

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوي الإعاقة
جمعية أهلية
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوي الإعاقة – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٩) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد 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 الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم 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 واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان 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 تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ٢١ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ
الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

Ref. ٦-١-٠-٢-٢

صفحة ٣/٣ جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوي الإعاقة ٢٠٢١ م

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢٢٨,٧٧٨	٢٢٦,١٢٦	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٨٧٤	-		المخزون
-	٣,٦٠٠	(٥)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٢٣٠,٦٥٢	٢٢٩,٧٢٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٩,٤٠٣	٢٢٨,٥٩٧	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٧,٣٥٠	٥,٨٨٠	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٤٦,٧٥٣	٢٣٤,٤٧٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٧٧,٤٠٥	٤٦٤,٢٠٣		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
١٢,٦٠٠	٥,٠٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة والإلتزامات متداولة أخرى
١٢,٦٠٠	٥,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٥,٠٠٠	٢١,٠٥٣	(٩)	إلتزامات منافع الموظفين
٥,٠٠٠	٢١,٠٥٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٧٥,٦٠١	١٥٨,٦٢٢		صافي الأصول غير المقيدة
١٨٤,٢٠٤	٢٧٩,٥٢٨		صافي الأصول المقيدة
٢٥٩,٨٠٥	٤٣٨,١٥٠		إجمالي صافي الأصول
٢٧٧,٤٠٥	٤٦٤,٢٠٣		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
الإيرادات والمكاسب					
٢١,٢٥٠	٤٢,٠٥٠	-	٤٢,٠٥٠		اشتراكات الأعضاء
٤٩٦,٦٠٥	٤٤٤,٩٤٧	٢٧٩,٢٨٩	١٦٥,٦٥٨	(١٠)	التبرعات النقدية
١٤٦,٦٧٢	٢٥٢,٨٤٢	١٣٨,٩٨٢	١١٣,٨٦٠		التبرعات العينية
٧١,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	-		الإعانات الحكومية
٧٣٥,٥٢٧	٨٠٢,٨٣٩	٤٨١,٢٧١	٣٢١,٥٦٨		إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر					
٥٠٣,٤٨٣	٣٨٩,٩٤٧	٣٨٥,٩٤٧	٤,٠٠٠	(١١)	تكلفة الأنشطة
١٤٠,٢٣٨	٢١٤,٤١٩	-	٢١٤,٤١٩	(١٢)	المصروفات الإدارية والعمومية
-	١٢,٩٩١	-	١٢,٩٩١	(١٣)	المصروفات بيعية و تسويقية
٣,٢٨٩	٥,٦٦٧	-	٥,٦٦٧	(٦)	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
-	١,٤٧٠	-	١,٤٧٠	(٧)	الإطفاءات للأصول غير الملموسة
٦٤٧,٠١٠	٦٢٤,٤٩٤	٣٨٥,٩٤٧	٢٣٨,٥٤٧		إجمالي المصروفات والخسائر
٨٨,٥١٧	١٧٨,٣٤٥	٩٥,٣٢٤	٨٣,٠٢١		التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٧١,٢٨٨	٢٥٩,٨٠٥	١٨٤,٢٠٤	٧٥,٦٠١		صافي الأصول بداية السنة
٢٥٩,٨٠٥	٤٣٨,١٥٠	٢٧٩,٥٢٨	١٥٨,٦٢٢		صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٨٨,٥١٧	١٧٨,٣٤٥	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
٣,٢٨٩	٥,٦٦٧	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١,٤٧٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل :
(١,٨٧٤)	١,٨٧٤	المخزون
-	(٣,٦٠٠)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
١٢,٦٠٠	(٧,٦٠٠)	إلتزامات متداولة أخرى
٢,٥٠٠	١٦,٠٥٣	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
١٠٥,٠٣٢	١٩٢,٢٠٩	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٢٥,٨٣٠)	(١٩٤,٨٦١)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٢٥,٨٣٠)	(١٩٤,٨٦١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٧٩,٢٠٢	(٢,٦٥٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
١٤٩,٥٧٦	٢٢٨,٧٧٨	النقد وما في حكمه بداية العام
٢٢٨,٧٧٨	٢٢٦,١٢٦	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١ إيضاح: نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية:

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (١٠٩٣) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤٠/٠٤/٠٥ الموافق ٢٠١٨/١٢/١٤.

ب الغرض

- اعداد و تنفيذ برامج تأهيلية وتربوية تثقيفية مناسبة للفتيات ذوات الإعاقة.
- نشر الوعي المجتمعي والأسري بطرق التعامل مع الفتيات ذوات الإعاقة.
- مساعدة ذوات الإعاقة وأسره على معرفة حقوقهن وواجباتهن.
- المساهمة بتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة لسوق العمل إن أمكن.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
باليابال السعودي

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الاستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدره على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	١٠%
أدوات مكتبية	١٠%
أدوات كمبيوتر	١٠%
تحسينات الأماكن المستأجرة	١٠%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدره القابلة للاسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٣-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الاطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٤-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
لا يتم اثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٥-٣ الإيرادات

اثبات الإيرادات

يتم اثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم اثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم اثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٦-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٧-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

عام

يتم اثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريبا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٨-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- * الأصول غير المقيدة وهي 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 وهي 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 الآتي:
 - ١- الإيرادات والمصروفات 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 استيفاءه من قبل الجمعية.
- * التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٩-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن استرداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الإعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢٨,٧٧٨	٢٢٦,١٢٦	١ - ٤ أرصدة لدى البنوك
٢٢٨,٧٧٨	٢٢٦,١٢٦	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
		١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:
١١٤,٤٦٧	١١٦,٧٤٠	بنك الراجحي
٨٨,٩٥٨	٤,٥٤٨	بنك البلاد
٢٥,٣٥٣	١٠٤,٨٣٨	بنك الانماء
٢٢٨,٧٧٨	٢٢٦,١٢٦	المجموع

٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٣,٦٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٣,٦٠٠	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	تحسينات الأماكن المستأجرة	أدوات كمبيوتر	أدوات مكتبية	الأثاث والتجهيزات	
١٧,٥٠٢	٤٣,٣٣٢	-	٢٣,٤٣٤	٩,٥٠١	١٠,٣٩٧	التكلفة في بداية السنة
٢٥,٨٣٠	١٩٤,٨٦١	٨٠,٠٠٠	٨,٩١٠	٤٢,١٣٦	٦٣,٨١٥	الإضافات
٤٣,٣٣٢	٢٣٨,١٩٣	٨٠,٠٠٠	٣٢,٣٤٤	٥١,٦٣٧	٧٤,٢١٢	التكلفة في نهاية السنة
٦٤٠	٣,٩٢٩	-	٢,٧٢١	٨٩٩	٣٠٩	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٣,٢٨٩	٥,٦٦٧	١,٩٩٥	٣٣٣	١,٧٤٨	١,٥٩١	إستهلاك السنة
٣,٩٢٩	٩,٥٩٦	١,٩٩٥	٣,٠٥٤	٢,٦٤٧	١,٩٠٠	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
	٢٢٨,٥٩٧	٧٨,٠٠٥	٢٩,٢٩٠	٤٨,٩٩٠	٧٢,٣١٢	صافي القيمة الدفترية
٣٩,٤٠٣		-	٢٠,٧١٣	٨,٦٠٢	١٠,٠٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		-				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	-	-	برامج كمبيوتر	براءات الاختراع والعلامات التجارية وحقوق أخرى	
٧,٣٥٠	٧,٣٥٠	-	-	٤,٢٠٠	٣,١٥٠	التكلفة في بداية السنة
٧,٣٥٠	٧,٣٥٠	-	-	٤,٢٠٠	٣,١٥٠	التكلفة في نهاية السنة
-	-	-	-	-	-	مجمع إطفاء في بداية السنة
-	١,٤٧٠	-	-	٨٤٠	٦٣٠	إطفاء السنة
-	١,٤٧٠	-	-	٨٤٠	٦٣٠	مجمع إطفاء في نهاية السنة
-	٥,٨٨٠	-	-	٣,٣٦٠	٢,٥٢٠	صافي القيمة الدفترية
		-	-	٤,٢٠٠	٣,١٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		-	-			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		٠%	٠%	٢٠%	٢٠%	نسب الإطفاء السنوية %

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٨ مصرفات مستحقة والتزامات متداولة اخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢,٦٠٠	-	مصرفات مستحقة
-	٥,٠٠٠	ذمم موظفين دائنة
١٢,٦٠٠	٥,٠٠٠	مصرفات مستحقة والتزامات متداولة اخرى في ٣١ ديسمبر

٩ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٥٠٠	٥,٠٠٠	رصيد أول العام
٢,٥٠٠	١٦,٠٥٣	المحمل على قائمة الأنشطة
٥,٠٠٠	٢١,٠٥٣	رصيد آخر العام

١٠ التبرعات النقدية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيمة	أنشطة غير مقيمة	
-	٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	-	مؤسسة اللؤلؤة الوقفية لحساب الزكاة ببنك الراجحي
-	٤٣,٢٥٠	٤٣,٢٥٠	-	دعم من الموارد البشرية
٤٩٦,٦٠٥	٣٦٥,٦٩٧	٢٠٠,٠٣٩	١٦٥,٦٥٨	افراد
٤٩٦,٦٠٥	٤٤٤,٩٤٧	٢٧٩,٢٨٩	١٦٥,٦٥٨	المجموع

١١ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيمة	أنشطة غير مقيمة	
٤١٤,٧٢٣	٢٩٦,٠٠٠	٢٩٦,٠٠٠	-	رواتب و بدلات تشغيلية
-	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	رسوم حكومية
٥,٥٣٠	٨٨٠	٨٨٠	-	مصاريف الزكاة
٨٣,٢٣٠	١٥,٥٨٥	١٥,٥٨٥	-	ورش تعليم و تدريب
-	٧٣,٤٨٢	٧٣,٤٨٢	-	مساعدات عيني
٥٠٣,٤٨٣	٣٨٩,٩٤٧	٣٨٥,٩٤٧	٤,٠٠٠	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٢ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٨٦,٧٠٠	١١٤,٠٠٠	-	١١٤,٠٠٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٢٠,٠٠٠	-	-	-	إيجارات و بدل سكن
-	٦,٥٤٩	-	٦,٥٤٩	رسوم حكومية
١,٣٦٤	١٧,٤٤١	-	١٧,٤٤١	صيانة واصلاح
-	٣٩١	-	٣٩١	سفر وإقامة - رحلات عمل
١٠,٣٠٦	٩,٩٤٨	-	٩,٩٤٨	هاتف وكهرباء و ماء
٥٦٥	٣٦٠	-	٣٦٠	زيوت ومحروقات
١,٥١٨	١٢,٤٩٤	-	١٢,٤٩٤	قرطاسية ومطبوعات
٨,٩٦٥	٩٢٣	-	٩٢٣	ضيافة و نظافة
٨,٣٢٠	٣٤,٢٦٠	-	٣٤,٢٦٠	التأمينات الإجتماعية
٢,٥٠٠	١٦,٠٥٣	-	١٦,٠٥٣	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	مصاريف التدريب والتاهيل
١٤٠,٢٣٨	٢١٤,٤١٩	-	٢١٤,٤١٩	المجموع

١٣ المصروفات بيعية و تسويقية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	١٢,٩٩١	-	١٢,٩٩١	دعاية وإعلان
-	١٢,٩٩١	-	١٢,٩٩١	المجموع

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٤ إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ م .

١٥ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد)

١٦ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد).

١٧ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٨ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

١٨-١ مخاطر الإنتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

١٨-٢ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

١٨-٣ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

١٨-٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهريّة بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات اسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

١٩ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتتفق مع تصنيف العام الحالي.



رئيس المجلس

أ/هنا عبد العزيز تاج

المشرف المالي

سناء يوسف خريص

المدير التنفيذي

أ/دولة عبد الحميد شحاتة

المحاسبة

جمانة ايهاب كتبي