

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢١)
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم 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 ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة 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 كجمعية 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 ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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 عال 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، وتعد 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.



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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن النش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو إغادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسى للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب رياض بن بليهد
محاسبون قانونيون
ومستشارون ماليون
ترخيص رقم (٥٦٠)



الدمام في ١٩ شوال ١٤٤١ هـ

الموافق ٩ يونيو ٢٠٢٠ م

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

إيضاح	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	٨,٢٤٩,٤٧٥	٧,٧٤٢,٢٦٢
المخزون	٦٦٨,٦٧٣	٣٨١,٨٠١
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٢٥٤,١٠٧	٥٤,٦٠٧
إجمالي الأصول المتداولة	٩,١٧٢,٢٥٥	٨,١٧٨,٦٧٠
الأصول غير المتداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي	٤٤٠,١١٥	٤٣١,٣٦٧
مشروعات تحت التنفيذ	١,١٤٥,٤١١	٤٩٦,٠٢٩
الأصول غير الملموسة، بالصافي	٧٦٠,٠٠٠	١,١٤٠,٠٠٠
إجمالي الأصول غير متداولة	٢,٣٤٥,٥٢٦	٢,٠٦٧,٣٩٦
إجمالي الأصول	١١,٥١٧,٧٨١	١٠,٢٤٦,٠٦٦
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات المتداولة		
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠
إجمالي المطلوبات المتداولة	١٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠
المطلوبات غير المتداولة		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٣٤,٦٩٢	٩٩,٠٩٦
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١٣٤,٦٩٢	٩٩,٠٩٦
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	١١,١٣٨,٩٦٤	١٠,١٢٦,٠٧٠
صافي الأصول المقيدة	٢١٦,٠٣٩	-
صافي أصول الأوقاف	١٨,٠٨٦	٨,٩٠٠
إجمالي صافي الأصول	١١,٣٧٣,٠٨٩	١٠,١٣٤,٩٧٠
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول	١١,٥١٧,٧٨١	١٠,٢٤٦,٠٦٦



رئيس مجلس الإدارة
د. سعود بن محمد بن سعدون

المشرف المالي
محمد بن عبد العزيز العفالق

المدير التنفيذي
عبد العزيز بن محمد الجعفري

محاسب المحيطة
إبراهيم بن سلمان التويج

<<إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية>>

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أنشطة الأوقاف	٢٠١٩م	٢٠١٨م
الإيرادات والمكاسب:					
	١١٩,٠٠٠	-	-	١١٩,٠٠٠	١١٦,٠٠٠
إشتراكات الأعضاء					
٩	١,٤٢١,١٣٤	٢,٧٣٢,٣٨٠	٩,١٨٦	٤,١٦٢,٧٠٠	١,٧٦٤,٧١٤
التبرعات النقدية					
	٦٥٤,٥٤٥	-	-	٦٥٤,٥٤٥	٢٧٧,٠٣٧
التبرعات العينية					
	-	٦٢٩,٦٩٧	-	٦٢٩,٦٩٧	٦١٥,٦٠٠
تبرعات الزكاة النقدية					
	-	-	-	-	٣,٥٠٠
إيرادات الأوقاف					
١٠	-	١,٤٦٤,٤٦٠	-	١,٤٦٤,٤٦٠	١,٤٩١,٠٤٠
الإعانات الحكومية					
١١	١٥٥,٩٣٦	-	-	١٥٥,٩٣٦	١٣٥,٥٤٥
إيرادات الأنشطة					
	-	-	-	-	١٤٩,٦٥٥
دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية (الأجهزة التعويضية)					
	٣٨,٦٧٦	-	-	٣٨,٦٧٦	٥٦,٦٠١
إيراد صندوق الموارد البشرية					
١٢	٨٧٠,١٣٥	-	-	٨٧٠,١٣٥	١,٦٤٧,٤٩٥
الإيرادات الأخرى					
	٣,٢٥٩,٤٢٦	٤,٨٢٦,٥٣٧	٩,١٨٦	٨,٠٩٥,١٤٩	٦,٢٥٧,١٨٧
إجمالي الإيرادات والمكاسب					
المصروفات والخسائر					
	(٩٣٠,٢٠٠)	-	-	(٩٣٠,٢٠٠)	(٨٤٤,٨٥٦)
المساعدات العلاجية والأجهزة التعويضية					
	-	(٦١٣,٠٧٥)	-	(٦١٣,٠٧٥)	(٨٠٦,١٩٥)
مساعدات الزكاة					
١٣	-	(٣,٩٩٧,٤٢٣)	-	(٣,٩٩٧,٤٢٣)	(٣,٠٦٧,٩٣٦)
مصروفات الأنشطة					
١٤	(٧٢٩,٩٤١)	-	-	(٧٢٩,٩٤١)	(٨٤٩,٩٠٨)
المصروفات العمومية والإدارية					
	(١٣,٤٥٨)	-	-	(١٣,٤٥٨)	-
خسائر رأسمالية					
	(٣٨٠,٠٠٠)	-	-	(٣٨٠,٠٠٠)	(٣٨٠,٠٠٠)
إطفاء الأصول غير الملموسة					
	(١٩٢,٩٣٣)	-	-	(١٩٢,٩٣٣)	(٢٣١,٤١٥)
إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات					
	(٢,٢٤٦,٥٣٢)	(٤,٦١٠,٤٩٨)	-	(٦,٨٥٧,٠٣٠)	(٦,١٨٠,٣١٠)
إجمالي المصروفات والخسائر					
التغير في الأصول خلال السنة	١,٠١٢,٨٩٤	٢١٦,٠٣٩	٩,١٨٦	١,٢٣٨,١١٩	٧٦,٨٧٧
صافي الأصول بداية السنة	١٠,١٢٦,٠٧٠	-	٨,٩٠٠	١٠,١٣٤,٩٧٠	١٠,٠٥٨,٠٩٣
صافي الأصول نهاية السنة	١١,١٣٨,٩٦٤	٢١٦,٠٣٩	١٨,٠٨٦	١١,٣٧٣,٠٨٩	١٠,١٣٤,٩٧٠



<<إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية >>

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢١)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٦,٨٧٧	١,٢٣٨,١١٩	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٢٣١,٤١٥	١٩٢,٩٣٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٨٠,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٣,٤٥٠	٣٨,١٧٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
-	١٣,٤٥٨	أرباح وخسائر رأسمالية
٧١١,٧٤٢	١,٨٦٢,٦٨٩	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة المخزون
(١٨٩,٢٥٤)	(٢٨٦,٨٧٢)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٨١٧	(١٩٩,٥٠٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٠٠٠	(٢,٠٠٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢,٨٤٤)	(٢,٥٨٣)	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
٥٣٥,٤٦١	١,٣٧١,٧٣٤	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٧,٩٠٢)	(٢٤٠,٦٣٩)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٢,١٤٩	(٦٤٩,٣٨٢)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
-	٢٥,٥٠٠	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٤,٢٤٧	(٨٦٤,٥٢١)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الإستثمارية
٦٣٩,٧٠٨	٥٠٧,٢١٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٧,١٠٢,٥٥٤	٧,٧٤٢,٢٦٢	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧,٧٤٢,٢٦٢	٨,٢٤٩,٤٧٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة



<> إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية <<

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٦٢١) بتاريخ ١٤٣٣/٠٥/٠١ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة الأحساء.

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- تقديم الخدمات الشاملة للمعاق (علاجية، تعليمية وتأهيلية) التي تسنده وأسرتة في التعايش مع الإعاقة وطرق التعامل معها.
- تبصير المعاق بحقوقه الأساسية، والدفاع عنها وتوعية المجتمع بأهميتها.
- تنفيذ المشاريع والبرامج المتنوعة التي تخدم الأشخاص ذوي الإعاقة وذويهم
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية

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 للمحاسبين القانونيين.

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.

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 للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات 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.

ممتلكات وآلات ومعدات

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

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

٢٥%

١٥%

١٥%

١٣%

١٠%

السيارات

أثاث ومفروشات

آلات ومعدات وأجهزة

أجهزة حاسب آلي

ديكورات وتحسينات



الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متداول 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 بواسطة 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 مطروحاً 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 .

المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية .

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس . يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس 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 .

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

* الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة 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 من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

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

١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية .

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

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 .

المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع 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 الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣- النقد وما في حكمه

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٧,٧٤٢,٢٦٢	٨,٢٤٩,٤٧٥
٧,٧٤٢,٢٦٢	٨,٢٤٩,٤٧٥

النقد بالبنوك

الإجمالي

٤- المخزون

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
-	١٩٧,٩١٠
٢٨١,٢٧١	٣١٢,٣٦٢
١٠٠,٥٣٠	١٥٨,٤٠١
٣٨١,٨٠١	٦٦٨,٦٧٣

بضاعة أمانة لدى الغير

مستودع الأجهزة التعويضية

مستودع العلاقات العامة

الإجمالي

٥- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٥٤,٦٠٧	٥٤,٦٠٧
-	١٩٩,٥٠٠
٥٤,٦٠٧	٢٥٤,١٠٧

مصروفات مدفوعة مقدماً

موردين دفعات مقدمة

الإجمالي





جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأمم المتحدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)
٦- ممتلكات والآلات والمعدات، صافي

يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	ديكورات وتحسينات	أجهزة حاسب آلي	آلات ومعدات وأجهزة	أثاث ومفروشات	السيارات	التكلفة
١,٦٦٤,٨٤١	٣٣١,٢٢٢	٢٦٤,٥٢٩	١١٥,٨١٨	٣١٠,٢٥٢	٦٤٣,٠٢٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٢٤٠,٦٣٩	-	١٣٢,٣٥٤	٢٠,٠٨٥	١٣,٢٠٠	٧٥,٠٠٠	إضافات
(١٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(١٠٠٠,٠٠٠)	استيعادات
١,٨٠٥,٤٨٠	٣٣١,٢٢٢	٣٩٦,٨٨٣	١٣٥,٩٠٣	٣٢٣,٤٥٢	٦١٨,٠٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١,٢٣٣,٤٧٤	٢٥٢,٩٧٦	١٣٠,٩٦٥	١١٥,٤٥١	٢٨٢,٤٢٥	٤٥١,٦٥٧	مجمع الاستهلاك
١٩٢,٩٣٣	٢٣,٢٦٤	٤١,٢١٤	٢,٨٧٧	٢٧,٩٩١	٩٧,٥٨٧	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
(٦١,٠٤٢)	-	-	-	-	(٦١,٠٤٢)	استهلاك السنة
١,٣٦٥,٣٦٥	٢٧٦,٢٤٠	١٧٢,١٧٩	١١٨,٣٢٨	٣١٠,٤١٦	٤٨٨,٢٠٢	الاستيعادات
٤٤٠,١١٥	٥٤,٩٨٢	٢٢٤,٧٠٤	١٧,٥٧٥	١٣,٠٣٦	١٢٩,٨١٨	صافي القيمة الدفترية
٤٣١,٣٦٧	٧٨,٢٤٦	١٣٣,٥٦٤	٣٦٧	٢٧,٨٢٧	١٩١,٣٦٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٧ - أصول غير ملموسة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠
-	-
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠

التكلفة

كما في ١ يناير

إضافات

كما في ٣١ ديسمبر

مجمع الإطفاء

كما في ١ يناير

إطفاء السنة

كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

٣٨٠,٠٠٠	٧٦٠,٠٠٠
٣٨٠,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠
٧٦٠,٠٠٠	١,١٤٠,٠٠٠
١,١٤٠,٠٠٠	٧٦٠,٠٠٠



٨ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٧٨,٤٩٠	٩٩,٠٩٦
٢٣,٤٥٠	٣٨,١٧٩
(٢,٨٤٤)	(٢,٥٨٣)
٩٩,٠٩٦	١٣٤,٦٩٢

رصيد المخصص أول السنة

يضاف: المخصص المكون خلال السنة

يخصم: المخصص المنصرف خلال السنة

رصيد المخصص آخر السنة

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٩ - التبرعات النقدية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	الأوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
				١,٣٠٢,٣٨٥	التبرعات العامة
١,٢٥٩,٢٦٧	١,٣٠٢,٣٨٥	-	-	-	تبرعات مستلزمات طبية أجهزة تعويضية
٥٠,٦٩٢	٤٩٧,١٣٤	-	٤٩٧,١٣٤	-	تبرعات باقي الهلال أسواق المزرعة
٢,٤٠٣	٤,٦١٢	-	-	٤,٦١٢	تبرع التأهيل والتدريب
٣٦٤,٨٥٠	-	-	-	-	تبرع كفالة معاق
٢٧,٦٠٠	٢٤,٦٠٠	-	٢٤,٦٠٠	-	دعم مركز شذى
١,٥٠٠	٣,١٧٣	-	٣,١٧٣	-	تبرعات باقي الهلال العثيم
٥١,٠٩٣	٣٣,٧٤٩	-	-	٣٣,٧٤٩	تبرعات رسائل SMS
٧,٠٥٩	١٧,٧٧٦	-	-	١٧,٧٧٦	تبرع إعانات مالية
-	٧,٥٠٠	-	٧,٥٠٠	-	تبرع العلاج الطبيعي
-	١٧,٠٧٥	-	١٧,٠٧٥	-	تبرع كفالة زواج
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	-	تبرعات الوقف الخيري
-	٩,١٨٦	٩,١٨٦	-	-	تبرعات قطاف
-	٢٨,٨١٢	-	-	٢٨,٨١٢	دعم الاستثمار الاجتماعي
-	١,٦٠٧,٧٤٨	-	١,٦٠٧,٧٤٨	-	دعم برنامج الحج والعمرة
-	٧١,١٥٠	-	٧١,١٥٠	-	دعم برنامج تمكين
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة الملك خالد الخيرية
-	٣٣,٠٠٠	-	-	٣٣,٠٠٠	دعم مؤسسة سليمان العليان الخيرية
-	٣٩٩,٠٠٠	-	٣٩٩,٠٠٠	-	متنوعة
٢٥٠	٨٠٠	-	-	٨٠٠	الإجمالي
١,٧٦٤,٧١٤	٤,١٦٢,٧٠٠	٩,١٨٦	٢,٧٣٢,٣٨٠	١,٤٢١,١٣٤	

١٠ - الإعانات الحكومية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
١,٢٠٠,٠٠٠	٤١٣,٨٦٠
١٩١,٠٤٠	١٥٠,٦٠٠
١٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
١,٤٩١,٠٤٠	١,٤٦٤,٤٦٠

إعانة الوزارة السنوية للبرامج والأنشطة
إعانة رواتب
دعم مشروع تمكين
الإجمالي

١١ - إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
١٠٢,٣٧٠	١٠٠,٧٤٣
٣٣,١٧٥	-
-	٢٣,٣٩٣
-	٣١,٨٠٠
١٣٥,٥٤٥	١٥٥,٩٣٦

إيراد برنامج رفعتي
إيراد مركز معا للتخاطب
إيراد برنامج الأجهزة التعويضية
إيراد مركز شذى للرعاية النهارية
الإجمالي

١٢ - الإيرادات الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
١,١١٤,١٦٢	-
٥٣٣,٣٣٣	٨٠٠,٠٠٠
-	٦٦,٩٦٦
-	٣,١٦٩
١,٦٤٧,٤٩٥	٨٧٠,١٣٥

إيراد الاستثمار الاجتماعي (دعم الرواتب)
إيراد الاستثمار الاجتماعي (دعم الإيجارات)
إسترداد القيمة المضافة
إيرادات أخرى
الإجمالي



جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تمة)
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٣ - مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
١,٣٠٤,٩٦٩	١,٨٨٠,٥٦٩
٣٦٦,٤٩٧	٣٢٩,١٢١
٦٠٨,٠٦٧	٤٧٧,٣٠٢
١٣٤,١٧٤	٤٩١,٧١٧
١٩٩,٥٤٩	٢٦٧,٢٦٠
٢٠٧,١١٣	٢٥٦,٨٩٩
٥٨,٨٣٥	١٠٠,٢٥٦
٥٤,٧٧٤	-
٢,٤٩٥	١,٤٦٣
٢,٥٠٨	١,٥٣٧
٢٥,٩٨٢	٢,٧٨٢
١٩,٧١٦	٨,٩٤٦
١٦,٥٢٥	-
٢٩,٤٥٦	-
١١,١٧٨	-
٥,٢١٩	-
١٣,٦٥٠	١٧,١٥٧
٧,٢٢٩	-
-	١٩,٧٤٢
-	١٠٦,٠٥٩
-	٣٦,٦١٣
٢,٠٦٧,٩٣٦	٣,٩٩٧,٤٢٣

مركز شذى الرعاية النهارية
التوظيف والتدريب
مصروفات التوعية والإعلام
مصروفات الفرق التطوعية
مصروفات مشروع رفقتي
تطوير برامج ومشاريع تقنية المعلومات
تنمية الموارد المالية
دورة التدريب الزراعي
مصروفات اليوم العالمي لمتلازمة داون
مصروفات اليوم الوطني
مصروفات المشاركة في المهرجانات
مصروفات اليوم العالمي للمعاقين
مصروفات ملتقى للصم
مصروفات اليوم العالمي للصم
البرنامج الرمضاني للصم
مهرجان عيد الفطر
الإفطار الجماعي
مهرجان عيد الأضحى
مصروفات فعالية خلونا نمشي
مصروفات برنامج تمكين
مصروفات التقرير السنوي
الإجمالي

١٤ - المصروفات الصومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٤٨٩,٠٧٠	٣٧٨,٢٥٧
١١٠,٩٦٣	٩٨,٩٤٣
١٣٤,٣٣٣	١٣٦,٥٠٠
١٨,٦١٧	٢٦,٢٥٤
٥,٧٤٢	١,٧٥٢
١٢,٥٩٧	١٧,٢٣٠
٦,٩٥٨	١,٤٨٠
١٩,٨٨٧	٢,٥٥٨
٢٣,٤٥٠	٣٨,١٧٩
١٤,٥٣٤	١٢,٢٢٣
٢,٢٠٩	٢,٥٦٥
٩,٠٠٠	١٤,٠٠٠
١,٥٤٨	-
٨٤٩,٩٠٨	٧٢٩,٩٤١



الرواتب وما في حكمها
التأمينات الاجتماعية
الإيجارات
كهرباء ومياه وغاز
قرطاسية ومطبوعات
ضيافة ونظافة
رسوم حكومية
محروقات ومصروفات السيارات
مصاريف نهاية الخدمة
صيانة وإصلاح
بريد وبرق وهاتف
مكافآت تشجيعية
تذاكر سفر
الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٥ - 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 صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها 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 مقدرة 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 إئتمان 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 للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة ، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الخاصة باللجنة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١٦ - اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤١هـ الموافق ٩ يونيو ٢٠٢٠م.

١٧ - عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

