

جمعية تيسير لمساعدة ذوي الإعاقة على الزواج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٣٠)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-

تقرير المراجع المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١٣-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية
جمعية تيسير لمساعدة ذوي الإعاقة على الزواج
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تيسير لمساعدة ذوي الإعاقة على الزواج مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٢٣٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية تيسير لمساعدة ذوي الإعاقة على الزواج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢١ م.

لفت انتباه:

تعتبر القوائم المالية الحالية عن السنة من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٢٢ مايو ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

- تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.
- وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول 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 سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 للجمعية.
- 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.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات 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 تأكد 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 تأكد 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. وتستند إستنتاجاتنا 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.
- 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية تيسير لمساعدة ذوي الإعاقة على الزواج تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الرياض: ١٢ رجب ١٤٤٣ هـ
الموافق: ١٣ فبراير ٢٠٢٢ م

المحاسب القانوني
سعد عبد الرحمن المطرب
ترخيص رقم (٦٠٦)



بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ

جمعية تيسير لمساعدة ذوي الإعاقة على الزواج
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٣٠)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٩,٩٩٦	١,٢٩٢,٥٩٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٩٨٧	٣٠٤,٩٧٤	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٢,٩٨٣	١,٥٩٧,٥٦٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٦,٥٠٣	٤٢,٨٥٩	(٦)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٩,٩٤٨	٧,٨٧٨	(٧)	موجودات غير الملموسة
٦٦,٤٥١	٥٠,٧٣٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩٩,٤٣٤	١,٦٤٨,٣٠٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
-	٧,٢٣٨	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى
-	٧,٢٣٨		مجموع مطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير المتداولة
-	٧,٥٥٤	(٩)	مخصص منافع الموظفين
-	٧,٥٥٤		مجموع مطلوبات الغير المتداولة
-	١٤,٧٩٢		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٩٩,٤٣٤	٤٥٩,٥٨٦		صافي الأصول غير المقيدة
-	١,١٧٣,٩٢٧	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٩٩,٤٣٤	١,٦٣٣,٥١٣		إجمالي صافي الأصول
٩٩,٤٣٤	١,٦٤٨,٣٠٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

جمعية تيسير لمساعدة ذوي الإعاقة على الزواج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٣٠)
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
١٥٤,١٦٦	١,٠٧٨,٦٦٠	-	١,٠٧٨,٦٦٠		التبرعات النقدية غير المقيدة
-	٢,٣٦٨,٥١٢	٢,٣٦٨,٥١٢	-	(١١)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٨٤,٧٤٩	٨٤,٧٤٩	-		تبرعات الزكاة
٦١,٨٨٥	١,٢٧٥,٥٠٠	١,٢٧٥,٥٠٠	-		خدمات تطوعية
٥٠,٠٠٠	٢١٦,٣٥٠	٢١٦,٣٥٠	-	(١٢)	اعانات الوزارة
٥٩,٠٩٦	٥١١,٥٤٧	٥٠٨,٥٤٧	٣,٠٠٠		تبرعات عينية
-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠		تبرعات عينية - اصول
٧,٥٠٠	١٧,٠٠٠	-	١٧,٠٠٠		إيرادات الاشتراكات
-	٢٠,٠٩١	-	٢٠,٠٩١		تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
-	-	(٣,٢٧٩,٧٣١)	٣,٢٧٩,٧٣١		صافي الأصول المحرر من القيود
٣٣٢,٦٤٧	٥,٥٨٧,٤٠٩	١,١٧٣,٩٢٧	٤,٤١٣,٤٨٢		قيد إعادة تصنيف لتحقيق الاستخدام
					إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
(٢٥,٥٠٠)	(١,٠٩٥,٠٦٧)	-	(١,٠٩٥,٠٦٧)	(١٣)	مصروفات الأنشطة
-	(٥٠٨,٩٤٧)	-	(٥٠٨,٩٤٧)		مصروفات عينية
(٦١,٨٨٥)	(١,٢٧٥,٥٠٠)	-	(١,٢٧٥,٥٠٠)		مصروفات خدمات تطوعية
(١٤٢,٤٦٤)	(١,١٥٩,١٤٩)	-	(١,١٥٩,١٤٩)	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢,٩٦٢)	(٩,٢٦٧)	-	(٩,٢٦٧)	(٦)	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٤٠٢)	(٢,٠٧٠)	-	(٢,٠٧٠)	(٧)	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٢٣٣,٢١٣)	(٤,٠٥٠,٠٠٠)	-	(٤,٠٥٠,٠٠٠)		إجمالي المصروفات والخسائر
٩٩,٤٣٤	١,٥٣٧,٤٠٩	١,١٧٣,٩٢٧	٣٦٣,٤٨٢		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
-	(٣,٣٣٠)	-	(٣,٣٣٠)		خسائر بيع الممتلكات والألات والمعدات
-	(٣,٣٣٠)	-	(٣,٣٣٠)		التغير في البنود الاستثنائية
٩٩,٤٣٤	١,٥٣٤,٠٧٩	١,١٧٣,٩٢٧	٣٦٠,١٥٢		التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	٩٩,٤٣٤	-	٩٩,٤٣٤		صافي الأصول بداية السنة
٩٩,٤٣٤	١,٦٣٣,٥١٣	١,١٧٣,٩٢٧	٤٥٩,٥٨٦		صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية تيسير لمساعدة ذوي الإعاقة على الزواج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٣٠)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
٩٩,٤٣٤	١,٥٣٤,٠٧٨	إستهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٢,٩٦٢	٩,٢٦٧	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٤.٢	٢,٠٧٠	نهاية الخدمة المكون
-	١٣,١٢٨	خسائر بيع الممتلكات والآلات ومعدات
-	٣,٣٣٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
١٠٢,٧٩٨	١,٥٦١,٨٧٣	تعديلات على الموجودات والمطلوبات
		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٩٨٧)	(٣٠١,٩٨٧)	مصروفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى
-	٧,٢٣٨	نهاية الخدمة المسدد
-	(٥,٥٧٤)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
٩٩,٨١١	١,٢٦١,٥٥٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥٩,٤٦٥)	(٢٨,٩٥٢)	إضافة الموجودات غير الملموسة
(١٠,٣٥٠)	-	الإستيعادات من الممتلكات والآلات والمعدات
-	٣٠,٠٠٠	صافي النقدية الوارد من الأنشطة الاستثمارية
(٦٩,٨١٥)	١,٠٤٨	التغير في النقدية خلال السنة
٢٩,٩٩٦	١,٢٦٢,٥٩٨	رصيد النقدية في بداية السنة
-	٢٩,٩٩٦	رصيد النقدية في نهاية السنة
٢٩,٩٩٦	١,٢٩٢,٥٩٤	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية تيسير لمساعدة ذوي الإعاقة على الزواج هي جمعية خيرية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٣٠) بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٠هـ الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٩ م. مقرها- مدينة الرياض- المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- المساهمة في إعانة المقبلين على الزواج من ذوي الإعاقة مادياً وعينياً.
- توعية المقبلين على الزواج من ذوي الإعاقة بالقضايا الأسرية.
- تقديم الاستشارات الأسرية التي تساعد على استقرار الحياة الزوجية
- التوفيق بين الراغبين في الزواج من ذوي الإعاقة.

السنة المالية :

تعتبر القوائم المالية الحالية عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٢٢ مايو ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. **(إيضاح ٣)**

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تتركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية (تتمة):

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأيّة خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
٪١٠	الأثاث والمفروشات
٪١٥	أجهزة كهربائية وحاسب آلي

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٥-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٦-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٧-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية بإستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

٨-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة بإستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالإستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو إستثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو إستثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة بإستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها وإستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-٩ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

- أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبيدها. تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٣-١٠ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعه أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الإعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٣-١١ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

جمعية تيسير لمساعدة ذوي الإعاقة على الزواج
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٣٠)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
-	١,٠٧٣,٩٢٥	مصرف الراجحي
١,٤٩٦	١٧٦,٥١٦	مصرف الانماء
٢٨,٥٠٠	٤٢,١٥٣	البنك الأهلي التجاري
٢٩,٩٩٦	١,٢٩٢,٥٩٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	١٥٤,٤٦٨	ضريبة القيمة المضافة
-	١٣٠,٠٠٦	مصروفات مدفوعة مقدمة
-	١٣,٠٠٠	إيرادات وتبرعات مستحقة
-	٧,٥٠٠	موردين دفعات مقدمة
٢,٩٨٧	-	ذمم العاملين
٢,٩٨٧	٣٠٤,٩٧٤	

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	أجهزة حاسب الي وطابعات	أجهزة وادوات	الأثاث المكتبي	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٤,٢٤٢	-	٣٥,٢٢٣	٥٩,٤٦٥
إضافات خلال العام	١٥,٠٠٠	٨,٥٦٢	٥,٣٩٠	٢٨,٩٥٢
الإستبعادات خلال العام	-	(٤,٣٥٧)	(٣٤,٨٥٤)	(٣٩,٢١١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٩,٢٤٢	٤,٢٠٥	٥,٧٥٩	٤٩,٢٠٦
مجمع الاستهلاك				
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١,٢١٢	-	١,٧٥٠	٢,٩٦٢
إضافات خلال العام	٤,٧٦٩	١,٠١٦	٣,٤٨٢	٩,٢٦٧
الإستبعادات خلال العام	-	(٦٥٤)	(٥,٢٢٨)	(٥,٨٨٢)
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥,٩٨١	٣٦٢	٤	٦,٣٤٧
القيمة الدفترية				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٣,٢٦١	٣,٨٤٣	٥,٧٥٥	٤٢,٨٥٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٣,٠٣٠	-	٣٣,٤٧٣	٥٦,٥٠٣

الإجمالي	برامج ومواقع	(٧) الموجودات غير ملموسة - بالصافي
		التكلفة
١٠,٣٥٠	١٠,٣٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	-	إضافات
١٠,٣٥٠	١٠,٣٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤.٢	٤.٢	الإطفاء المتراكم
٢.٧٠	٢.٧٠	الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٤٧٢	٢٤٧٢	إطفاء السنة
		الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧,٨٧٨	٧,٨٧٨	القيمة الدفترية
٩,٩٤٨	٩,٩٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٣,٥٢٠	تأمينات اجتماعية مستحقة
-	٢,٠٠١	ذمم العاملين
-	١,٣١٦	منافع وخدمات مستحقة
-	٤٠٠	رواتب واجور مستحقة
-	٧,٢٣٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) مخصص منافع الموظفين
-	١٣,١٢٨	المكون خلال العام
-	(٥,٥٧٤)	المستخدم خلال العام
-	٧,٥٥٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
-	٣٨٥,٠٠٠	برامج عانية
-	٢٥٤,٥٧٦	رعاية حفل الزفاف الخيري
-	١٦٦,٣٥٠	المنح الحكومي - مصروفات تشغيلية
-	١٣٧,٦٥٩	برنامج التدريب والتأهيل "واعي"
-	٨٤,٧٤٩	الزكاة
-	٥٤,٥٠١	برامج موسمية
-	٥٠,٠٠٠	المنح حكومي - دعم القطاع
-	٣٦,٠٠٠	برنامج عون
-	٥,٠٩٢	المتجر الإلكتروني
-	١,١٧٣,٩٢٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
-	١,٠١٥,٣٠٠	رعاية حفل الزفاف الخيري
-	٩٦٠,٠٠٠	برنامج عانية
-	٢٠٣,٠٠٠	برنامج التدريب والتأهيل "واعي"
-	١٠٠,٠٠٠	برامج موسمية
-	٣٦,٠٠٠	برنامج عون
-	٢٥,٠٠٠	برامج الجمعية
-	٢٤,١٢٠	السلة الغذائية
-	٥,٠٩٢	المتجر الإلكتروني
-	٢,٣٦٨,٥١٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٢) إعانة الوزارة
-	١٦٦,٣٥٠	دعم حكومي - تشغيلي
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	دعم حكومي - دعم القطاع
٥٠,٠٠٠	٢١٦,٣٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) مصروفات الأنشطة
٢٥,٥٠٠	٥٧٥,٠٠٠	مساعدات زواج
-	٣٨٤,٠٠٠	رعاية حفل الزفاف الخيري
-	٦٥,٢١٧	برنامج التدريب والتأهيل "واعي"
-	٤٠,٠٠٠	مصروفات ايجار - محملة على النشاط
-	٢٨,٢٠٠	السلة الغذائية
-	٢,٦٥٠	الامسيات التوعوية
٢٥,٥٠٠	١,٠٩٥,٠٦٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) مصروفات ادارية وعمومية
٩٥,٥٥٣	٦,١,٥٥٧	المرتبات وما في حكمها
-	٣٧٧,٨٠٥	تكاليف تسويقية اخرى
٢,٢٧٧	٤٣,٥٥٠	تأمينات اجتماعية
-	٣١,٦٢٥	عقود الصيانة والتشغيل
-	١٦,٤٦٧	تكاليف تشغيله أخرى
-	١٥,٤٧٢	مصاريف الدعاية والاعلان
٥,١٢٤	١٣,٢٧٤	الهاتف والفاكس والانترنت
-	١٣,١٢٧	تعويضات نهاية الخدمة
-	١١,١٠٠	مكافأة وحوافز اخرى
-	١٠,١٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
٤٨٠	٩,٩٣٢	مستهلكات أخرى
٢,٢٥٤	٥,٢٣٣	الكهرباء
٨,٦٧٣	٣,٣٢٣	الصيانة والإصلاح
-	٢,٨٢٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٣,٥٧٧	٢,١١٣	مستلزمات مكتبية
١,٥٣٦	١,٠٦٠	مصاريف الضيافة والنظافة
-	٥٠٠	مصاريف حكومية
-	٩٠	التأمين الطبي
٢٠,٠٠٠	-	ايجارات
٢,٩٩٠	-	تكلفة عاملين مؤقتة
١٤٢,٤٦٤	١,١٥٩,١٤٩	

(١٥) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر المعاملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٦) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق ١٣ فبراير ٢٠٢٢ م