

جمعية لأجلهم لخدمة الأشخاص ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية
برقم (١٠٥٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للفترة من ٥ فبراير ٢٠١٨ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ١-٢	١- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم ٣	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الأنشطة
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ٦-١٢	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية لأجلهم لخدمة الأشخاص ذوي الإعاقة

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية لأجلهم لخدمة الأشخاص ذوي الإعاقة - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٥٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٥ فبراير ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، والإيضاحات (١-١٤) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١٠-١) فإن الجمعية قامت بصرف إيرادات وتبرعات مقيدة لغير الهدف الخاص بها بمبلغ (١٥٠,٠٠٠) ريال سعودي.

بلغ رصيد الأصول المقيدة (٢٥٠,٠٠٠) ريال سعودي علماً أن رصيد البنك (١١١,٥٠٠) ريال سعودي مما يشير إلى عدم قدرة الجمعية على إدارة مواردها وتوزيعات آليات الصرف

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.



قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٨ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي		
١١١,٥٠٠ ✓	٥	الموجودات المتداولة
١١١,٥٠٠		نقد لدى البنوك
		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات
		المطلوبات المتداولة
٣٤,٠٠٠	٧	أرصدة دائنة أخرى
٢٨,٦٨٧ ✓	٨	أطراف ذات علاقة
٦٢,٦٨٧		مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
١,٩٦٨	٩	مخصص منافع الموظفين
٦٤,٦٥٥		إجمالي المطلوبات
		صافي الأصول
(٢٠٣,١٥٥)		صافي الأصول غير المقيدة
٢٥٠,٠٠٠		صافي الأصول المقيدة
٤٦,٨٤٥		إجمالي صافي الأصول
١١١,٥٠٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-١٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للفترة من ٥ فبراير ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠١٨م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب			
إيرادات الاشتراكات	١١,٠٠٠	---	١١,٠٠٠
إعانات الوزارة	---	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
تبرعات نقدية غير مقيدة	٥٠٠	---	٥٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١١,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٦١,٥٠٠
المصاريف والخسائر			
١٠ مصاريف عمومية وإدارية	(٢١٤,٦٥٥)	---	(٢١٤,٦٥٥)
التغير في صافي الأصول	(٢٠٣,١٥٥)	٢٥٠,٠٠٠	٤٦,٨٤٥
صافي الأصول بداية الفترة	---	---	---
صافي الأصول نهاية الفترة	(٢٠٣,١٥٥)	٢٥٠,٠٠٠	٤٦,٨٤٥

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للفترة من ٥ فبراير ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠١٨م	
ريال سعودي	
٤٦,٨٤٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	التغير في صافي الأصول
١,٩٦٨	التعديلات لتسوية صافي فائض الفترة
٤٨,٨١٣	مخصص منافع الموظفين المكون
	صافي فائض الفترة المعدل
٣٤,٠٠٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٨٢,٨١٣	أرصدة دائنة أخرى
	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
٢٨,٦٨٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٨,٦٨٧	أطراف ذات علاقة
١١١,٥٠٠	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
---	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١١١,٥٠٠	النقد لدى البنوك في بداية الفترة
	النقد لدى البنوك في نهاية الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٥ فبراير ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١ - معلومات الشركة والنشاطات

- أ- جمعية لأجلهم لخدمة الأشخاص ذوي الإعاقة هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٥٣) وتاريخ ١٤٣٩/٠٥/٢٠ هـ الموافق ٥ فبراير ٢٠١٨م وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:
١. تقييم المساعدات العينية لذوي الإعاقة.
 ٢. تأهيل وإعداد ذوي الإعاقة لسوق العمل.
 ٣. تأهيل أسر ذوي الإعاقة للتعامل مع أبنائهم.
 ٤. توعية المجتمع باحتياجات وقدرات ذوي الإعاقة.
 ٥. دعم وتنفيذ الأبحاث والدراسات المتعلقة بذوي الإعاقة.
 ٦. توفير خدمات نوعية وترفيهية للفئة المستهدفة.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٠٩ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٠٣م.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية لأجلهم لخدمة الأشخاص ذوي الإعاقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات التقارير المالية الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).
- إن هذه أول قوائم مالية تصدر للجمعية وهي تمثل الفترة من تاريخ إصدار الترخيص الموافق ٥ فبراير ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣-٢

الذمم المدينة

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم تكوين مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للدين.

٤-٢

المخزون

يتكون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ انتهاء القوائم المالية ويتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها أو من بضاعة مشتراة يتم اثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للأدوية و المواد الغذائية.

٥-٢

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت ما عدا الأفران باستخدام طريقة عدد الوحدات الإنتاجية.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدر القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٦-٢

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٧-٢

الدائنون التجاريون

يتم الاعتراف بالدائنون التجاريون مبدئياً بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٩-٢ إلتزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض.

يتم إثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة. تقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

١٠-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام 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 الاثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

١١-٢ التبرعات

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

١٢-٢ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

١٣-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

-٣

معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراسات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

التزامات منافع الموظفين

يعتمد احتساب القيمة الحالية للتزامات منافع الموظفين على عدد من العوامل التي تحدد على أساس اكتواري باستخدام عدد من الافتراضات. وتتضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد صافي تكلفة منافع الموظفين معدل الخصم. إن أي تغيير في هذه الافتراضات سوف تؤثر على القيمة الدفترية للتزامات منافع الموظفين.

تقوم الشركة بتحديد معدل الخصم المناسب في نهاية كل سنة، وهو سعر الفائدة المستخدم لتحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والمتوقعة لتسوية التزامات منافع الموظفين. عند تحديد معدل الخصم المناسب تأخذ الشركة بعين الاعتبار أسعار الفائدة لسندات الشركات ذات الجودة العالية، والمقومة بالعملة التي يتم دفع المنافع بها، والتي لها شروط استحقاق تقارب شروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة.

لم تقم الجمعية لهذه الفترة بإعادة قياس المنافع وفقاً للسياسة المذكورة وذلك لاعتقاد الإدارة بعدم وجود فروقات مادية تنتج عند إعادة الاحتساب وارتأت الجمعية إلى اظهار المنافع وفقاً لاحتساب نظام العمل السعودي.

-٤

تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية طبقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح و المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم

إن البيانات المالية للجمعية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م هي أول بياناتها المالية السنوية المعدة بموجب السياسات المحاسبية التي تتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. لم ينتج أي تغييرات جوهرية عن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يلزم الإفصاح عنها وذلك لأن هذه أول قوائم مالية تصدر للجمعية.