

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٤ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
الأحساء - المملكة العربية السعودية

حفظهم الله

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم 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 ٢٠٢١ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة من الهيئة السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٠٨ مارس ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها 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 كمنشأة 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 ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول 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. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفصيل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٠٣ ذو القعدة ١٤٤٣هـ
الموافق: ٠٢ يونيو ٢٠٢٢م

ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦,٨٦٤,٩٣٤	٩,١٧٩,٦٨٢	(٥)	النقد وما يعادله
٥٧٦,٨٨٨	٩٧,٤٧٢	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وضمم مدينة وأخرى
٥٠٢,٥٤٢	٣٦٤,٦٦٤	(٧)	المخزون
٧,٩٤٤,٣٦٤	٩,٦٤١,٨١٨		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٩٧,٤٤٤	١٣,٤٤٤	(٨)	الأصول غير الملموسة
٣٨٠,٢٤٢	٦٩٧,٨٧٩	(٩)	الممتلكات والمعدات
٢,٠٩٩,٧٧٨	٣,٨٨٤,٣٩١	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٨٧٧,٤٦٤	٤,٥٩٥,٧١٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠,٨٢١,٨٢٨	١٤,٢٣٧,٥٣٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٦,٠٠٠	٢٠,٤٨٠	(١١)	مصاريف مستحقة وضمم دائنة أخرى
١٦,٠٠٠	٢٠,٤٨٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٦٥,٤٤٤	٢٠٦,٠٤٤	(١٢)	مخصص منافع الموظفين
١٦٥,٤٤٤	٢٠٦,٠٤٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٨١,٤٤٤	٢٢٦,٥٢٤		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٣,٠٢٦,٥٨٣	١٣,٠٧٥,٠٥٥		صافي الأصول الغير مقيدة
(٢,٤٠٦,٧٠٣)	٩١٤,٣٢٣		صافي الأصول المقيدة
٢٠,٥٠٤	٢١,٦٣٠		صافي الأصول الأوقاف
١٠,٦٤٠,٣٨٤	١٤,٠١١,٠٠٨		إجمالي صافي الأصول
١٠,٨٢١,٨٢٨	١٤,٢٣٧,٥٣٢		إجمالي الالتزامات صافي الأصول

إيضاح	غير المقيدة	المقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات والمكاسب:					
إيرادات وتبرعات أوقاف	-	-	١,١٢٦	١,١٢٦	٢,٤١٨
التبرعات النقدية	(١٣) ٢,٩٨٥,٥٢١	٢,٣٢٤,٣٤١	-	٥,٣٠٩,٨٦٣	٣,٢١٨,٠٥٧
التبرعات العينية	٦٩,٥٤٣	١,٤٩٥	-	٧١,٠٣٨	-
الإعانات الحكومية	(١٤) -	١,٧٨٠,٢٢٥	-	١,٧٨٠,٢٢٥	١١,١٢٩
إيرادات الأنشطة	(١٥) ١٢٣,٧٧٠	-	-	١٢٣,٧٧٠	٣٨,٨٣٧
إيرادات أخرى	(١٦) ١,٨١٦,٤٠٥	-	-	١,٨١٦,٤٠٥	١,٢٥٣,٨٣٠
دعم منصة احسان	(١٧) -	٥٢٨,٦٠٠	-	٥٢٨,٦٠٠	-
تبرعات الزكاة	-	٧٢٤,٣٠٠	-	٧٢٤,٣٠٠	٦٣٨,٢٣٥
اشتراكات الأعضاء	٨٠,٥٠٠	-	-	٨٠,٥٠٠	١١١,٠٠٠
أعادة تصنيف لفك قيد الاستخدام	٢,٠٣٧,٩٣٥	(٢,٠٣٧,٩٣٥)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٧,١١٣,٦٧٤	٣,٣٢١,٠٢٦	١,١٢٦	١٠,٤٣٥,٨٢٧	٥,٢٧٣,٥٠٦
المصروفات والخسائر:					
مصاريف الزكاة الشرعية	(١٨) (١٣,٦٠٠)	-	-	(١٣,٦٠٠)	(٢٧٨,٩٧٨)
مصاريف البرامج والأنشطة	(١٩) (٦,٣٤٤,٤١٢)	-	-	(٦,٣٤٤,٤١٢)	(٥,٠٨٢,٦٥٩)
المصاريف العمومية والإدارية	(٢٠) (٧٠٧,١٩١)	-	-	(٧٠٧,١٩١)	(٦٤٤,٥٧٤)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٧,٠٦٥,٢٠٣)	-	-	(٧,٠٦٥,٢٠٣)	(٦,٠٠٦,٢١١)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٤٨,٤٧٢	٣,٣٢١,٠٢٦	١,١٢٦	٣,٣٧٠,٦٢٤	(٧٣٢,٧٠٥)
صافي الأصول في بداية السنة	١٣,٠٢٦,٥٨٣	(٢,٤٠٦,٧٠٣)	٢٠,٥٠٤	١٠,٦٤٠,٣٨٤	١١,٣٧٣,٠٨٩
صافي الأصول في نهاية السنة	١٣,٠٧٥,٠٥٥	٩١٤,٣٢٣	٢١,٦٣٠	١٤,٠١١,٠٠٨	١٠,٦٤٠,٣٨٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣,٣٧٠,٦٢٤	(٧٣٢,٧٠٥)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٧٢,١٧٦	١٤٩,٨٧٣	<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٣٨٤,٠٠٠	٣٨٢,٥٥٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥٢,٨٦٤	٥٣,٩٥٤	استهلاك الأصول الغير ملموسة
٣,٩٧٩,٦٦٤	(١٤٦,٣٢٢)	مخصص نهاية نهاية الخدمة المكون
٤٧٩,٤١٦	(٣٢٢,٧٨١)	<u>التغيرات في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٣٧,٨٧٨	١٦٦,١٣١	المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٤,٤٨٠	٦,٠٠٠	المخزون
(١٢,٢٦٤)	(٢٣,٢٠٢)	الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٤,٥٨٩,١٧٤	(٣٢٠,١٧٤)	نهاية الخدمة المدفوعة
		<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤٨٩,٨١٣)	(٩٠,٠٠٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	-	(مدفوع) لشراء امتلاكات ومعدات
(١,٧٨٤,٦١٣)	(٩٥٤,٣٦٧)	محصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	(٢٠,٠٠٠)	(مدفوع) لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٢٧٤,٤٢٦)	(١,٠٦٤,٣٦٧)	(مدفوع) لإقتناء أصول غير ملموسة
		<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
٢,٣١٤,٧٤٧	(١,٣٨٤,٥٤١)	<u>التغير في النقد وما يعادله خلال السنة</u>
٦,٨٦٤,٩٣٤	٨,٢٤٩,٤٧٥	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٩,١٧٩,٦٨٢	٦,٨٦٤,٩٣٤	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء- جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٦٢١) بتاريخ ١٤٣٣/ ٠٥/ ٠١ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٢ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة الأحساء ويمثل نشاط أهدافها في تقديم الخدمات الشاملة للمعاق (علاجية، تعليمية، تأهيلية) 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
يقع المقر الرئيسي للجمعية في مدينة الأحساء .
السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف

(٣) الافتراضات والمحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

٣-١ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

٣-٢ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدّر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٣-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٣-٤ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٣-٥ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المتفيعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة ، يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
السيارات	٢٥%
أثاث ومفروشات	١٥%
الآلات ومعدات وأجهزة	١٥%
أجهزة حاسب الي وبرامج	١٣%
ديكورات	١٠%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشاروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتتة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل عند استبعاد الأصل يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة. تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإلتزام بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغاؤه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الأصول المالية

الإثبات الأولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الإلتزامات المالية

الإثبات الأولي

يُثبت الإلتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الإلتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة المتوسط المرجح .

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للائتميات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

الذمم الدائنة

الذمم الدائنة هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة

تتمثل في قيمة الالتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية الالتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(أ/١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(أ/١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(أ/١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) 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 .

التبرعات العينية

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

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦,٨٦٤,٩٣٤	٩,١٧٩,٦٨٢
٦,٨٦٤,٩٣٤	٩,١٧٩,٦٨٢

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٢,٤٥٧	٩٧,٤٧٢
٥٢٤,٤٣١	-
٥٧٦,٨٨٨	٩٧,٤٧٢

مصروفات مدفوعة مقدماً
موردين دفعات مقدمة

(٧) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٩٧,٩١٠	١٩٧,٩١٠
١٥١,١١٠	١٠٦,٥٤٠
١٥٣,٥٢٢	٦٠,٢١٤
٥٠٢,٥٤٢	٣٦٤,٦٦٤

بضاعة أمانة لدى الغير
مستودع الأجهزة التعويضية
مستودع العلاقات العامة

(٨) الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٩٢٠,٠٠٠	١,٩٢٠,٠٠٠
١,٩٢٠,٠٠٠	١,٩٢٠,٠٠٠
١,١٤٠,٠٠٠	١,٥٢٢,٥٥٦
٣٨٢,٥٥٦	٣٨٤,٠٠٠
١,٥٢٢,٥٥٦	١,٩٠٦,٥٥٦
-	١٣,٤٤٤
٣٩٧,٤٤٤	-

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالدريل السعودي)

(٩) الممتلكات والمعدات

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

المجموع	إجهزة حاسب آلي	ديكورات وتحسينات	اثاث ومفروشات	السيارات	آلات ومعدات وأجهزة
١,٨٩٥,٤٨٠	٣٩٦,٨٨٣	٣٣١,٢٢٢	٣٢٣,٤٥٢	٧٠٨,٠٢٠	١٣٥,٩٠٣
٤٨٩,٨١٣	٩٣,١٨١	-	-	٣٩٠,٢٧١	٦,٣٦٢
٢,٣٨٥,٢٩٣	٤٩٠,٠٦٤	٣٣١,٢٢٢	٣٢٣,٤٥٢	١,٠٩٨,٢٩١	١٤٢,٢٦٥
١,٥١٥,٢٢٨	٢٢١,٧٨٩	٢٩٤,٠٩١	٣١٢,٣٩٦	٥٦٥,٦٢١	١٢١,٣٤١
١٧٢,١٧٦	٥٠,٦٦٩	١٧,٨٥١	١,٩٨٠	٩٨,٠٥٤	٣,٦٢٢
١,٦٨٧,٤١٤	٢٧٢,٤٥٨	٣١١,٩٤٢	٣١٤,٣٧٦	٦٦٣,٦٧٥	١٢٤,٩٦٣
٦٩٧,٨٧٩	٢١٧,٦٠٦	١٩,٢٨٠	٩,٠٧٦	٤٣٤,٦١٦	١٧,٣٠٢
٣٨٠,٢٤٢	١٧٥,٠٩٤	٣٧,١٣١	١١,٠٥٦	١٤٢,٣٩٩	١٤,٥٦٢

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الإضافات خلال السنة	بممتلكات والمعدات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٠٩٩,٧٧٨	١,٧٨٤,٦١٣	-	٣,٨٨٤,٣٩١
٢,٠٩٩,٧٧٨	١,٧٨٤,٦١٣	-	٣,٨٨٤,٣٩١

مركز شذى للرعاية النهارية

(١١) مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٨,٢٨٠
٩,٠٠٠	٨,٢٠٠
٧,٠٠٠	٤,٠٠٠
١٦,٠٠٠	٢٠,٤٨٠

مصاريف فريق امل التطوعي - مستحقة

تبرعات وهبات مقيدة - نقدية مشروطة - مقدمة

الاشتراكات المقدمة

(١٢) مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٣٤,٦٩٢	١٦٥,٤٤٤
٥٣,٩٥٤	٥٢,٨٦٤
(٢٣,٢٠٢)	(١٢,٢٦٤)
١٦٥,٤٤٤	٢٠٦,٠٤٤

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٣) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة
١,٥١٧,٠٩٩	٢,٩٤٣,٠٦٧	-	٢,٩٤٣,٠٦٧
٨١٧,٢٣١	٧٣٤,٩٧٠	٧٣٤,٩٧٠	-
١٦٩,٥٦٧	٦٨٢,٢٠٠	٦٨٢,٢٠٠	-
١٧٨,٣٢٠	٣٤٣,٠٩٩	٣٤٣,٠٩٩	-
٨,١٦٠	٢٢٦,٥٣٦	٢٢٦,٥٣٦	-
١٤٧,٩٥٠	١٧٧,٧٩٨	١٧٧,٧٩٨	-
-	٧٠,٩٠٠	٧٠,٩٠٠	-
-	٦٨,٨٣٨	٦٨,٨٣٨	-
٢٤,٤٥٥	٢١,٧٦٦	-	٢١,٧٦٦
٢١,٦٧٣	١٨,٣٩٤	-	١٨,٣٩٤
-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-
-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-
١,٤٤٨	١,٢٩٤	-	١,٢٩٤
٩٠,٥٠٠	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠
١٦,٩٠٤	-	-	-
٥,٠٠٠	-	-	-
١٨٩,٧٥٠	-	-	-
٣٠,٠٠٠	-	-	-
٢,٢١٨,٠٥٧	٥,٣٠٩,٨٦٣	٢,٣٢٤,٣٤١	٢,٩٨٥,٥٢١

(١٤) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١١,١٢٩	١,٢٣٥,٠٠٠
-	٣٠٠,٠٠٠
-	١٧٤,٦٠٠
-	٧٠,٦٢٥
١١,١٢٩	١,٧٨٠,٢٢٥

إعانة الوزارة السنوية للبرامج والأنشطة

دعم التشغيل

دعم رواتب

التميز المؤسسي

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالإحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) إيرادات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
إيراد مركز شذى للرعاية النهارية إيراد برنامج الأجهزة التعويضية		١٠١,٤٥٦	١٢,٦٥٠
		٢٢,٣١٤	٢٦,١٨٧
		١٢٣,٧٧٠	٣٨,٨٣٧
(١٦) إيرادات أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
إيراد الاستثمار الاجتماعي إسترداد القيمة المضافة إيرادات أخرى		١,٦٣٩,٩٣١	١,١٧٤,٢٢٧
		١٥١,٩١٦	٥١,٧٥٥
		٢٤,٥٥٩	٢٧,٨٤٨
		١,٨١٦,٤٠٥	١,٢٥٣,٨٣٠
(١٧) دعم منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مشروع الأجهزة التعويضية والمستلزمات الطبية مشروع السماعات الطبية		٣٢٧,٠٠٠	-
		٢٠١,٦٠٠	-
		٥٢٨,٦٠٠	-
(١٨) مساعدات الزكاة النقدية		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مساعدات الزكاة مساعدات الأجهزة التعويضية لمستحقي الزكاة مساعدات العلاج الطبيعي لمستحقي الزكاة		١,١٠٣,٢١٧	-
		(٥١٥,٨٥٠)	-
		(٥٧٣,٧٦٧)	-
		١٣,٦٠٠	-
(١٩) مصاريف البرامج والأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مصاريف مركز شذى للرعاية النهارية مساعدات الأجهزة التعويضية مصاريف تطوير الخدمات وضمان الجودة مساعدات العلاج الطبيعي والتأهيلي إطفاء الأصول غير الملموسة مصاريف مشروع رفقتي مصاريف العلاقات العامة والاعلام مصاريف الفرق التطوعية مصاريف تنمية الموارد المالية مصاريف التوظيف والتدريب والتعليم مصاريف تطوير برامج ومشاريع تقنية المعلومات مصاريف خدمات المستفيدين مصاريف الاجهزة التعويضية استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات مصاريف الخدمات العلاجية مساعدات اعانتات شهرية مساعدات نقدية مشروطة مصاريف المشاركات والمهرجانات مصاريف التقرير السنوي هدايا توعوية		١,٨١٣,١٧٥	١,٤٠٦,٤٥٤
		٧١٥,٦٣٣	٥١٦,٤٧١
		٦٨٢,٦١٤	٥٠٥,٨٧٦
		٥٧٨,١٠٢	٢٣٠,٢١٣
		٣٦٦,٠٨٠	٣٤٦,٧٠٣
		٣٣٩,٥٣٠	٢٧٣,٤١٨
		٢٦٨,٢٨٧	٣٩٢,١٤٨
		٢٦٦,٤١٣	١٨٥,٨٠٣
		٢٣١,٣٥٩	٢٠٨,٢٥١
		٢١٦,٤٠٢	٢٥٩,٨٨٠
		١٩٠,٦٨٠	١٢٧,٧٣٠
		١٨٦,٩٢٧	١٦٦,٠٧٧
		١٧٣,١١٤	-
		١٦٧,٢٤٠	١٦٣,٠١٣
		٩٨,٢٥٦	٩٨,٤٠٢
		٣٠,٦٠٠	٣٣,٦٠٠
		٢٠,٠٠٠	١٢٠,٥٠٠
		-	١٣,٢١٣
		-	٢٧,٦١٧
		-	٧,٢٩٠
		٦,٣٤٤,٤١٢	٥,٠٨٢,٦٥٩

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٠) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٤٧,٥٣٦	٣٧٥,٣٠٠	الرواتب وما في حكمها
١٢١,٦٠٤	١٤٩,٥٠٠	الإيجارات
٣٩,٧٣٢	٩١,٧٤٠	التأمينات الاجتماعية
٥٣,٩٥٤	٢٥,٠٩٧	مصاريف نهاية الخدمة
١٧,٨٥٣	١٧,٩٢٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٧,٩٧٧	١٥,٨٢٢	كهرباء ومياه وغاز
٤,١٤٨	١٣,٣٥٠	صيانة واصلاح
٤,٤٩٩	٦,٥٩٦	رسوم حكومية
٤,٨٦٠	٤,٩٣٦	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٨,١٠٨	٢,٥٧٥	ضيافة ونظافة
٧,٠٦١	١,٤٥٣	التأمين الطبي
٣,٤٦٨	١,٢٨٠	بريد وبرق وهاتف
٩٤٣	٧٦٧	محروقات ومصروفات السيارات
١٢,٦٩٦	٧١٠	قرطاسية ومطبوعات
١٣٥	١٤٤	مصروفات بنكية
٦٤٤,٥٧٤	٧٠٧,١٩١	

(٢١) إدارة المخاطر
مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠٢ يونيو ٢٠٢٢ م.