

جمعية إرتقاء لذوى الاحتياجات الخاصة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية إرتقاء لذوى الاحتياجات الخاصة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

جمعية إرتقاء لذوى الاحتياجات الخاصة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٣)	٥٧,٦٧٩	٨,٦٣٣
أرصدة مدينة أخرى		١٥,٧٥٠	١٥,٧٥٠
<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>		<u>٧٣,٤٢٩</u>	<u>٢٤,٣٨٣</u>
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الأصول الثابتة	(٤)	٨,٥١٦	٩,٨١٨
<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>		<u>٨,٥١٦</u>	<u>٩,٨١٨</u>
<u>إجمالي الأصول</u>		<u>٨١,٩٤٥</u>	<u>٣٤,٢٠١</u>
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
ذمم دائنة	(٥)	٤١,٠٠٣	٤١,٠٠٣
<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>		<u>٤١,٠٠٣</u>	<u>٤١,٠٠٣</u>
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٤٠,٩٤٢	(٦,٨٠٢)
صافي الأصول المقيدة		.	.
<u>إجمالي صافي الأصول</u>		<u>٤٠,٩٤٢</u>	<u>(٦,٨٠٢)</u>
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		<u>٨١,٩٤٥</u>	<u>٣٤,٢٠١</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية إرتقاء لذوى الاحتياجات الخاصة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢١/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب				
اشترابات الأعضاء	٠	٠	٠	٧,٦٠٠
التبرعات النقدية العامة	٢٩٠	٠	٢٩٠	٠
الإعانات الحكومية	٥٠,٠٠٠	٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
(٦)	٥٠,٢٩٠	٠	٥٠,٢٩٠	٥٧,٦٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب				
المصروفات والخسائر				
اهلاك الأصول الثابتة	١,٣٠٢	٠	١,٣٠٢	١,٣٠٢
المصاريف العمومية والإدارية	١,٢٤٤	٠	١,٢٤٤	٦٣,١٠٠
(٧)	٢,٥٤٦	٠	٢,٥٤٦	٦٤,٤٠٢
إجمالي المصروفات والخسائر				
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٤٧,٧٤٤	٠	٤٧,٧٤٤	(٦,٨٠٢)
مصروفات وتسويات سنوات سابقة	٠	٠	٠	٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	٠	٠	٠	٠
التغير في صافي الأصول	٤٧,٧٤٤	٠	٤٧,٧٤٤	(٦,٨٠٢)
صافي الأصول في بداية السنة	(٦,٨٠٢)	٠	(٦,٨٠٢)	٠
صافي الأصول في نهاية السنة	٤٠,٩٤٢	٠	٤٠,٩٤٢	(٦,٨٠٢)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية إرتقاء لذوى الاحتياجات الخاصة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٢)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٦,٨٠٢)	٤٧,٧٤٤	التغير في صافي الأصول
١,٣٠٢	١,٣٠٢	إهلاك الأصول الثابتة
<u>(٥,٥٠٠)</u>	<u>٤٩,٠٤٦</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(١٥,٧٥٠)	٠	أرصدة مدينة أخرى (إيجار مدفوع مقدم)
٤١,٠٠٣	٠	مصروفات مستحقة
<u>١٩,٧٥٣</u>	<u>٤٩,٠٤٦</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١١,١٢٠)	٠	إضافات العقارات والالات والمعدات
(١١,١٢٠)	٠	صافي التدفقات النقدية من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٨,٦٣٣	٤٩,٠٤٦	التغير في النقدية خلال السنة
٠	٨,٦٣٣	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٨,٦٣٣</u>	<u>٥٧,٦٧٩</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية إرتقاء لذوى الاحتياجات الخاصة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

- (١/١) **اسم الجمعية :** جمعية إرتقاء لذوى الاحتياجات الخاصة
(٢/١) **المركز الرئيسى :** مدينة جدة - منطقة مكة المكرمة
(٣/١) **رقم التسجيل :** مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٢) بتاريخ ١٩ / ٠٧ / ١٤٤٠ هـ .
(٥/١) **السنة المالية :** تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢١ م وتنتهى في ٣١/١٢/٢٠٢١ م .

(٢) **إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :**
أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح فى المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال اللجنة :-

(١/٢) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة فى 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 .

جمعية إرتقاء لذوى الاحتياجات الخاصة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٢)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام فى المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد اخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية إرتقاء لذوى الاحتياجات الخاصة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٢)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

لوحات إعلانية	١٠%	أجهزة المراقبة وكاميرات	١٥%
الأثاث والمفروشات	١٠%	أجهزة والات ومعدات	١٥%

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية إرتقاء لذوى الاحتياجات الخاصة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م</u>	<u>(٣) النقد لدى البنوك</u>
٨,٦٣٣	٥٧,٦٧٩	نقد بالبنوك
<u>٨,٦٣٣</u>	<u>٥٧,٦٧٩</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية إرتقاء لذوى الاحتياجات الخاصة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٤) صافي الأصول الثابتة

البـيـان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الإهلاكات بداية السنة	مجمع الإهلاكات خلال السنة	مجمع الإهلاكات نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
أثاث مكتبي	١٥%	٧,٣٢٠	٠	٧,٣٢٠	٧٣٢	٧٣٢	١,٤٦٤	٥,٨٥٦	٦,٥٨٨
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥%	٣,٨٠٠	٠	٣,٨٠٠	٥٧٠	٥٧٠	١,١٤٠	٢,٦٦٠	٣,٢٣٠
<u>الإجمالي</u>		<u>١١,١٢٠</u>	<u>٠</u>	<u>١١,١٢٠</u>	<u>١,٣٠٢</u>	<u>١,٣٠٢</u>	<u>٢,٦٠٤</u>	<u>٨,٥١٦</u>	<u>٩,٨١٨</u>

جمعية إرتقاء لذوى الاحتياجات الخاصة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٢)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) ذمم دائنة</u>
٤١,٠٠٣	٤١,٠٠٣	ذمم عاملين - رئيس مجلس الإدارة
<u>٤١,٠٠٣</u>	<u>٤١,٠٠٣</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٦) الإعانات الوزارية</u>
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	دعم الاعانة الوزارية
<u>٥٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) المصروفات العممية والادارية</u>
١٥,٢٥٠	٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٥,٧٥٠	٠	مصاريف إيجار
٣٢,١٠٠	٠	مصاريف عقد بناء مؤسسي
٠	١,٢٤٤	دعاية واعلان
<u>٦٣,١٠٠</u>	<u>١,٢٤٤</u>	<u>الإجمالي</u>