

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢١)
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - 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 ٢٠٢٠م، 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 ٢٠٢٠م، 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 وينا 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 بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، 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 الجوهري 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو إفادات 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 جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري. 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 تسبب 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 الأساسي لجمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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

رياض بن بلهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ٢٤ رجب ١٤٤٢هـ

الموافق ٨ مارس ٢٠٢١ م



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

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

إيضاح	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
الأصول		
الأصول المتداولة		
٣ النقد وما في حكمه	٦,٨٦٤,٩٣٤	٨,٢٤٩,٤٧٥
٤ المخزون	٥٠٢,٥٤٢	٦٦٨,٦٧٣
٥ مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٥٧٦,٨٨٨	٢٥٤,١٠٧
إجمالي الأصول المتداولة	٧,٩٤٤,٣٦٤	٩,١٧٢,٢٥٥
الأصول غير المتداولة		
٦ ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي	٣٨٠,٢٤٢	٤٤٠,١١٥
٧ الأصول غير الملموسة، بالصافي	٣٩٧,٤٤٤	٧٦٠,٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	٢,٠٩٩,٧٧٨	١,١٤٥,٤١١
إجمالي الأصول غير المتداولة	٢,٨٧٧,٤٦٤	٢,٣٤٥,٥٢٦
إجمالي الأصول	١٠,٨٢١,٨٢٨	١١,٥١٧,٧٨١
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات المتداولة		
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٦,٠٠٠	١٠,٠٠٠
إجمالي المطلوبات المتداولة	١٦,٠٠٠	١٠,٠٠٠
المطلوبات غير المتداولة		
٨ مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٦٥,٤٤٤	١٣٤,٦٩٢
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١٦٥,٤٤٤	١٣٤,٦٩٢
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	١٣,٠٢٦,٥٨٣	١١,١٣٨,٩٦٤
صافي الأصول المقيدة	(٢,٤٠٦,٧٠٣)	٢١٦,٠٣٩
صافي أصول الأوقاف	٢٠,٥٠٤	١٨,٠٨٦
إجمالي صافي الأصول	١٠,٦٤٠,٣٨٤	١١,٣٧٣,٠٨٩
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول	١٠,٨٢١,٨٢٨	١١,٥١٧,٧٨١

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أنشطة الأوقاف	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
الإيرادات والمكاسب:					
إشتراكات الأعضاء	١١١,٠٠٠	-	-	١١١,٠٠٠	١١٩,٠٠٠
التبرعات النقدية	٩	١,٦٧٧,٠٧٩	١,٥٤٠,٩٧٨	٢,٤١٨	٤,١٦٢,٧٠٠
التبرعات العينية	-	-	-	-	٦٥٤,٥٤٥
تبرعات الزكاة النقدية	-	٦٣٨,٢٣٥	-	٦٣٨,٢٣٥	٦٢٩,٦٩٧
الإعانات الحكومية	١٠	-	١١,١٢٩	-	١,٤٦٤,٤٦٠
إيرادات الأنشطة	١١	-	٣٨,٨٣٧	-	١٥٥,٩٣٦
إيراد صندوق الموارد البشرية	-	-	-	-	٣٨,٦٧٦
الإيرادات الأخرى	١٢	١,٢٥٣,٨٣٠	-	١,٢٥٣,٨٣٠	٨٧٠,١٣٥
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٣,٠٤١,٩٠٩	٢,٤١٨	٥,٢٧٣,٥٠٦	٨,٠٩٥,١٤٩
المصروفات والخسائر					
المساعدات العلاجية والأجهزة التعويضية	-	(٥١٦,٤٧١)	-	(٥١٦,٤٧١)	(٩٣٠,٢٠٠)
مساعدات الزكاة	-	(٢٧٨,٩٧٨)	-	(٢٧٨,٩٧٨)	(٦١٣,٠٧٥)
مصروفات الأنشطة	١٣	-	(٤,٠٥٦,٤٧٢)	(٤,٠٥٦,٤٧٢)	(٣,٩٩٧,٤٢٣)
المصروفات العمومية والإدارية	١٤	(٦٢١,٨٦١)	-	(٦٢١,٨٦١)	(٧٢٩,٩٤١)
خسائر رأسمالية	-	-	-	-	(١٣,٤٥٨)
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٣٨٢,٥٥٦)	-	-	(٣٨٢,٥٥٦)	(٣٨٠,٠٠٠)
إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات	(١٤٩,٨٧٣)	-	-	(١٤٩,٨٧٣)	(١٩٢,٩٣٣)
إجمالي المصروفات والخسائر		(١,١٥٤,٢٩٠)	-	(٦,٠٠٦,٢١١)	(٦,٨٥٧,٠٣٠)
التغير في الأصول خلال السنة		١,٨٨٧,٦١٩	(٢,٦٢٢,٧٤٢)	٢,٤١٨	١,٢٣٨,١١٩
صافي الأصول بداية السنة		١١,١٣٨,٩٦٤	٢١٦,٠٣٩	١٨,٠٨٦	١٠,١٣٤,٩٧٠
صافي الأصول نهاية السنة		١٣,٠٢٦,٥٨٣	(٢,٤٠٦,٧٠٣)	٢٠,٥٠٤	١١,٣٧٣,٠٨٩

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢١)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٢٣٨,١١٩	(٧٣٢,٧٠٥)	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
١٩٢,٩٣٣	١٤٩,٨٧٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٨٠,٠٠٠	٣٨٢,٥٥٦	إطفاء الأصول غير ملموسة
٣٨,١٧٩	٥٣,٩٥٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
١٣,٤٥٨	-	أرباح وخسائر رأسمالية
١,٨٦٢,٦٨٩	(١٤٦,٣٢٢)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٢٨٦,٨٧٢)	١٦٦,١٣١	المخزون
(١٩٩,٥٠٠)	(٣٢٢,٧٨١)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٠٠٠)	٦,٠٠٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٥٨٣)	(٢٣,٢٠٢)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٣٧١,٧٣٤	(٣٢٠,١٧٤)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٢٤٠,٦٣٩)	(٩٠,٠٠٠)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٠,٠٠٠)	المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(٦٤٩,٣٨٢)	(٩٥٤,٣٦٧)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
٢٥,٥٠٠	-	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٦٤,٥٢١)	(١,٠٦٤,٣٦٧)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٥٠٧,٢١٣	(١,٣٨٤,٥٤١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٧,٧٤٢,٢٦٢	٨,٢٤٩,٤٧٥	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨,٢٤٩,٤٧٥	٦,٨٦٤,٩٣٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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 الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة الأحساء.

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- تقديم الخدمات الشاملة للمعاق (علاجية، تعليمية وتأهيلية) التي تساعده 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 بحسابات 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 رسملة 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 :

السيارات	٢٥%
أثاث ومفروشات	١٥%
آلات ومعدات وأجهزة	١٥%
أجهزة حاسب آلي	١٣%
ديكورات وتحسينات	١٠%



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 وحسب 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 لتكلفتها 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 التغير 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 محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

* التغير 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 .

* التغير 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.

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (تتمة)
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

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 الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (تمة)

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣ - النقد وما في حكمه

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
٦,٨٦٤,٩٣٤	٨,٢٤٩,٤٧٥
٦,٨٦٤,٩٣٤	٨,٢٤٩,٤٧٥

النقد بالبنوك

الإجمالي

٤ - المخزون

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
١٩٧,٩١٠	١٩٧,٩١٠
١٥١,١١٠	٣١٢,٣٦٢
١٥٣,٥٢٢	١٥٨,٤٠١
٥٠٢,٥٤٢	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 :

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
٥٢,٤٥٧	٥٤,٦٠٧
٥٢٤,٤٣١	١٩٩,٥٠٠
٥٧٦,٨٨٨	٢٥٤,١٠٧

مصروفات مدفوعة مقدماً

موردين نفقات مقدمة

الإجمالي



إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (تتمة)
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٧ - الأصول غير الملموسة، بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	التكلفة
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير
٢٠,٠٠٠	-	إضافات
١,٩٢٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر
١,١٤٠,٠٠٠	٧٦٠,٠٠٠	مجمع الإطفاء
٣٨٢,٥٥٦	٣٨٠,٠٠٠	كما في ١ يناير
١,٥٢٢,٥٥٦	١,١٤٠,٠٠٠	إطفاء السنة
٣٩٧,٤٤٤	٧٦٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

٨ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	الرصيد بداية السنة
١٣٤,٦٩٢	٩٩,٠٩٦	المكون خلال السنة
٥٣,٩٥٤	٣٨,١٧٩	المسدد خلال السنة
(٢٣,٢٠٢)	(٢,٥٨٣)	الرصيد آخر السنة
١٦٥,٤٤٤	١٣٤,٦٩٢	

٩ - التبرعات النقدية

يتألف هذا البند مما يلي :

غير مقيدة	مقيدة	الأوقاف	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
التبرعات العامة	١,٥١٧,٠٩٩	-	١,٥١٧,٠٩٩	١,٣٠٢,٣٨٥
تبرعات مستلزمات طبية أجهزة تعويضية	-	١٦٩,٥٦٧	١٦٩,٥٦٧	٤٩٧,١٣٤
تبرعات باقي الهلال أسواق المزرعة	١,٤٤٨	-	١,٤٤٨	٤,٦١٢
دعم مركز شذى	-	٨١٧,٢٣١	٨١٧,٢٣١	٣,١٧٣
تبرعات باقي الهلال العثيم	٢١,٦٧٣	-	٢١,٦٧٣	٣٣,٧٤٩
تبرعات رسائل SMS	٢٤,٤٥٥	-	٢٤,٤٥٥	١٧,٧٧٦
تبرع العلاج الطبيعي	-	٨,١٦٠	٨,١٦٠	١٧,٠٧٥
تبرعات الوقف الخيري	-	٢,٤١٨	٢,٤١٨	٩,١٨٦
تبرع التأهيل والتدريب	-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-
التبرعات المشروطة	-	١٤٧,٩٥٠	١٤٧,٩٥٠	-
دعم الموارد البشرية	١٦,٩٠٤	-	١٦,٩٠٤	-
تبرعات مؤسسة الطريق الوحيد لتأجير السيارات	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	-
دعم حملة إيسط وإنيسط	٩٠,٥٠٠	-	٩٠,٥٠٠	-
دعم مشروع الورشة المتنقلة	-	١٨٩,٧٥٠	١٨٩,٧٥٠	-
دعم مشروع رففتي	-	١٧٨,٣٢٠	١٧٨,٣٢٠	-
تبرعات قطاف	-	-	-	٢٨,٨١٢
دعم الاستثمار الاجتماعي	-	-	-	١,٦٠٧,٧٤٨
دعم برنامج الحج والعمرة	-	-	-	٧١,١٥٠
تبرع إعانات مالية	-	-	-	٧,٥٠٠
تبرع كفالة معاق	-	-	-	٢٤,٦٠٠
تبرع كفالة زواج	-	-	-	٥,٠٠٠
دعم برنامج تمكين	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
دعم مؤسسة الملك خالد الخيرية	-	-	-	٣٣,٠٠٠
دعم مؤسسة سليمان العليان الخيرية	-	-	-	٣٩٩,٠٠٠
متنوعة	-	-	-	٨٠٠
الإجمالي	١,٦٧٧,٠٧٩	٢,٤١٨	٣,٢٢٠,٤٧٥	٤,١٦٢,٧٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (تتمة)
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٠ - الإعانات الحكومية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
١١,١٢٩	٤١٣,٨٦٠
-	١٥٠,٦٠٠
-	٩٠٠,٠٠٠
١١,١٢٩	١,٤٦٤,٤٦٠

إعانة الوزارة السنوية للبرامج والأنشطة

إعانة رواتب

دعم مشروع تمكين

الإجمالي

١١ - إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
٢٦,١٨٧	٢٣,٣٩٣
١٢,٦٥٠	٣١,٨٠٠
-	١٠٠,٧٤٣
٣٨,٨٣٧	١٥٥,٩٣٦

إيراد برنامج الأجهزة التعويضية

إيراد مركز شذى للرعاية النهارية

إيراد برنامج رفقتي

الإجمالي

١٢ - الإيرادات الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
١,١٧٤,٢٢٧	٨٠٠,٠٠٠
٥١,٧٥٥	٦٦,٩٦٦
٢٧,٨٤٨	٣,١٦٩
١,٢٥٣,٨٣٠	٨٧٠,١٣٥

إيراد الاستثمار الاجتماعي

إسترداد القيمة المضافة

إيرادات أخرى

الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٣ - مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
١,٤٠٦,٤٥٤	١,٨٨٠,٥٦٩	مركز شذى الرعاية النهارية
٢٥٩,٨٨٠	٣٢٩,١٢١	التوظيف والتدريب
٣٩٢,١٤٨	٤٧٧,٣٠٢	مصروفات التوعية والإعلام
١٨٥,٨٠٣	٤٩١,٧١٧	مصروفات الفرق التطوعية
٢٧٣,٤١٨	٢٦٧,٢٦٠	مصروفات مشروع رفقتي
١٢٧,٧٣٠	٢٥٦,٨٩٩	تطوير برامج ومشاريع تقنية المعلومات
٢٠٨,٢٥١	١٠٠,٢٥٦	تنمية الموارد المالية
١٣,٢١٣	٢,٧٨٢	مصروفات المشاركة في المهرجانات
٢٧,٦١٧	٣٦,٦١٣	مصروفات التقرير السنوي
٥٠٥,٨٧٦	-	مصروفات تطوير الخدمات وضمان الجودة
١٦٦,٠٧٧	-	المصاريف التشغيلية لخدمات المستفيدين
٩٨,٤٠٢	-	مصروفات الخدمات العلاجية
١٢٠,٥٠٠	-	مساعدات نقدية مشروطة
٣٣,٦٠٠	-	الإعانات الشهرية
٧,٢٩٠	-	هدايا توعوية
٢٣٠,٢١٣	-	مساعدات العلاج الطبيعي والتأهيلي
-	١,٤٦٣	مصروفات اليوم العالمي لمتلازمة داون
-	١,٥٣٧	مصروفات اليوم الوطني
-	٨,٩٤٦	مصروفات اليوم العالمي للمعاقين
-	١٧,١٥٧	الإفطار الجماعي
-	١٩,٧٤٢	مصروفات فعالية خلونا نمشي
-	١٠٦,٠٥٩	مصروفات برنامج تمكين
٤,٠٥٦,٤٧٢	٣,٩٩٧,٤٢٣	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٤ - المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٣٤٧,٥٣٦	٣٧٨,٢٥٧	الرواتب وما في حكمها
٣٩,٧٣٢	٩٨,٩٤٣	التأمينات الاجتماعية
١٢١,٦٠٤	١٣٦,٥٠٠	الإيجارات
١٧,٩٧٧	٢٦,٢٥٤	كهرباء ومياه وغاز
١٢,٦٩٦	١,٧٥٢	قرطاسية ومطبوعات
٨,١٠٨	١٧,٢٣٠	ضيافة ونظافة
٤,٤٩٩	١,٤٨٠	رسوم حكومية
٩٤٣	٢,٥٥٨	محروقات ومصروفات السيارات
٥٣,٩٥٤	٣٨,١٧٩	مصاريف نهاية الخدمة
٤,١٤٨	١٢,٢٢٣	صيانة وإصلاح
٣,٤٦٨	٢,٥٦٥	بريد وبرق وهاتف
٧,٠٦١	-	التأمين الطبي
١٣٥	-	مصروفات بنكية
-	١٤,٠٠٠	مكافآت تشجيعية
٦٢١,٨٦١	٧٢٩,٩٤١	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (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 الجمعية 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 الآخر ، 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 رغبة 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 .

١٦ - اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ٨ مارس ٢٠٢١ م.

١٧ - عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

