

جمعية سندهم الالهية لرعاية المعاقين ببلقرن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٠٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية سندهم الاهلية لرعاية المعاقين ببلقرن

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سندهم الاهلية لرعاية المعاقين ببلقرن - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٠٢) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر

القوائم المالية للعام السابق اصدرت من مكتب محاسب قانوني اخر برأي غير معدل بتاريخ ٢٤/٤/٢٠٢١م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم الماليّة وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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.
- 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.
- تقييم 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. تستند استنتاجاتنا 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.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية سندهم الأهلية لرعاية المعاقين ببلقرن - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا. الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

لا تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بل يتم استخدام برنامج مساعد وفي رأينا- باستثناء ما ذكر أعلاه - فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس و شريكه

الرياض : ٨ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ٧ يونيو ٢٠٢٢ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



جمعية سندهم الاهلية لرعاية المعاقين ببلقرن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٠٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٠٩,١٧٨	٣,٩٢٨,١٢١	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٣٦,٦٦٧	(٥)	مصاريف مدفوعة مقدما
١٠٩,١٧٨	٣,٩٦٤,٧٨٨		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٣٠,٦٠٣	١٩٤,٧١٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٣٠,٦٠٣	١٩٤,٧١٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٣٩,٧٨١	٤,١٥٩,٥٠٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٦,٣٩٠	٢٣,٠٠٠	(٧)	مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة اخري
١٦,٣٩٠	٢٣,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢,٢٢٦	٥,٧٢٦	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٢٢٦	٥,٧٢٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٨,٦١٦	٢٨,٧٢٦		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣٢١,١٦٥	٤,١٣٠,٧٧٧		صافي الأصول غير المقيدة
٣٢١,١٦٥	٤,١٣٠,٧٧٧		مجموع صافي الأصول
٣٣٩,٧٨١	٤,١٥٩,٥٠٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢٠ م	اجمالي ٢٠٢١ م	غير مقيدة	إيضاح
<u>الإيرادات</u>			
٤١٤,٧١٥	٦١,٥٢٧	٦١,٥٢٧	تبرعات نقدية عامة
-	٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	مشروع غوث لرعاية المعاقين
-	٦٨,٠٠٠	٦٨,٠٠٠	مشروع توفير الكراسي المتحركة للمستفيدين
-	١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	مشروع تأثيث قاعة للمعاقين
-	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	مشروع إيصار
١٣٩,٢٠٠	-	-	تبرعات عينية ممتلكات والآت ومعدات
-	١٨١,٦٠٠	١٨١,٦٠٠	(٩) التبرعات العينية
-	٣,٩٨٠,٦٢٢	٣,٩٨٠,٦٢٢	(١٠) إعمانات الوزارة
٥٥٣,٩١٥	٤,٥٥١,٧٤٩	٤,٥٥١,٧٤٩	إجمالي الإيرادات
<u>المصروفات</u>			
-	١٨١,٦٠٠	١٨١,٦٠٠	(١١) المساعدات العينية
-	٢٨,٤٥٠	٢٨,٤٥٠	(١٢) مصروفات محملة علي الأنشطة
٨٩,٣٣٠	٣٣٨,٩٧١	٣٣٨,٩٧١	(١٣) مصروفات الأنشطة
١٧٢,١١٧	١٥١,٢٢٨	١٥١,٢٢٨	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
١٤,٨٨٩	٤١,٨٨٨	٤١,٨٨٨	(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٧٦,٣٣٦	٧٤٢,١٣٧	٧٤٢,١٣٧	إجمالي المصروفات
٢٧٧,٥٧٩	٣,٨٠٩,٦١٢	٣,٨٠٩,٦١٢	التغير في صافي الاصول
٤٣,٥٨٦	٣٢١,١٦٥	٣٢١,١٦٥	صافي الاصول بداية السنة
٣٢١,١٦٥	٤,١٣٠,٧٧٧	٤,١٣٠,٧٧٧	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٧٧,٥٧٩	٣,٨٠٩,٦١٢	التغير في صافي الأصول
١٤,٨٨٩	٤١,٨٨٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٣٩,٢٠٠)	-	تبرعات عينية ممتلكات والآلات ومعدات
٢,٢٢٦	٣,٥٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥٥,٤٩٤	٣,٨٥٥,٠٠٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٣٦,٦٦٧)	مصرفات مدفوعة مقدما
(٣٨,٠١٠)	٦,٦١٠	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
١١٧,٤٨٤	٣,٨٢٤,٩٤٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣١٧٩٤)	(٦,٠٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣١,٧٩٤)	(٦,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٨٥,٦٩٠	٣,٨١٨,٩٤٣	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٣,٤٨٨	١٠٩,١٧٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٠٩,١٧٨	٣,٩٢٨,١٢١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية سندهم الاهلية لرعاية المعاقين ببلقرن ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٠٢) بتاريخ
١٤٤٠/٠٥/٢١ هـ الموافق في ٢٧/٠١/٢٠١٩م ،
مركزها الرئيسي:- بلقرن - الشارع العام - عسير - المملكة العربية السعودية .

السنة المالية :

تبدأ السنة ببدائية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م.
وتمثل أنشطة واهداف الجمعية طبقا للنظام الاساسي في تقديم مالي:

- * تقديم الدعم العيني للأشخاص ذوي الاعاقة واسرهم .
- * التعرف علي حقوق المعاقين والدفاع عنها .
- * تأهيل الأشخاص ذوي الاعاقة واعدادهم لسوق العمل .
- * المساهمة في توعية ووقاية الأشخاص ذوي الاعاقة .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ،
ولمتطلبات الاثبات والقياس والاقتصاد الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في
المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى
المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الاقصاد عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم
الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات
والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة
إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة
حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات و الآلات و المعدات :

تمثل الممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

٢٥%	اجهزة كمبيوتر و طباعات
١٠%	ثاث ومفروشات
٢٥%	سيارات
١٥%	جوال

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطة مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فنقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتبع) :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه):-

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ، تعهدا غير مشروع بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب - المصروفات و المساعدات (يتبع):

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مصرف الراجحي العام ح/ ٣٣٣٢
١٠٩,٠٨٤	٣,٩٢٧,٦٧١	بنك الجزيرة العام ح/ ٨٠٠١
٩٤	٤٥٠	
١٠٩,١٧٨	٣,٩٢٨,١٢١	
		(٥) مصاريف مدفوعة مقدما
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	ايجار مركز التدريب وقاعة التوحد مقدم
-	٣٦,٦٦٧	
-	٣٦,٦٦٧	

جمعية سندهم الاهلية لرعاية المعاقين بيلقون
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٠٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	الآلة تصوير	سيارات	جوال	اجهزة كمبيوتر وطاقمات	اثاث ومفروشات	التكلفة
٢٤٧,٢٤٤	-	١٣٩,٢٠٠	٩٠٤	١٩,٢٥٠	٨٧,٨٩٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٠٠٠	٢,٢٠٠	-	٢,٨٠٠	-	-	الإضافات خلال السنة
٢٥٣,٢٤٤	٣,٢٠٠	١٣٩,٢٠٠	٣,٧٠٤	١٩,٢٥٠	٨٧,٨٩٠	الرصيد في نهاية السنة
١٦,٦٤١	-	٣,٤٨٠	١٢٤	٥,٦١٥	٧,٤٣٢	الرصيد في بداية السنة
٤١,٨٨٨	١,٠٠	٢٧,٨٤٠	٣٤٦	٤,٨١٣	٨,٧٨٩	أهلاك السنة
٥٨,٥٢٩	١,٠٠	٣١,٣٢٠	٤٧٠	١٠,٤٢٨	١٦,٤١١	الرصيد في نهاية السنة
<u>القائمة الدفترية</u>						
١٩٤,٧١٥	٣,١٠٠	١٠٧,٨٨٠	٣,٢٣٤	٨,٨٢٢	٧١,٦٧٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٣٠,٦٠٣	-	١٣٥,٧٢٠	٧٨٠	١٣,٦٣٥	٨٠,٤٦٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
-	١٣,٠٠٠	مؤسسة التميز للدعاية والاعلان
-	١٠,٠٠٠	ايجار مقر الجمعية
٨,٣٩٠	-	مؤسسة نوايا الخير
٨,٠٠٠	-	مصروفات مستحقة
١٦,٣٩٠	٢٣,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٢,٢٢٦	رصيد اول السنة
٢,٢٢٦	٣,٥٠٠	المكون خلال السنة
٢,٢٢٦	٥,٧٢٦	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٩) التبرعات العينية
-	١٠٠,٠٠٠	مواد غذائية
-	٤٠,٠٠٠	بطانيات
-	٧,٥٠٠	حفظات معاقين وكبار السن
-	١١,٠٠٠	سرير معاق
-	٣,٠٠٠	اسطوانات اكسجين
-	٩,٩٠٠	حليب مخصص
-	٧,٥٠٠	مفارش معاقين وكبار سن
-	٢,٧٠٠	عربية معاق
-	١٨١,٦٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٠) اعانات الوزارة
-	٢٧٦,٩٥٧	اعانة الوزارة للمصروفات التشغيلية
-	٤٤,٦٦٥	اعانة الوزارة للبرامج والانشطة
-	٣,٦٥٩,٠٠٠	اعانة الوزارة لمركز الرعاية النهارية
-	٣,٩٨٠,٦٢٢	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١١) المساعدات العينية
-	١٠٠,٠٠٠	مواد غذائية
-	٤٠,٠٠٠	بطانيات
-	٧,٥٠٠	حافظات معاقين وكبار السن
-	١١,٠٠٠	سرير معاق
-	٣,٠٠٠	اسطوانات اكسجين
-	٩,٩٠٠	حليب مخصص
-	٧,٥٠٠	مفارش معاقين وكبار سن
-	٢,٧٠٠	عربية معاق
-	١٨١,٦٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٢) مصروفات محملة على الأنشطة
-	٢٨,٤٥٠	اتعاب استشارات تسويقية لبرامج الجمعية
-	٢٨,٤٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٣) مصروفات الأنشطة
١٥,٠٠٠	-	صيانة عربيات ذوي الاحتياجات الخاصة
٢١,٠٠٠	-	مبادرة بكم نهتم للوقاية من فيروس كورونا
١٢,٢٤٧	-	برنامج حفل معايدة المعاقين
٣٢,٠٠٠	-	برنامج غوث
٥,٠٠٠	-	مساعدات طبية
٢,٥٨٣	-	برنامج هدية المعاقين
١,٥٠٠	-	برنامج شراء مراتب هوائية للمعاقين
-	١,٧٥١	هدايا وقبعات الأطفال
-	١,٣٢٦	ضيافة البرامج
-	٣٤,٥٠٠	مشروع غوث لرعاية المعاقين
-	١٩,٦٤٦	مكافأة مشرفي البرامج
-	٧,٥٣٣	رواتب مشروع مركز التوحد
-	٤٥,٠٠٠	مشروع توفير الكراسي المحركة للمعاقين
-	٩,٢٠٠	مشروع توفير العربات المتحركة للمعاقين
-	١١,٠٠٠	مشروع توفير السماعات الطبية للمعاقين
-	١٢,١٣٢	مشروع سند
-	٧٣,٣٣٣	مشروع إيجار مركز التدريب وقاعة التوحد
-	٦٦,٢٣٣	مشروع تجهيز قاعة التوحد
-	٥,٢٥٠	مشروع ابصار
-	١٠,٠٠٠	مشروع اليوم العالمي للإعاقة
-	١٠,٠٠٠	مشروع ممرات ومنزلقات للمعاقين
-	٣٢,٠٦٧	مشروع توفر الأجهزة والمعدات الطبية للمعاقين
٨٩,٣٣٠	٣٣٨,٩٧١	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٥٤,٩٠٠	٩٢,٧٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٣,٨٠٣	٦,٣٥٠	صيانة مباني
٣٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	ايجارات
٩١٠	-	رسوم وتذاكر
٥,٦٨٣	١,٥٣٣	ادوات كتابية ومطبوعات
٩٩٤	-	تاجير سيارات
٣٧,٠٠٠	-	اتعاب استشارية وتسويقية
٣,٥٠٠	-	نقل كفالة
١١,٠٠٠	١٠,١٠٠	تجديد اقامات
٣,٠٠٠	-	موقع اليكتروني
١,٥٣٠	٢٧٨	ضيافة ونظافة
٥٧١	٣,٤٩٢	الهاتف والفاكس والانترنت
١٠٠	٣٠٠	صيانة اجهزة
١,٠٠٠	٧٩	اخرى
٩٠٠	-	تصاميم
-	٦,٢٩٧	كهرباء
-	٨,٢٨٥	التأمينات الاجتماعية
-	٢,٤٠٠	مكافاة
-	٩٣٥	صيانة سيارات
٢,٢٢٦	٣,٥٠٠	مصروف مكافاة نهاية الخدمة
-	٨٠٠	انتداب خارج دوام
-	٢,١٥٠	رسوم استخراج سجل تجاري
-	٢٩	رسوم بنكية
-	٢,٠٠٠	رسوم منصة قوي
١٧٢,١١٧	١٥١,٢٢٨	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٦/٧ م .