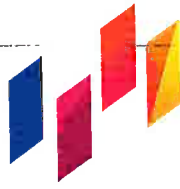


جمعية ايفاء لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٢٤)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية ايفاء لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٢٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

١ - تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
٢ - قائمة المركز المالي	٣
٣ - قائمة الأنشطة	٤
٤ - قائمة التدفقات النقدية	٥
٥ - إيضاحات حول القوائم المالية	٦ - ٢٠



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية ايفاء لرعاية ذوي الإعاقة
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ايفاء لرعاية ذوي الإعاقة "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، وأداءها 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 في المملكة العربية 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 من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١ نوفمبر 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 أعدها 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 خالصنا 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.

مددوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ١٣ ربيع الأول ١٤٤٤
الموافق: ٩ أكتوبر ٢٠٢٢

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٢٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٧,٦٣٧,٧٩٦	١٦,٥٧٨,٣٤٥	(٥)	النقد وما في حكمه
٤,٣٨١,٣٢٧	٣,٣٨٥,٩١٠	(٦)	المخزون
٤,٢٤٩,١٧٨	٣,٨١٣,٥٥٢	(٧)	المصروفات المدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٢٦,٢٦٨,٣٠١	٢٣,٧٧٧,٨٠٧		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦٢٧,٩٦٢	٧١٤,٣٧٩		مشروعات تحت التنفيذ
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠		أصول أراضي الأوقاف
٤٦,٥٣٩,٠٧٤	٤٤,٨٧١,٢٩١	(٩)	العقارات والآلات والمعدات
١٤,٣٢٤,٩١٥	١٨,٣٣٩,٩٨٤	(٨)	الاستثمارات المتاحة للبيع
٦٢,١٩١,٩٥١	٦٤,٦٢٥,٦٥٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٨,٤٦٠,٢٥٢	٨٨,٤٠٣,٤٦١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١,٩٠٥,٩٨٢	٢,٧٣٨,٥٧١	(١٠)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١,٩٠٥,٩٨٢	٢,٧٣٨,٥٧١		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٣,٦٠٢,٣٢٢	١٣,٥٥١,١٨٨	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣,٦٠٢,٣٢٢	١٣,٥٥١,١٨٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٥,٥٠٨,٣٠٤	١٦,٢٨٩,٧٥٩		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٢١٩,٠٣٠	١٠,٩٤٥,٨٦٨		صافي الأصول الغير مقيدة
٦٥,٥٢٢,١٠٣	٥٠,٩٠٧,٤٩٠		صافي الأصول المقيدة
٢,١٩١,٩٠٠	٢,٢٢٦,٣٦٠		صافي أصول الأوقاف
٤,٠١٨,٩١٥	٨,٠٣٣,٩٨٤		أرباح غير محققة
٧٢,٩٥١,٩٤٨	٧٢,١١٣,٧٠٢		إجمالي صافي الأصول
٨٨,٤٦٠,٢٥٢	٨٨,٤٠٣,٤٦١		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

"إن الايضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية".

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٨٦)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيده	المقيده	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات والمكاسب:					
الإشتراكات	٥١٥,٠٠٠			٥١٥,٠٠٠	٤٢٨,٠٠٠
التبرعات النقدية	١٢,٧٠٦,٧٢٢	٥٢٥,٧٠٦	٣٤,٤٦٠	١٣,٢٦٦,٨٨٨	٩,٢٢٨,٥٦٣
التبرعات العينية	٢١,٦٩٨	٢٤,٦١١	-	٤٦,٣٠٩	٥٠,٦٦٣
الزكاة	-	١,٠٤٣,٥٠٠	-	١,٠٤٣,٥٠٠	١,٠٠٧,٨٧٦
المنح الحكومية	-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-
تبرع خدمات تطوعية	٢٥,٩٢٨	٢٤,٢٢٠	-	٥٠,١٤٨	-
إيرادات الأنشطة (١٢)	٣,٩٦٠,٢٧٨	٥,٢٢٤,٠١٢	-	٩,١٨٤,٢٩٠	٧,٦٣٧,٤٩٦
إيرادات أنشطة استثمارية	٦٠,١٤٣	-	-	٦٠,١٤٣	١٧٤,٠٠٠
مكاسب رأس مالية	٦,٢٠٠	-	-	٦,٢٠٠	٢٧,٤٤٢
إيرادات أخرى	٧,٩١٨	-	-	٧,٩١٨	٥,٣٧٨
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١٧,٣٠٣,٨٨٧	٦,٨٩٢,٠٤٩	٣٤,٤٦٠	٢٤,٢٣٠,٣٩٦	١٨,٥٥٩,٤١٨
المصروفات والخسائر:					
المساعدات النقدية (١٣)	-	(٩٣٧,٣٩٣)		(٩٣٧,٣٩٣)	(١٧٥,٨٤١)
مصروفات الزكاة	-	(٤١٨,٠٤٣)		(٤١٨,٠٤٣)	(٣٥٦,٢٣٣)
مصروفات الأنشطة (١٤)	(٤,٤٦٢,٤٤٤)	(٢٠,١٥١,٢٢٦)		(٢٤,٦١٣,٦٧٠)	(٢٠,٤٣٩,٩٥١)
المصاريف العمومية والإدارية (١٥)	(٣,١١٤,٦٠٥)	-		(٣,١١٤,٦٠٥)	(٢,٨٤١,٧٥٤)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٧,٥٧٧,٠٤٩)	(٢١,٥٠٦,٦٦٢)	-	(٢٩,٠٨٣,٧١١)	(٢٣,٨١٣,٧٧٩)
التغير في صافي الأصول خلال السنة					
صافي الأصول في بداية السنة	٩,٧٢٦,٨٣٨	(١٤,٦١٤,٦١٣)	٣٤,٤٦٠	(٤,٨٥٣,٣١٥)	(٥,٢٥٤,٣٦١)
تسوية صافي الأصول	١,٢١٩,٠٣٠	٦٥,٥٢٢,١٠٣	٢,١٩١,٩٠٠	٦٨,٩٣٣,٠٣٣	٧٤,٣٢٤,٣٩١
صافي الأصول في نهاية السنة	١٠,٩٤٥,٨٦٨	٥٠,٩٠٧,٤٩٠	٢,٢٢٦,٣٦٠	٦٤,٠٧٩,٧١٨	٦٨,٩٣٣,٠٣٣

" إن الايضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية".

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٢٤)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٤,٨٥٣,٣١٥)	(٥,٢٥٤,٣٦١)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,٤٢٥,٣٢٤	٢,٣٧٢,٠٦٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	(١٣٦,٩٩٧)	تسويات:
-	٢٧,٤٤٢	استهلاك الممتلكات والمعدات والأصول
١,٤٨٥,٦٥١	٧٤٨,٧٩٧	تسويات سنوات سابقة
(٩٤٢,٣٤٠)	(٢,٢٤٣,٠٥٦)	أرباح بيع الأصول
		المكون مخصص نهاية الخدمة
		<u>التغيرات في:</u>
٩٩٥,٤١٧	١٧٣,١٣٥	المخزون
٤٣٥,٦٢٦	٤٢٦,١٠٨	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٨٣٢,٥٨٩	(١,٠٥٠,٢٣٢)	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(١,٥٣٦,٧٨٥)	(١,٦٥٥,١٠٨)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
(٢١٥,٤٩٣)	(٤,٣٤٩,١٥٣)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</u>
٥,٦٣٩	٣٠,٨٣٩	المحصل من بيع الأصول
(٧٦٣,١٨٠)	(٧٤١,٦٩٣)	إضافات العقارات والآلات والمعدات
(٨٦,٤١٧)	(٩٢,٢١١)	التغير في مشروعات تحت التنفيذ
(٨٤٣,٩٥٨)	(٨٠٣,٠٦٥)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الإستثمارية
		<u>التغير في النقد وما يعادله خلال السنة</u>
(١,٠٥٩,٤٥١)	(٥,١٥٢,٢١٨)	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١٧,٦٣٧,٧٩٦	٢٢,٧٩٠,٠١٤	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
١٦,٥٧٨,٣٤٥	١٧,٦٣٧,٧٩٦	

" إن الايضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية".

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعاقين بالمنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (١٢٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤١٥/١١/٢٤ هـ ومركزها الرئيسي محافظة الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات 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 السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

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 ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات 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 الاستمرارية

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

٣-٢ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من إستخدام 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.

٤-٣ 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.

٥-٣ 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 المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ 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 وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المتفيعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف 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.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الإستهلاك 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 للجمعية 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. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

١٥%

٢٥%

١٠%

١٥%

٢٠%

١٥%

٢٠%

البند

المباني

الأجهزة والأنظمة الثابتة للمباني

السيارات

الاثاث والمفروشات

أجهزة حاسب الي

لوحات دعائية

الات ومعدات واجهزة

العدد والادوات

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

الأدوات المالية

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 الاحكام 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 والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام 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 قائمة الأنشطة تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة. يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات 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 الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الأصول المالية

الإثبات الأولي

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

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستفده 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 الأصل 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

الالتزامات المالية

الإثبات الأولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

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 .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد

الذمم الدائنة

يعتبر التزام "ذمم دائنة" متناول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي :-
- ١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
- ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي :
- ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
- ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)

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

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٧,٦٢٠,٤٩٤	١٦,٥٥٧,٠٧٢
١٧,٣٠٢	٢١,٢٧٣
١٧,٦٣٧,٧٩٦	١٦,٥٧٨,٣٤٥

النقد بالبنوك
مبالغ تحت التحصيل

(٦) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٦٥٨,٩٦٩	٣,٥٣٠,٥٦٠
٧١٣,٣٢٠	٦٣٣,٢٩٠
٩,٠٣٨	-
-	(٧٧٧,٩٤٠)
٤,٣٨١,٣٢٧	٣,٣٨٥,٩١٠

مخزون الاطراف
مخزون كراسي واجهزة مساعدة
مخزون سماعات طبية
يطرح مخصص مخزون مواد خام

(٧) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥١٤,٦١٢	٥٠٩,١٢٩
٣,٤٣٨,٠٩٠	٣,٠٦٩,٠٢٢
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
٩١,٤٧٦	٣٠,٤٠١
٤,٢٤٩,١٧٨	٣,٨١٣,٥٥٢

مصروفات مدفوعة مقدما
مدنيون
خطابات ضمان
سلف العاملين
ايرادات مستحقة - عيادات

(٨) الاستثمارات المتاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢,٣٠٥,١٥٠	١٦,٣٤٦,٠٥٧
٩٢٢,٥٠٠	٨٢٢,٠٠٠
١,٠٩٧,٢٦٥	١,١٧١,٩٢٧
١٤,٣٢٤,٩١٥	١٨,٣٣٩,٩٨٤

١٠٢,٩١٨ وحدة بصناديق المستثمر العربي
١٥,٠٠٠ سهم بشركة أسمنت السعودية
٢٦,٦٦٥ سهم بشركة أسمنت المنطقة الشرقية

جمعية إغاثة لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الممتلكات والمعدات

التكلفة

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

الإستهلاك

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

صافي القيمة المتبقية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الأرضي	المباني	الأجهزة والأنظمة الثابتة للمباني	المسارات	الأثاث والمفروشات	أجهزة الحاسب الآلي	لوحات دعائية	الإت ومعدات وأجهزة	العدد والأدوات	الإجمالي
٢١,٠٩٧,٨٤٨	٦٥,٢٥٤,٥٤٠	١,٨١٤,٨٢٢	١,٦٤٠,٢٤٢	٥,٧٦٦,٩٨٣	١,٨٤٨,٧٩٦	٢٣٤,٩٧٢	٨,٦٦٣,٨٩٨	٢٥٠,٠٧٦	١٠٦,٥٧٢,١٧٧
-	٦,٠٠٣	-	٢٥,٠٠٠	١٥٣,١٨٧	٥٥٠,٠٣٦	١٣,٧٤٢	١٥,٢١٢	-	٧٦٣,١٨٠
-	-	-	-	(١٥٩,٩٦٦)	-	-	-	-	(١٥٩,٩٦٦)
٢١,٠٩٧,٨٤٨	٦٥,٢٢٦,٥٤٣	١,٨١٤,٨٢٢	١,٦٦٥,٢٤٢	٥,٧٦٦,٠٢٠	٢,٣٩٨,٨٣٢	٢٤٨,٧١٤	٨,٦٧٩,١١٠	٢٥٠,٠٧٦	١٠٧,١٧٥,٣٩١
-	٤١,٥٣١,٥٥٢	١,٢٨٣,٢٢٤	١,٥٥٩,٩٢٥	٥,٤٥١,٤١٨	١,٥٩٥,٤٥٤	٢٧٤,٢٣٦	٨,١٣٧,٢١٨	٢٥٠,٠٧٦	٦٠,٣٣١,٠٣
-	١,٩٥٧,٦٣٩	١٢,٠٧٢٥	٤٨,٤٢٠	٦٢,٤٦٩	٨٦,٦٩٨	٤,٧٠٩	١٤٤,٦٦٤	-	٢,٤٢٥,٣٢٤
-	(٢٤٧)	-	-	(١٥٣,٦٦٦)	(٤١٤)	-	-	-	(١٥٤,٣٢٧)
-	٤٣,٤٨٨,٩٤٤	١,٢٤٠,٣٠٩	١,٦٠٨,٣٤٥	٥,٣٦٠,٢٢١	١,٦٨١,٧٣٨	٢٢٨,٩٤٥	٨,٢٨١,٨٨٢	٢٥٠,٠٧٦	٦٢,٣٠٤,١٠٠
٢١,٠٩٧,٨٤٨	٢١,٠٩٧,٨٤٨	٤١,٠٨٧٣	٥٦,٨٩٧	٣٩٩,٩٨٣	٧١٧,٠٩٤	١٩,٧٦٩	٣٩٧,٣٢٨	-	٤٤,٨٧١,٢٩١
٢١,٠٩٧,٨٤٨	٢٣,٧٢٢,٩٨٨	٥٣١,٥٩٨	٨٠,٣١٧	٣١٥,٥٦٥	٢٥٣,٣٤٢	١٠,٧٣٦	٥٢٦,٦٨٠	-	٤٦,٥٣٩,٠٧٤

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مصروفات مستحقة
١,٥٩٢,٦٠٨	١,٥٥٩,٤٩٠	دائنون متنوعون
٢٢٠,٦٣٢	١,١٢٩,٠٨١	إيرادات مدفوعة مقدما
٤,٥٠٠	٥٠,٠٠٠	زكاة تحت التوزيع
٨٨,٢٤٢	-	
١,٩٠٥,٩٨٢	٢,٧٣٨,٥٧١	

(١١) مخصص نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد أول العام
١٤,٥٠٨,٦٣٣	١٣,٦٠٢,٣٢٢	المكون خلال العام
٧٤٨,٧٩٧	١,٤٨٥,٦٥١	المسدد خلال العام
(١,٦٥٥,١٠٨)	(١,٥٣٦,٧٨٥)	الرصيد آخر العام
١٣,٦٠٢,٣٢٢	١٣,٥٥١,١٨٨	

(١٢) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيرادات مركز الأطراف والجبانر
١,٢١٣,٢٨١	١,٧٨٥,٢١٩	إيرادات مركز الرعاية النهارية - إناث
٥,٢٩٤,٧٢١	٣,٢٢٥,٨٤١	إيرادات مركز الرعاية النهارية - ذكور
١٦٥,٦٦٥	٢,٣٧٢,٧٩١	إيرادات مركز التأهيل الطبي
٨٥١,٦١٩	١,٦٧٣,٢٦٩	إيرادات الحضانات
٢٦,٢١٠	١٢,٠٢٠	إيرادات تأجير قاعات و ملاعب
٨٦,٠٠٠	١٠٩,٩٥٠	إيرادات دورات تدريبية و محاضرات
٧,٦٣٧,٤٩٦	٩,١٨٤,٢٩٠	

(١٣) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	اعانات ومساعدات نقدية للمعاقين
١٧٥,٨٤١	٩٣٧,٣٩٣	
١٧٥,٨٤١	٩٣٧,٣٩٣	

(١٤) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٤/١	مصروفات مركز الأطراف والجبانر
٢,٠٩٨,٢٠١	٣,٤٧٧,٨٨٠	١٤/٢	مصروفات مركز الرعاية النهارية - إناث
٥,٤١٦,٠١٨	٦,٣٤٥,٩١٦	١٤/٣	مصروفات مركز الرعاية النهارية - ذكور
٢,٦٩٥,١٦٢	٣,١٢٤,٥٢٥	١٤/٤	مصروفات مركز التأهيل الطبي
٥,٦٦٢,٤٤٦	٦,٦٩٨,٦٩٥	١٤/٥	مصروفات مركز التدريب
٥٤٤,٦٦٥	٥٠٤,٢١٠	١٤/٦	مصروفات الخدمات المشتركة (المصروفات المحملة على النشاط)
٤,٠٢٣,٤٥٩	٤,٤٦٢,٤٤٤		
٢٠,٤٣٩,٩٥١	٢٤,٦١٣,٦٧٠		

جمعية ايفاء لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤/١ مصروفات مركز الاطراف والجائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٥٦,٥٠٦	٧٧١,٦٨٧	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٢,٠٤١	٨٠,١٣٤	الصيانة والترميم وتعديلات مباني
١١٤,٦٣٥	٤٧,٩٧٢	تأثيرات وإقامات ورسوم تسجيل
٧٣,٨٨١	٢٢١,٨٧١	بدل سكن والتزامات المنافع المحددة للموظفين
٨٩,٦٠٣	٧٦,٨٠٩	إجازات
١٠٥,٨٨٥	١٨,٥٧٦	تذاكر سفر
٥٧,٣١٠	١,٤١٠,١١٦	مواد أولية وجلود
٣,١٣٤	٧٨,٥٩٠	التأمينات الاجتماعية
٧,٥٨٦	١٤,١٩٤	مستلزمات وملابس طبية
٦٩,١٥١	٩٨١	قرطاسية ومطبوعات
٣٧٨,٢٢٨	١٩٢,٤٠٥	كهرباء ومياه وبريد وهاتف
٦٨,٧٢٥	١٧,٢٥٠	أمن وحراسة
٢٣,٧١٥	٨٨,٥٢٣	خدمات ومواد نظافة
-	٣,٨٤٣	محروقات و صيانة سيارات
١٥٦,٣١٩	١٣,٩٥٧	تنمية الموارد المالية
-	٢,٢٩٢	مصروفات خدمات تطوعية
٣٦,٠٨٩	٩٣,٨٣٨	تأمين طبي
٣٣٧,١٩٤	٣٣٧,٧٤٨	إستهلاكات ممتلكات وألات ومعدات
٨,١٩٩	٧,٠٩٤	أخرى
٢,٠٩٨,٢٠١	٣,٤٧٧,٨٨٠	

١٤/٢ مصروفات مركز الرعاية النهارية - إناث

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٣٤٥,٦٠٣	٣,٢٠٢,٣١٦	الرواتب والأجور وما في حكمها
٩٣,٣٣٥	١٣٤,٦٥٤	الصيانة والترميم وتعديلات مباني
٢٧,٧٢٣	١٩,٤٧٥	تأثيرات وإقامات ورسوم تسجيل
١٣,٧٠٩	٣٥١,٢١٦	بدل سكن والتزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٤٥,٣٣٦	٨٥٠,٢٥٦	إجازات
٢,٩٥٦	٣,٢٧٩	تذاكر سفر
-	٢,٩١٠	مستلزمات أنظمة المعلومات والحاسب الآلي
١٤٢,٧٥٣	١٩١,٥٧٦	التأمينات الاجتماعية
-	٢,٠٠٠	اتعاب استشارية
٦,٣٢٠	٨,٩٧٨	قرطاسية ومطبوعات
١١٧,٧٧٧	١٦٦,٨٧٠	كهرباء ومياه وبريد وهاتف
٩٣,٥٧٣	٦٦,٢٥٨	أمن وحراسة
٩٧,٥٦٣	١١٨,٠٥٥	خدمات ومواد نظافة
٧٠,١٨٣	٢٢,٠٩٨	تنمية الموارد المالية
٤٢٦,١٨٦	٣٧٧,٦٩٩	تأمين طبي
٢,٩٨١	٢٤,٨٤١	مشروع العيادات والاكسسوارات والطباعة
٤,٢٠٨	٧,٩٨٧	محروقات و صيانة سيارات
١٢٧,٢٨٠	١٧٠,٥١٣	نقل و ترحيل طلاب
٣٠,٩٤٥	١٥,٨٢٢	مصروفات أنشطة متنوعة
-	٥,٨٦٧	مصروفات خدمات تطوعية
٥٦٤,٥٩٩	٥٧٦,٥٥٥	إستهلاكات ممتلكات وألات ومعدات
٢,٩٨٨	٢٦,٦٩٣	أخرى
٥,٤١٦,٠١٨	٦,٣٤٥,٩١٦	

جمعية إبقاء لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤/٣ مصروفات مركز الرعاية النهارية - نكور

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩١٧,٥٣٥	٨٩٨,٤٣٢	الرواتب والأجور وما في حكمها
٦٩,٢٧٧	٨٩,٥١٩	الصيانة والترميم وتعديلات مباني
٧٢,٩١٢	٩١,٥٧٣	تأشيرات وإقامات ورسوم تسجيل
١٦٨,٨٠٨	٣٢٨,١٤٣	بدل سكن والتزامات المنافع المحددة للموظفين
١١٠,١٩٧	٢٠٤,٩٨٤	إجازات
٦٠,٥٦٨	٣٦,٤٠٠	تذاكر سفر
١٢٠,٠٤٩	١١٥,١٦٥	التأمينات الاجتماعية
-	٢,٠٠٠	اتعاب استشارية
٤,٨٣٩	١,٣٨٤	قرطاسية ومطبوعات
٩٩,٨٧١	١٣٨,٨٥٨	كهرباء ومياه وبريد وهاتف
٧٦,٦٨١	٥٥,٨٦٦	أمن وحراسة
٧٨,٠٤١	١٠٠,٣٢٨	خدمات ومواد نظافة
٥٤,٢٥٦	٢٠,٩٣٥	تنمية الموارد المالية
١٣٢,٣٥٦	١١٨,٤٣٥	تأمين طبي
-	٢,٤٢٥	مستلزمات أنظمة المعلومات والحاسب
٢,٣٨٥	٤,١٣٨	محروقات وصيانة سيارات
٧٢,١٨٦	١٤٧,٠٧٤	نقل وترحيل طلاب
٩٦,٢٢٧	٧٠,١٥٩	مصروفات أنشطة متنوعة
-	١٢٦,٣٥٢	مصروفات النشاط الرياضي المسائي
٥٥٠,٥٢٢	٥٥٨,٥٩٠	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٤٥٢	١٣,٧٦٥	أخرى
٢,٦٩٥,١٦٢	٣,١٢٤,٥٢٥	

١٤/٤ مصروفات مركز التأهيل الطبي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٢٩٤,٨٦٣	٣,٤٠٧,٤٣٨	الرواتب والأجور وما في حكمها
٦٢,٣١٦	١٠٦,٨٦٣	الصيانة والترميم وتعديلات مباني
٢٤٣,٧٨١	٢٦٩,٢٥٠	تأشيرات وإقامات ورسوم تسجيل
٤٩٥,١٢١	٩٦٥,٨٧٩	بدل سكن والتزامات المنافع المحددة للموظفين
١٨٨,٠١٧	٤٨٠,٥٨٥	إجازات
٧٤,٢٨٠	١٢٤,٤٧٦	تذاكر سفر
٧٣٠	٧,٢٤٠	دورات تدريبية و محاضرات
١٥٠,١٦٠	١٣٥,١٦٢	التأمينات الاجتماعية
-	٢,٠٠٠	اتعاب استشارية
٢,٨٢٨	٤,٥٢٣	قرطاسية ومطبوعات
١٦٢,٦٩٢	٢٠٤,٧٤٢	كهرباء ومياه وبريد وهاتف
٣٦,٦٨٦	٣٧,٢٣٨	مستلزمات طبية مستهلكة
٢٤,٠٢٧	١٧,٢٥٦	أمن وحراسة
٨٨,٦١٦	١٠٥,٦١٥	خدمات ومواد نظافة
٤٥,١٤٣	٢٠,٩٣٥	تنمية الموارد المالية
٢٦٥,٦٨٥	٢٣٩,٩٠٤	تأمين طبي
٥,٦٠٦	١٣,٥٩٥	محروقات وصيانة سيارات
-	١٦,٠٦١	مصروفات خدمات تطوعية
٥٠٤,٩٦٠	٥١٦,٥٧٤	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢,٥٤١	٢٣,٣٥٩	أخرى
٥,٦٦٨,٠٥٢	٦,٦٩٨,٦٩٥	

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤/٥ مصروفات مركز التدريب والتطوير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٠٥,٤٦٨	٩٠,٠٥٢	الرواتب والأجور وما في حكمها
٣٥,٣٣٠	٤٥,٧٦٣	الصيانة والترميم وتعديلات مباني
٣٠٠	١,١٥٠	تأشيرات وإقامات ورسوم تسجيل
٣١,٧٤٥	٢,٦٠٠	بدل سكن والتزامات المنافع المحددة للموظفين
٦,١٢٩	٧,٠١٢	إجازات
-	٣٢٥	دورات تدريبية ومحاضرات
٩٢,٤٠٧	٩٦,٠٠١	التأمينات الاجتماعية
٢,٨٥٨	-	اتعاب استشارية
٤,٤٩٤	٦٧٣	قرطاسية ومطبوعات
٢٠,٥٧٥	٢٣,١٣٦	كهرباء ومياه
١٥,٩٥٤	٢٢,٠٣١	بريد و هاتف
٦٩٦	١,٩٦٩	محروقات و صيانة السيارات
-	٩٧٠	مستلزمات أنظمة المعلومات و الحاسب
١٤,٧٩٤	١٠,٧٦٧	أمن وحراسة
٣١,٩٩٤	٤١,٢٦٩	خدمات ومواد نظافة
١٨,٧٥٦	٦,٩٧٨	تنمية الموارد المالية
٦٧,٣٦٩	٥٩,٧٠٥	تأمين طبي
٨٩,١٢١	٩٣,٥٤٨	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٣٧١	٢٦١	أخرى
٥٤٥,٣٦١	٥٠٤,٢١٠	

١٤/٦ مصروفات مركز الخدمات المشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٥٨٢,٢٩٤	٢,٦٨٥,٦٢٢	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٠٠,٥٢٥	١٣٦,٣٦٥	الصيانة والترميم وتعديلات مباني
٩٩,٥٨٤	١٠٧,١٤٨	تأشيرات وإقامات ورسوم تسجيل
٣٨٨,٥٦١	٣٩٢,٦٣١	بدل سكن والتزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٢,٩٩١	٢٢٣,٤٨٨	إجازات
٢٦,٩٩٦	٤٥,٢٩٠	تذاكر سفر
١٥٦,٦٦٥	١٧٦,٨٣١	التأمينات الاجتماعية
٩,٨٥٦	٤,٥٠٠	اتعاب استشارية
١٤,٦٤٩	٥٢,٣٨٥	قرطاسية ومطبوعات
٥٧,٩٢٦	٧٧,١٩٩	كهرباء ومياه
٢٦,٤١١	٣٢,٦٢٥	بريد و هاتف و انترنت
-	٧,٨٧٠	مستلزمات أنظمة المعلومات و الحاسب
٣٥,٤٨٣	٢٥,٨٣٠	أمن وحراسة
٧١,٧٠٥	٨٧,٨٦٤	خدمات ومواد نظافة
٧,٨٣٢	٦,٥١٢	محروقات و صيانة سيارات
٤٢,٧٢٩	١٥,١٢٠	تنمية الموارد المالية
١٨٩,٩٣١	١٦٩,٧٢٨	تأمين طبي
١٧٤,١٠٩	١٨٠,٦٤٥	مصروفات خدمات تطوعية
١٥,٢١٢	٢٠,٨٢٩	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٠٢٣,٤٥٩	٤,٤٦٢,٤٤٤	أخرى

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٦٦٢,٥٩٦	١,٥٧٩,٣٢١	الرواتب والأجور وما في حكمها
٢٥,٢٧٠	١١٢,١٩١	الصيانة والترميم وتعديلات مباني
٦٣,١٦٩	٣٣,٢٦٩	تأشيرات وإقامات ورسوم تسجيل
٣٣٩,٦١٧	٤٥٩,٢٢٨	بدل سكن والتزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٦,٣١٢	١١٢,٠٠٥	إجازات
١٠,٩٣٥	١٦,٩٠٠	تذاكر سفر
٢,٦٠٠	٧,٣٨٠	دورات تدريبية و محاضرات
١٢٩,١٨٢	١١٨,٧١٢	التأمينات الاجتماعية
١٢,٨٥٦	١١٧,٥٠٠	اتعاب استشارية
٦,٣١٤	١٦,٥٩١	قرطاسية ومطبوعات
٤٩,٥٣٧	٦١,٧٩٥	كهرباء ومياه
٢١,٢٢٠	٢٦,٩٢٠	بريد وهاتف و انترنت
-	٣,٥٤٧	مستلزمات أنظمة المعلومات و الحاسب
٣٢,٥١٧	٢٣,٦٧٣	أمن وحراسة
٨,١٩٠	٥,٣٠٣	محروقات و صيانة سيارات
٥٤,١٣٦	٧٣,٧٢١	خدمات و مواد نظافة
٦٠,٧١٤	٢٠,٠٠٣	تنمية الموارد المالية
١٣٦,٦٠٥	١٢١,٥٢١	تأمين طبي
١٥١,٥٧٧	١٦١,٠٠٣	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
-	١١,٩٦٧	مصرفات خدمات تطوعية
٢٨,٤٠٧	٣٢,٠٥٧	أخرى
٢,٨٤١,٧٥٤	٣,١١٤,٦٠٥	

(١٦) 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 إستحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو 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.

(١٧) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢٢ م.