

جمعية لأجلهم لخدمة الأشخاص ذوي الأعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٥٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية لأجلهم لخدمة الأشخاص ذوي الإعاقة

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية لأجلهم لخدمة الأشخاص ذوي الإعاقة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٥٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية لأجلهم لخدمة الأشخاص ذوي الإعاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية 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 تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً 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 بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 للجمعية.
 - 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.
 - تقويم 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. وتستند إستنتاجاتنا 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.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية لأجلهم لخدمة الأشخاص ذوي الأعاقة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٢ شوال ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٢٣ مايو ٢٠٢٢ م

جمعية لأجلهم لخدمة الأشخاص ذوي الأعاقة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٥٣)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٧٦,١٦٢	٢,٤٩٢,٧٣٥	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١,٧٩٨,٧٩٣	(٥)	أرصدة مدينة اخرى
٥٧٦,١٦٢	٤,٢٩١,٥٢٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٩٥,٤٢٨	٥٤٤,٩١٩	(٦)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٣٢٤,٧٦٥	(٧)	موجودات غير الملموسة - بالصافي
٩٥,٤٢٨	٨٦٩,٦٨٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٧١,٥٩٠	٥,١٦١,٢١٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٣,٤١٠	٧,١٢٥	(٨)	أرصدة دائنة اخرى
٣٥٢,٦٢٦	-		أطراف ذات علاقة
٣٥٦,٠٣٦	٧,١٢٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٠٠٣	٣,٠٠٣	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٣,٠٠٣	٣,٠٠٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٥٩,٠٣٩	١٠,١٢٨		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
(٢٧٥,٩٤٩)	١,٩٦١,١١٠		صافي الأصول غير المقيدة
٥٨٨,٥٠٠	٣,١٨٩,٩٧٤	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٣١٢,٥٥١	٥,١٥١,٠٨٤		مجموع صافي الأصول
٦٧١,٥٩٠	٥,١٦١,٢١٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية لأجلهم لخدمة الأشخاص ذوي الإعاقات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٥٣)
قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				التبرعات والارادات
٣٨٦,٥٧١	٥٦٨,٠٦٨	-	٥٦٨,٠٦٨	تبرعات نقدية غير مقيدة
٦٥,٠٠٠	١١٩,٠٠٠	١١٩,٠٠٠	-	(١١) تبرعات نقدية مقيدة
٣٨,٤٤٦	١٢١,٣٢٨	-	١٢١,٣٢٨	إيرادات الاشتراكات
-	٢١٠,١٦٦	-	٢١٠,١٦٦	إيرادات اشتراكات التخصصات الصحية
٤٩,٠٠٠	٢٧٤,٥٩٠	-	٢٧٤,٥٩٠	(١٢) إيرادات الأنشطة
٦٠,٠٠٠	١١٣,٩٥٩	-	١١٣,٩٥٩	تبرعات عينية
-	١٤٠,٤٨١	-	١٤٠,٤٨١	تبرعات عينية - العقارات والآلات والمعدات
-	٣,٩٢٥,٠٠٠	٣,٩٢٥,٠٠٠	-	دعم هيئة الأوقاف لمشروع تفسير القرآن الكريم (تبيان)
٣٠,٠٠٠	١,٢٥٢,٤٧٤	١,٢٥٢,٤٧٤	-	(١٣) إعانات الوزارة
١,٢٣٩,١٣١	٦٢٠,٠٠٠	-	٦٢٠,٠٠٠	خدمات تطوعية
-	١٢٣,٢٠٠	-	١٢٣,٢٠٠	تبرعات تخفيض التزام (تمهير)
-	-	(٢,٦٩٥,٠٠٠)	٢,٦٩٥,٠٠٠	صافي الأصول المحررة من القيود اعاده التصنيف للتحقق من قيد الاستخدام
٢,١٣٨,١٤٨	٧,٤٦٨,٢٦٦	٢,٦٠١,٤٧٤	٤,٨٦٦,٧٩٢	إجمالي التبرعات والارادات
				المصروفات والمساعدات
(١,٣٤٢,٢٢٣)	(١,٩٤٩,١٣٩)	-	(١,٩٤٩,١٣٩)	(١٤) مصاريف الأنشطة
(١٥٣,٩٠٩)	(٦٢٠,٤٧٤)	-	(٦٢٠,٤٧٤)	(١٥) مصاريف عمومية وإدارية
(٢٣٦)	(٦٠,١٢٠)	-	(٦٠,١٢٠)	(٧) استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
(١,٤٩٦,٣٦٨)	(٢,٦٢٩,٧٣٣)	-	(٢,٦٢٩,٧٣٣)	إجمالي المصروفات والخسائر
٦٤١,٧٨٠	٤,٨٣٨,٥٣٣	٢,٦٠١,٤٧٤	٢,٢٣٧,٠٥٩	التغير في صافي الأصول
(٣٢٩,٢٢٩)	٣١٢,٥٥١	٥٨٨,٥٠٠	(٢٧٥,٩٤٩)	صافي الأصول بداية السنة
٣١٢,٥٥١	٥,١٥١,٠٨٤	٣,١٨٩,٩٧٤	١,٩٦١,١١٠	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٤١,٧٨٠	٤,٨٣٨,٥٣٤	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية صافي فائض السنة
٢٣٦	٦٠,١٢٠	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٦٤٢,٠١٦	٤,٨٩٨,٦٥٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
-	(٤٨,٧٩٣)	أرصدة مدينة أخرى
(١,٧٤٠)	٣,٧١٥	أرصدة دائنة أخرى
	(١,٧٥٠,٠٠٠)	دفعات مقدمة للموردين والخدمات
٦٤٠,٢٧٦	٣,١٠٣,٥٧٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٥,٦٦٤)	(٥٠٩,٦١٢)	إضافة ممتلكات والآلات والمعدات
-	(٣٢٤,٧٦٥)	إضافة موجودات غير الملموسة
(٩٥,٦٦٤)	(٨٣٤,٣٧٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٤٨٤	(٣٥٢,٦٢٦)	أطراف ذات علاقة
٢,٤٨٤	(٣٥٢,٦٢٦)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
٥٤٧,٠٩٦	١,٩١٦,٥٧٣	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٩,٠٦٦	٥٧٦,١٦٢	رصيد النقدية في بداية السنة
٥٧٦,١٦٢	٢,٤٩٢,٧٣٥	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية لأجلهم لخدمة الأشخاص ذوي الأعاقة جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم (١٠٥٣) - بتاريخ ١٨ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ - الموافق ١٩ اغسطس ٢٠١٩ م ومركزها الرئيسي- الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تعزيز جودة الحياة للأشخاص ذوي الإعاقة.
- تأهيل وإعداد وتمكين الأشخاص ذوي الإعاقة.
- توفير خدمات نوعية وترفيهية ورياضية للأشخاص ذوي الإعاقة.
- تقديم برامج اجتماعية وتنموية متميزة للأشخاص ذوي الإعاقة وأسراهم.
- تعزيز قدرات ذوي الإعاقة وتحقيق رضاهم.
- إقامة شركات استراتيجية فاعلة.
- إيجاد موارد مالية غير تقليدية بهدف تعزيز استدامة خدمات الجمعية من خلال ممارسة أنشطة متنوعة منها الأنشطة العلمية، والاستشارية، والمهنية، وغيرها.
- تطوير بيئة العمل المؤسسي للجمعية.
- استقطاب الكفاءات المتخصصة والتطوعية للاستفادة منهم وتطويرها.
- تطوير الأبحاث والدراسات والإصدارات المتعلقة بذوي الإعاقة.
- الاستفادة من التقنيات الحديثة في تمكين الأشخاص ذوي الإعاقة.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. **(إيضاح ٣)**

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أهمها أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:
- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪٢٥	سيارات
٪١٥	أجهزة وبرامج كمبيوتر
٪١٠	تحسينات على مباني مؤجرة
٪١٥	الأثاث والمفروشات
٪١٥	أجهزة الإتصال والأمن
٪١٥	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
٪١٥	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٧-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٨-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبيدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٩-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التوبيوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٠-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١١-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدرجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٢-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٣-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

جمعية لأجلهم لخدمة الأشخاص ذوي الأعاقة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٥٣)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٤٣٣,١٤٩	٢,٣٠٧,٩٩٦	بنك الرياض - عام
١٢٧,٧٧٢	٩٥,٠٩٨	بنك الراجحي عام
-	٤٠,٨٢٦	مصرف الإنماء - مؤسسة اشهاد
-	٣١,٣٩٣	مصرف الإنماء - معهد الرياده
١٥,٢٤١	١٥,٢٥٦	بنك البلاد- عام
-	٢,١٦٦	صندوق
٥٧٦,١٦٢	٢,٤٩٢,٧٣٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) أرصدة مدينة اخرى
-	١,٧٥٠,٠٠٠	دفعات مقدمة للموردين الخدمات
-	٤٨,٧٢٩	مصرفوفات مدفوعة مقدما
-	٦٤	ضريبة القيمة المضافة مشتريات
-	١,٧٩٨,٧٩٣	المجموع

جمعية لأجلهم لخدمة الأشخاص ذوي الإعاقات

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٥٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٦) ممتلكات والآلات والمعدات بالصافي

الإجمالي	أجهزة التدفئة والتبريد والتجهيز	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة الإتصال والأمن	الأثاث المكتبي	تحسينات مباني مستأجرة	أجهزة وآلات ومعدات	سيارات
٩٥,٦٦٤	-	-	-	-	-	٣٥,٦٦٤	٦٠,٠٠٠
٥٠٩,٦١١	٦٩,٠١٠	١٩٧,٧٠٥	٤٢,٩٢٣	٥٨,٢١١	١٢٣,٧٩٥	١٧,٩٦٨	
٦٠٥,٢٧٥	٦٩,٠١٠	١٩٧,٧٠٥	٤٢,٩٢٣	٥٨,٢١١	١٢٣,٧٩٥	٥٣,٦٣٢	٦٠,٠٠٠
٢٣٦	-	-	-	-	-	-	٢٣٦
٦٠,١٢٠	٧,٧٦٤	١٤,٨٨٢	٤,٢٩٢	٣,٣٢٣	٩,٢٨٥	٥,٥٧٤	١٥,٠٠٠
٦٠,٣٥٦	٧,٧٦٤	١٤,٨٨٢	٤,٢٩٢	٣,٣٢٣	٩,٢٨٥	٥,٥٧٤	١٥,٢٣٦
٥٤٤,٩١٩	٦١,٢٤٦	١٨٢,٨٢٣	٣٨,٦٣١	٥٤,٨٨٨	١١٤,٥١٠	٤٨,٠٥٨	٤٤,٧٦٤
٩٥,٤٢٨	-	-	-	-	-	٣٥,٦٦٤	٥٩,٧٦٤

التكلفة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إضافات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإهلاك المتراكم

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إضافات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

القيمة الدفترية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الإجمالي	تكاليف تأسيس منصة القرآن (غير ملموسة)	(٧) موجودات غير الملموسة - بالصافي
		التكلفة
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣٢٤,٧٦٥	٣٢٤,٧٦٥	إضافات
٣٢٤,٧٦٥	٣٢٤,٧٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		الاطفاء المتراكم
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	-	إطفاء العام
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		القيمة الدفترية
٣٢٤,٧٦٥	٣٢٤,٧٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		(٨) أرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ضريبة القيمة المضافة
-	٧,١٢٥	مصاريق مستحقة
١,٧٦٠	-	تأمينات اجتماعية
١,٦٥٠	-	
٣,٤١٠	٧,١٢٥	
		(٩) مخصص منافع الموظفين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	رصيد أول السنة
٣,٠٠٣	٣,٠٠٣	
٣,٠٠٣	٣,٠٠٣	
		(١٠) صافي الأصول المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	دعم هيئة الأوقاف منصة القرآن الكريم
-	١,٩٣١,٣٦٠	رصيد اول المدة
٥٨٨,٥٠٠	٥٨٨,٥٠٠	اعانة الوزارة - برنامج التدريب الخياطة
-	٢١٢,٣٢٥	اعانة الوزارة برنامج التدريب الحرفي
-	١٧٦,٣٦٣	اعانة الوزارة - دعم الموظفين
-	١٤٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - التميز المؤسسي
-	٦١,٨٠٠	اعانة الوزارة - دعم الحوكمة للحصول علي ٩٧٪
-	٥٢,٥٠١	اعانة الوزارة - دعم راتب المحاسب
-	٢١,٠٠٠	اعانة الوزارة - دعم الموارد البشرية
-	٦,٠٠٠	تبرع رنا جميل اشترك برنامج بالأمكس
-	١٢٥	
٥٨٨,٥٠٠	٣,١٨٩,٩٧٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١١) تبرعات نقدية مقيدة
-	١١٧,٠٠٠	دعم بنك البنك الجزيرة
-	٢,٠٠٠	برنامج بلامكس
١٥,٠٠٠	-	تبرعات المعهد الجديد
٥٠,٠٠٠	-	مساعداات لأجلهم
٦٥,٠٠٠	١١٩,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٢) إيرادات النشاط
٤٩,٠٠٠	١٧٧,٠٠٠	اشتراكات الملتقى السنوي
-	٥٠,٩٠٠	إيرادات إشهاد لتقييم المطابقة لمنح الشهادات
-	٤٦,٦٩٠	رسوم إصدار شهادات التدريب
٤٩,٠٠٠	٢٧٤,٥٩٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٣) اعانة الوزارة
٣٠٠,٠٠٠	دعم تشغيلي
٢٥٠,٠٠٠	برنامج مهارات الخياطة
٢٥٠,٠٠٠	برنامج تدريب الحرفي
٢١٠,٠٠٠	دعم الموظفين
١٠٠,٠٠٠	التميز المؤسسي
٧٠,٠٠٠	دعم الحوكمة للحصول علي ٩٧٪
٣٦,٠٠٠	دعم راتب المحاسب
٢١,٠٠٠	دعم الموارد البشرية (هدف)
١٥,٤٧٤	دعم الاسر المنتجة -
١,٢٥٢,٤٧٤	

جمعية لأجلهم لخدمة الأشخاص ذوي الإعاقات
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٥٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) مصاريف الأنشطة أجور و مرتبات محملة علي النشاط
-	٧٠٠,١٥٦	خدمات تطوعية
١,٢٣٩,١٣١	٦٢٠,٠٠٠	مصاريف المتقضى السنوي
٧٦,٥٩٢	١٥٧,٤٦٠	معهد زياده الإدارة والتدريب
-	١٣٠,٩٤٦	التدريب الحرفي
-	٦٦,١٣٨	اشهاد لتقيم المطابقة لمنح الشهادات
-	٥٩,٣١٢	منصة ترجمة القران الكريم (تبيان)
=	٥٥,٤٥٠	التأمينات
-	٤٢,٦٢٤	مهارات الخياطة
-	٣٧,٦٧٥	مبادرة معاً نمشي
-	٣٦,٧٣٠	رفيقي
-	٢٧,٦٠٠	تورات
-	٨,٠٠٠	مركز الباحة
-	٤,٥٧٢	برنامج بلامكس
-	١,٨٧٥	غير مقيدة عينية
-	٦٠١	مساعداات لأجلهم
٢٦,٥٠٠	-	
١,٣٤٢,٢٢٣	١,٩٤٩,١٣٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٥) مصاريف عمومية وإدارية
٩٥,٠٩٤	٣٣,٦٠١	رواتب واجور ومافي حكمها
-	٦٨,٣٣٤	الإيجار
-	٥٣,٤٠٢	مصاريف سفر
-	٣٢,٠٥٣	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	٢٦,٤٧١	الصيانة والإصلاح
-	١٥,٨٧٢	مصاريف الضيافة
-	١٥,٨١٤	مستهلكات
٢٠,٩٧٣	١٥,٢٢٠	تأمينات اجتماعية
١١,٠٠٠	١٣,١٣٠	الهاتف ونت والبريد
-	١١,٧٥٧	مصاريف ورسوم حكومية
١,٠٣٤	٩,٢٠٣	كهرباء
-	٦,٦٩١	نقاط بيع
٦,٤٨٠	٥,٣٣٣	رسوم واشتركات
-	٥,٣٠٣	اشتركات
-	٢,٩١٢	تأمين طبي
٣,٦٢٣	٢,٦١٥	دعاية وإعلان
-	١,٨٤١	مصاريف المعارض والملتقي السنوي
-	١,٤١٥	مستلزمات أنظمة
-	١,٢٥٩	إجازات
٤,٦٩١	٦٧٨	غرامات ومخالفات
-	٥٧٠	مصاريف بنكية وعمولات
-	-	منافع وخدمات وتأمين اخري
١١,٠١٤	-	
<u>١٥٣,٩٠٩</u>	<u>٦٢٠,٤٧٤</u>	

(١٦) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٧) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(١٨) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٣ مايو ٢٠٢٢ م