

مسودة للبحث والمنافسة

الجمعية التكاملية لذوي الإعاقة بمنطقة الرياض

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية

برقم (920)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم 1-2	1- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم 3	2- قائمة المركز المالي
صفحة رقم 4	3- قائمة الأنشطة
صفحة رقم 5	4- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم 6-10	5- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

مؤسسة للبحوث و المناقشة

(1)

تقرير المراجع المستقل

مسودة للبحث و المناقشة

مكتب عبدالرحمن الشبيشيرى
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في: ----/----/1441 هـ
الموافق: --/--/2020 م

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم 522)

قائمة المركز المالي
كما في 31 ديسمبر 2019م

2018م	2019م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
191,000	7,144	4	النقد لدى البنوك
20,352	-----	5	أرصدة مدينة أخرى
211,352	7,144		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
11,817	67,240	6	ممتلكات والآت ومعدات
223,169	74,384		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
5,250	6,759	8	ارصدة دائنة أخرى
			صافي الأصول
179,736	29,442		صافي الأصول غير المقيدة
38,183	38,183		صافي الأصول المقيدة
217,919	67,625		مجموع صافي الأصول
223,169	74,384		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (1-13) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م

إجمالي 2018م	إجمالي 2019م	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
50,000	5,300	---	5,300	التبرعات النقدية العامة
250,000	---	---	---	اعانات الوزارة
300,000	5,300	---	5,300	اجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
---	(2,303)	---	(2,303)	9 مصروفات الأنشطة
(37,081)	(140,528)	---	(140,528)	10 مصروفات إدارية وعمومية
---	(12,763)	---	(12,763)	6 الاستهلاك
(37,081)	(155,594)	---	(155,594)	اجمالي المصروفات والخسائر
262,919	(150,294)	---	(150,294)	التغير في صافي الأصول
37,081	217,919	38,183	179,736	صافي الأصول في بداية العام
217,919	67,625	38,183	29,442	صافي الأصول في نهاية العام

«إن الإيضاحات المرفقة من (13-1) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م

2018م	2019م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
217,919	(150,294)	التغير في صافي الأصول
	12,763	اهلاك الأصول الثابتة
217,919	(137,531)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
(20,352)	20,352	أرصدة مدينة أخرى
5,250	1509	أرصدة دائنة أخرى
202,817	(115,670)	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(11,817)	(68,186)	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
(11,817)	(68,186)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
191,000	(183,856)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
---	191,000	النقد لدى البنوك بداية السنة
191,000	7,144	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (1-13) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019م

1 - معلومات الشركة والنشاطات

أ- الجمعية الخيرية التكاملية لذوي الإعاقة هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (920) وتاريخ 1439/03/01هـ، وبموجب القرار الوزاري رقم (43154) وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:

- تهيئة ذوي الإعاقة نفسياً واجتماعياً وتعزيز دمجهم في الحياة الاجتماعية والعلمية.
- التواصل المجتمعي الفعال من خلال المساهمات المجتمعية الثقافية العلمية والرياضية.
- تنمية وتطوير القيادات من الأشخاص ذوي الإعاقة.
- تقديم برامج نوعية تساهم في تحسين وتسهيل حياة ذوي الإعاقة.

ب- يقع مركز الشركة الرئيسي بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ 1441/---/---هـ الموافق 2020/---/---م.

2 - 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.

1-2 أساس الإعداد

- تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية اليمامة الخيرية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (IFRS for SMEs).
- أرقام المقارنة تمثل الفترة من 19 نوفمبر 2017م حتى 31 ديسمبر 2018م
 - تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة بما يتناسب مع أرقام السنة الحالية.

أسس القياس

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

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

2-2 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.

3-2 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 ليند 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، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

أثاث ومفروشات	10%
تحسينات على مباني مستأجرة	10-20%
برامج ومعدات كمبيوتر وتليفون	25%
معدات	20%

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.

4-2 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 بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة أن 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 المقدر لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

5-2 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.

6-2 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.

7-2 المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف 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.

3- المصادر الرئيسية للتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

4- النقد لدى البنوك

1-4

2018م	2019م
ريال سعودي	ريال سعودي
191,000	7,144
191,000	7,144

بنك الانماء
المجموع

4- 2 المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في 2019/12/31م.

5- الارصدة المدينة الأخرى

2018م	2019م
ريال سعودي	ريال سعودي
20,352	---
20,352	---

ايجار مدفوع مقدماً
المجموع

6- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	الأثاث	معدات الكمبيوتر	المعدات	تحسينات على مباني مستأجرة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
11,817	---	7,557	1,099	3,161	الرصيد كما في 2018/12/31م
68,186	20,355	23,050	---	24,781	إضافات
---	---	---	---	---	إستبعادات
80,003	20,355	30,607	1,099	27,942	الرصيد كما في 2019/12/31م
مجمع الاستهلاك					
---	---	---	---	---	الرصيد كما في 2018/12/31م
12,763	2,036	7,652	220	2,855	إضافات
---	---	---	---	---	إستبعادات
12,763	2,036	7,652	220	2,855	الرصيد كما في 2019/12/31م
صافي القيمة الدفترية					
8,806	---	6,181	989	1,636	الرصيد كما في 2018/12/31م
67,240	18,319	22,955	879	25,087	الرصيد كما في 2019/12/31م

7- أرصدة دائنة أخرى

2018م	2019م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	6,759	ذمم وعهد موظفين
5,250	---	أتعاب مهنية مستحقة
5,250	6,759	المجموع

8- مصاريف الأنشطة

2018م	2019م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	2,303	مصروف نشاط
---	2,303	المجموع

9- المصاريف الإدارية والعمومية

2018م	2019م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
15,625	68,816	الرواتب والأجور
4,648	37,671	ايجارات
---	3,703	هاتف وبريد
2,300	63	صيانة واصلاح
361	1,423	ضيافة ونظافة
1,397	268	قرطاسية ومطبوعات
7,500	---	دعاية وإعلانات
5,250	---	أتعاب مهنية
---	1,903	كهرباء
---	29,000	مكافآت وحوافز
37,081	142,847	المجموع

10- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في 2019/12/31م.

11- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في 2019/12/31م.

12- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة كما في 2019/12/31م.

إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للشركة تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الشركة تفترض فإنها تفترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الشركة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الشركة غير جوهريّة.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لإستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة أن الشركة ليست معرضة لمخاطر الائتمان .

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهج الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الشركة سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الشركة.

وعادة ما تعمل الشركة على ضمان إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالإلتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإئتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الشركة سقف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الشركة لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة تقارب قيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2019م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للشركة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

13- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م من قبل مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ---/---/1441هـ الموافق ---/---/2020م.

و المناقشة