

الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعاقين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعاقين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعاقين، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، 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 ٢٠١٩م، 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا 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 الجوهرى 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 الجوهرى 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 الجوهرى 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 الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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 جوهرية ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، 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 تتسبب 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 للجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعاقين فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أمر آخر

- لم تلتزم الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعاقين بالعمل على دليل الحسابات الموحد وفق التبويب والتوزيع للحسابات من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالمملكة العربية السعودية والخاص بالجمعيات الأهلية.

مكتب رياض بن بليهد

محاسبون قانونيون

ومستشارون ماليون

ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليهد

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ١٢ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ

الموافق ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ م



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣٦,٩٦٢,٦٥١	٢٢,٧٩٠,٠١٤	٣	النقد وما في حكمه
٤,٩٢٤,٥٩٢	٤,٥٥٤,٤٦٢	٤	المخزون
٢,٣٢١,٩٩٣	٤,٦٧٥,٢٨٦	٥	مصروفات مدفوعه مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٤,٢٠٩,٢٣٦	٣٢,٠١٩,٧٦٢		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١١,٩٤٨,٠٤٥	١٣,٥٦٤,٠٧٦	٦	الاستثمارات المتاحة للبيع
٥٠,٨١١,٣٦٥	٤٨,٢٢٧,٧٢٥	٧	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٣٦٦,٢٠١	٥٣٥,٧٥١		مشروعات تحت التنفيذ
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠		أصول أوقاف أراضي
٦٣,٨٢٥,٦١١	٦٣,٠٢٧,٥٥٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠٨,٠٣٤,٨٤٧	٩٥,٠٤٧,٣١٤		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢,١٠٢,٥٦٧	٢,٩٥٦,٢١٤	٨	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,١٠٢,٥٦٧	٢,٩٥٦,٢١٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٥,٠٧١,٤٦٢	١٤,٥٠٨,٦٣٣	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٠٧١,٤٦٢	١٤,٥٠٨,٦٣٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٢٩,١٣٨,٢٧٧	٩,٢٩٦,٧٨٥		صافي الأصول غير المقيدة
٥٧,٨٨٨,٥٩٦	٦٢,٨٣٥,٧٠٦		صافي الأصول المقيدة
٢,١٩١,٩٠٠	٢,١٩١,٩٠٠		صافي أصول الأوقاف
١,٦٤٢,٠٤٥	٣,٢٥٨,٠٧٦		أرباح غير محققة
٩٠,٨٦٠,٨١٨	٧٧,٥٨٢,٤٦٧		إجمالي صافي الأصول
١٠٨,٠٣٤,٨٤٧	٩٥,٠٤٧,٣١٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعاقين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أنشطة أوقاف	٢٠١٩م	٢٠١٨م
الإيرادات والمكاسب					
إشتراكات الأعضاء	٣٥٥,٠٠٠	-	-	٣٥٥,٠٠٠	٤٠٥,٠٠٠
التبرعات النقدية	٩,٢٥٣,٩٨٦	٨٣٩,٤٦٨	-	١٠,٠٩٣,٤٥٤	١٣,٢٩٥,٧٤٦
التبرعات العينية	٢٤,٩١٥	-	-	٢٤,٩١٥	٢٣٣,٤٧١
تبرعات الزكاة النقدية	-	١,١٦٥,٠٧٩	-	١,١٦٥,٠٧٩	٧٠٦,٠٢٢
الإعانات الحكومية	١,٧٨٢,٥٠٠	-	-	١,٧٨٢,٥٠٠	٩,٦٢٠,٥٠٠
إيرادات الأنشطة	-	٣,٢٤٠,٩٩٧	-	٣,٢٤٠,٩٩٧	٣,٢٧٨,٧٠٠
أرباح الأسهم	٤٦٣,٨١٧	-	-	٤٦٣,٨١٧	٤٧٠,٥٦٥
تبرعات رأسمالية	-	-	-	-	٢١,٠٩٧,٨٤٨
الإيرادات الأخرى	٣,٦٦٥	-	-	٣,٦٦٥	١١,٤٦٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١١,٨٨٣,٨٨٣	٥,٢٤٥,٥٤٤	-	١٧,١٢٩,٤٢٧	٤٩,١١٩,٣١٤
المصروفات والخسائر					
المساعدات النقدية	(٣٩٢,٧٧٨)	-	-	(٣٩٢,٧٧٨)	(٢٦٠,١٥٦)
مصروفات الزكاة	-	(٢٩٨,٤٣٤)	-	(٢٩٨,٤٣٤)	(٣٠٨,٥٥٩)
مصروفات الأنشطة	(٢٥,٩٧١,٥٣٢)	-	-	(٢٥,٩٧١,٥٣٢)	(٢٥,٨٠٦,٣١٥)
المصروفات العمومية والإدارية	(٥,٣٠١,٠٦٥)	-	-	(٥,٣٠١,٠٦٥)	(٥,٩٩٧,٢٢٦)
أرباح إكتوارية	-	-	-	-	٢٨٦,٢٠٤
إجمالي المصروفات والخسائر	(٣١,٦٦٥,٣٧٥)	(٢٩٨,٤٣٤)	-	(٣١,٩٦٣,٨٠٩)	(٣٢,٠٨٦,٠٥٢)
التغير في صافي الأصول					
تسويات سنوات سابقة	(٦٠,٠٠٠)	-	-	(٦٠,٠٠٠)	-
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١٩,٧٨١,٤٩٢)	٤,٩٤٧,١١٠	-	(١٤,٨٣٤,٣٨٢)	١٧,٠٣٣,٢٦٢
صافي الأصول في بداية السنة	٢٩,١٣٨,٢٧٧	٥٧,٨٨٨,٥٩٦	٢,١٩١,٩٠٠	٨٩,٢١٨,٧٧٣	٧٢,١٨٥,٥١١
صافي الأصول في نهاية السنة	٩,٢٩٦,٧٨٥	٦٢,٨٣٥,٧٠٦	٢,١٩١,٩٠٠	٧٤,٣٢٤,٣٩١	٨٩,٢١٨,٧٧٣

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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٧,٠٣٣,٢٦٢	(١٤,٨٣٤,٣٨٢)	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٢,٨٩٩,٠٢٦	٢,٧٩٨,٠٧٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٥٥١,٨٣٦	١,١٢٩,١٤٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
(١١,٤٦٢)	-	أرباح رأسمالية
(٢١,٠٩٧,٨٤٨)	-	تغيرات رأسمالية
(٢٨٦,٢٠٤)	-	أرباح إكتوارية
-	(٦٠,٠٠٠)	تسويات سنوات سابقة
١,٠٨٨,٦١٠	(١٠,٩٦٧,١٦٤)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٣٣٠,٧٨٤	٣٧٠,١٣٠	المخزون
٨٠٢,٨٧٥	(٢,٣٥٣,٢٩٣)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٥٧٤,٢٣٤)	٨٥٣,٦٤٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧٥٩,٣٢٢)	(١,٦٩١,٩٧١)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٨٨,٧١٣	(١٣,٧٨٨,٦٥١)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٥٦,٢٠٠)	(٢١٤,٤٣٦)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٦٦,٢٠١)	(١٦٩,٥٥٠)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٤,٥١٠	-	المحصل من بيع الأصول
(٦٨٧,٨٩١)	(٣٨٣,٩٨٦)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٠٠,٨٢٢	(١٤,١٧٢,٦٣٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣٦,٧٦١,٨٢٩	٣٦,٩٦٢,٦٥١	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٦,٩٦٢,٦٥١	٢٢,٧٩٠,٠١٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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