٠٠٠	

من ٧ مارس ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(٧) المصروفات العمومية والإدارية
٣,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٥٠,٠٠٠	ايجارات
٢,٤٢١	ادوات كتابية ومطبوعات وترجمة
١,٠٧٧	بريد وبرق وهاتف
١,٦٥٦	نظافة وصيانة
٨٦٠	ضيافة
١٠	عمولات بنكية
٣٣٣	مصاريف نثرية
١٥٩,٣٥٧	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(٨) صافي الأصول المقيدة
١٣,٧٧٠	دعم الوزارة للتأسيس
١٤٣,٦٤٣	دعم الوزارة للتشغيل
١٥٧,٤١٣	

(٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠١٩/٥/١ .