

جمعية ضياء لرعاية المكفوفين

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤٦)

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
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية ضياء لرعاية المكفوفين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ضياء لرعاية المكفوفين - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤٦) - 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

أمر آخر:

رُوجعت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، من قبل مراجع آخر والذي اصدر تقريره برأي غير معدل بتاريخ ٥ ابريل 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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسنولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، 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 ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي 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 بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية 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 ضياء لرعاية المكفوفين - 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

وفي رأينا 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 المحتفظ بها .

الرياض : ٨ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ

الموافق : ٧ يوليو ٢٠٢٢ م.

عن الرويس وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
AIRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

ترخيص رقم (٣٦٠)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٣١,٩٣٦	١,٠٣٠,١٥٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٥,٠٠٠	-		ذمم مدينه
٢٣٦,٩٣٦	١,٠٣٠,١٥٦		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٩٨٣	٣٢,٨٣٣	(٥)	الاصول الغير ملموسة - بالصافي
١٧٢,٠٣٥	٣٢٣,٢٦٧	(٦)	الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
١٧٤,٠١٨	٣٥٦,١٠٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٤١٠,٩٥٤	١,٣٨٦,٢٥٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
-	١٠,٨٠٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١٠,٨٠٠		مجموع الالتزامات الغير متداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٤١٠,٩٥٤	١,٣٧٥,٤٥٦		صافي الأصول غير المقيدة
٤١٠,٩٥٤	١,٣٧٥,٤٥٦		مجموع صافي الاصول
٤١٠,٩٥٤	١,٣٨٦,٢٥٦		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

إيضاح	اجمالي ٢٠٢١ م غير مقيدة	اجمالي ٢٠٢٠ م غير مقيدة
<u>الإيرادات</u>		
التبرع النقدي العامة	١,٩١٨,٧١٦	٤١٤,٨٨١
تبرعات نقدية - ايجارات	٦٩,٢٠٠	-
إيراد خدمات التطوع	٢٥,٣٠١	-
تبرعات تخفيض التزام موظفي العقود	٣٣٦,٠٠٠	-
التبرعات العينية (٧)	٣٠٢,٦٣٩	٢٦,٢٠٠
اعانة الوزارة	-	٥٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات	٢,٦٥١,٨٥٦	٤٩١,٠٨١
<u>المصروفات</u>		
المساعدات العينية (٨)	٣٠٢,٦٣٩	-
مصروفات خدمات التطوع	٢٧,٣٠١	-
مصروفات الأنشطة (٩)	٩٧١,٠٠١	٢٣,٥٧٥
المصروفات العمومية والإدارية (١٠)	٣٤٤,٧٧٨	٤٨,١١٣
إطفاء الاصول الغير ملموسة (٥)	٣,٦٥٠	١٧
إهلاك الممتلكات والالات والمعدات (٦)	٣٧,٩٨٥	٨,٤٢٢
إجمالي المصروفات	١,٦٨٧,٣٥٤	٨٠,١٢٧
صافي التغير في الاصول	٩٦٤,٥٠٢	٤١٠,٩٥٤
صافي الاصول بداية السنة	٤١٠,٩٥٤	-
صافي الأصول نهاية السنة	١,٣٧٥,٤٥٦	٤١٠,٩٥٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤١٠,٩٥٤	٩٦٤,٥٠٢	التغير في صافي الاصول
١٧	٣,٦٥٠	اطفاء الاصول الغير ملموسة
٨,٤٢٢	٣٧,٩٨٥	إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
-	١٠,٨٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤١٩,٣٩٣	١,٠١٦,٩٣٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في صافي الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٥٠,٠٠٠)	٥,٠٠٠	ذمم مدينة
٤١٤,٣٩٣	١,٠٢١,٩٣٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٠,٠٠٠)	(٣٤,٥٠٠)	اضافات الاصول الغير ملموسة
(١٨٠,٤٥٧)	(١٨٩,٢١٧)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
(١٨٢,٤٥٧)	(٢٢٣,٧١٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٣١,٩٣٦	٧٩٨,٢٢٠	التغير في النقدية خلال السنة
-	٢٣١,٩٣٦	النقد وما في حكمها في بداية السنة
٢٣١,٩٣٦	١,٠٣٠,١٥٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية ضياء لرعاية المكفوفين ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤٦) بتاريخ ١٤٤٠/٥/٢٩ هـ الموافق ٢٠١٩/٢/٤ م ، مركزها الرئيسي:- عسير- ابها - المملكة العربية السعودية .

١-١- اهداف الجمعية تتمثل فيما يلي :-

- تأهيل وتدريب المكفوفين واسرهم حسب احتياجاتهم .
- دمج المكفوفين بالمجتمع في أنشطة وبرامج ثقافية واجتماعية .
- توعية المجتمع بأهمية المكفوفين وطرق التعامل معهم .

١-٢- السنة المالية :

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

(٢) اساس اعداد القوائم المالية :

١-٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح 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 .

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢-٢ اساس القياس :

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

٢-٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٢-٢-٤ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة 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 .

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-١ 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 المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب 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 الآلات و المعدات :

تمثل الآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع . تقيد 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 :

حاسب الي	١٥%	تكاليف وتلاجات	١٠%
تحسينات بمبالي الغير	١٠%	اثاث ومفروشات	١٠%
الات ومعدات	١٠%	برامج محاسبية والكترونية	١٠%
كاميرات وسنترلات للجمعية وجوالات	١٠%		

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 .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣-٤ 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 والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة 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 .

٣-٥ 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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 الأنشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرفوف بقائمه الأنشطة على أساس 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 إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات

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

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

٣-٩ 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 فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءاً على ذلك

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-١ قائمة الأنشطة : (يتبعه)

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

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء كان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة أصول 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 طبقا 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 إيرادات 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 إعادة 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 .

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 مشروط بتقديم تبرع في حال

اشتمال 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 تعتمد عليها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف :

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

استيفاء القيود من قبل الجمعية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

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 الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها 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 .

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح 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 .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	بنك الراجحي ح/ ٥٠٠٠
٢٣١,٧٣٦	١,٠٢٩,٨٠٦	بنك البلاد ح/ ١٠٠٧
٢٠٠	٣٥٠	
٢٣١,٩٣٦	١,٠٣٠,١٥٦	
		(٥) الأصول الغير ملموسة - بالصافي
		التكلفة
		الرصيد بداية السنة
		الإضافات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		إطفاء المتراكم
		الرصيد بداية السنة
		إطفاء السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الاجمالي	برامج محاسبية وإلكترونية	
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	
٣٤,٥٠٠	٣٤,٥٠٠	
٣٦,٥٠٠	٣٦,٥٠٠	
١٧	١٧	
٣,٦٥٠	٣,٦٥٠	
٣,٦٦٧	٣,٦٦٧	
٣٢,٨٣٣	٣٢,٨٣٣	
١,٩٨٣	١,٩٨٣	

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

التكلفة	الرصيد بداية السنة	الإضافات خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة	الإهلاك المتراكم	الرصيد بداية السنة	إهلاك السنة	الرصيد في نهاية السنة
أجهزة الحاسب الآلي	تأمينات مباني الغير	الات ومعدات	كاميرات وسنترات للجمعية و جالات	تقنيات وثلاجات	اثاث ومفروشات	الإجمالي	
١٨٠,٧٥٠	١٤٤,٨٠٧	-	-	-	١٦,٩٠٠	١٨٠,٤٥٧	
١٠,٦٠٥	٣٤,٨٩٤	٤,٩٧٥	٢٣,٠٥٨	٢٣,٣١٣	١٠١,٣٢٢	١٨٩,٢١٧	
٢٠,٣٥٥	١٧٩,٧٠١	٤,٩٧٥	٢٣,٠٥٨	٢٣,٣١٣	١١٨,٢٢٢	٣٦٩,٦٧٤	
٤٦٩	٥٣٠,٧	-	-	-	٤٢٣	٨,٤٢٢	
٢٠,٥٣	١٧,٩٧٠	٤٩٨	٢,٣٠٦	٢,٣٣٦	١١,٨٢٢	٣٧,٩٨٥	
٣,٥٢٢	٢٥,٥٠٠	٤٩٨	٢,٣٠٦	٢,٣٣٦	١٢,٢٤٥	٤٦,٤٠٧	
١٦,٨٣٣	١٥٤,٢٠١	٤,٤٧٧	٢٠,٧٥٢	٢١,٠٢٧	١٠٥,٩٧٧	٣٢٣,٢٦٧	
١٨,٢٨١	١٣٧,٢٧٧	-	-	-	١٦,٤٧٧	١٧٢,٠٣٥	

القائمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) التبرعات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
تبرعات السلة الغذائية		٣٠٢,٦٣٩	-
تبرعات عينية العام السابق		-	٢٦,٢٠٠
		<u>٣٠٢,٦٣٩</u>	<u>٢٦,٢٠٠</u>
(٨) المساعدات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مصاريف السلة الغذائية		٣٠٢,٦٣٩	-
		<u>٣٠٢,٦٣٩</u>	<u>-</u>
(٩) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
اليوم العالمي للاعاقة		-	١٣,٥٠٠
رواتب المشاريع والأنشطة تدريب		٤٠,٩٠٠	٣,٥٠٠
مشروع برايل العالمي		٣٠,٨٦٢	-
مطبوعات المشاريع والأنشطة		٤,٦٩٢	-
مشروع الحوكمة		٨,٠٠٠	-
مشروع التسويق الالكتروني		١٧٧,٨٠٨	-
مشروع ديوانية المكفوفين		٤,٤١٧	-
المسابقة الرمضانية		٢,٥٠٠	-
ملتقى المكفوفين		١٠,٩٦٥	-
تصميم مشاريع تسويقية		٢٤,٣٠٠	-
برنامج مساعدة في الايجار - للمكفوفين		٥٤,٠٠٠	-
العمليات الجراحية للمكفوفين		٢٦,٨٠٢	-
هدايا ودروع		٧,٠٠٥	-
مشروع تدريب أسلوب حياة (المطبخ)		٩٠,١٤٣	-
مشروع تدريب (جلسات استشارية)		٢٥,٠٠٠	-
مشروع تدريب العناية بالذات		٨,٢٧٧	-
رواتب المشاريع والأنشطة		٤٠٨,٧٤٢	-
برنامج المعايدة		٦,٩٣٨	-
اليوم الوطني		٣,٥٠٠	-
اجهزة كهربائية للمكفوفين		٢,٤٠٠	-
برنامج التقوية		١,٠٠٠	-
الايام العالمية		٣٨٠	-
مشروع نقل المكفوفين		٢,٣٧٠	-
الخطة الاستراتيجية		٣٠,٠٠٠	-
مطبوعات		-	٦,٥٧٥
		<u>٩٧١,٠٠١</u>	<u>٢٣,٥٧٥</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٢٣,٨٣٣	١٥٠,٥٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	٢٩,٤٨٠	تأمينات اجتماعية
-	٢٥	مصاريف العلاج
-	١١,٥٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
-	٧٥٠	مصاريف حكومية واشتراكات
-	٩٧	ملابس العمال الموحد
-	١,٥٠٥	عمالة مؤقتة
-	٢٠٠	تكاليف نقل العاملين بين المواقع
١٢,٠٥٠	٥٠,٦٥٠	بدل الانتداب
-	٣,٦٦٧	تعويضات نهاية الخدمة
-	٢,١٠٠	هدايا للموظفين
٧,٧٦٥	١١,٥٨٤	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	٢٩٧	مستلزمات أنظمة المعلومات
٧٠	١٠٠	الوقود والمحروقات
٩٩١	١٣,٩٦١	نظافة وضيافة
-	١,٣٣٨	مستهلكات أخرى
١,٢٢٥	١٩,٣٨٤	أجور عمال
-	١٧,٤٠٣	صيانة وإصلاح المبنى
-	٤,٧١٤	الكهرباء
-	٦,٢٧٣	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	٢,٣٠١	مصاريف الشحن ونقل
-	٣,٤٥٠	أجور تحميل وتنزيل
-	١٥٠	مصاريف التدريب والتأهيل
-	٢,٥٤٩	مصاريف الدعاية والاعلان
٦٧٩	-	أدوات كهربائية
١,٥٠٠	-	تصميم هوية
-	١٠,٨٠٠	مصرف مكافأة نهاية الخدمة
٤٨,١١٣	٣٤٤,٧٧٨	

(١١) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام السنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض قوائم السنة الحالية .

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٧م