

جمعية آمال لذوى الإعاقة فى محافظة الليث
تحت إشراف المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٥٥٩٧)
الليث - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
للفترة المنتهية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
(٤-٣)	تقرير المراجع المسـتقل
(٥)	(أ) قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
(٦)	(ب) قائمة الأنشطة
(٧)	(ج) قائمة التدفقات النقدية
(١٢-٨)	(٩-١) إيضاحات القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

سعادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية آمال لذوي الإعاقة في محافظة الليث حفظهم الله

الليث - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأى :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية آمال لذوي الإعاقة في محافظة الليث والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢٣/١٢/٢٤م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

أساس الرأى :-

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

تمت المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . 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 . إن مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد 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 المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ؛ فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا . 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 الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالجمعية .
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تنثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري ؛ فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ؛ فإنه يتعين علينا تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا .
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة .

عن/ شركة البدران المهنية

محاسبون ومراجعون قانونيون

مسفر بن عبدالله بدران

ترخيص رقم (٦١٨)



جدة في : ١٤٤٦/١١/٢٣هـ

الموافق : ٢٠٢٥/٥/٢١م

جمعية آمال لذوي الإعاقة في محافظة الليث
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٩٧)
الليث - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان (أ)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح ريسال

<u>الأصول المتداولة :-</u>	
النقد وما في حكمه	(٣) ١٢٨,٢٦١
إجمالي الأصول المتداولة	١٢٨,٢٦١
<u>الأصول غير المتداولة :-</u>	
ممتلكات ، آلات ومعدات - قيمة دفترية	(٤) ١٠٨,٩٧٧
إجمالي الأصول غير المتداولة	١٠٨,٩٧٧
إجمالي الأصول	٢٣٧,٢٣٨
<u>الإلتزامات المتداولة :-</u>	
مصاريف مستحقة	(٥) ٤,٠٢٥
إجمالي الإلتزامات المتداولة	٤,٠٢٥
إجمالي الإلتزامات	٤,٠٢٥
<u>صافي الأصول :-</u>	
صافي الأصول المقيمة - بيان(ب)	٧٧,٨٠٠
صافي الأصول غير المقيمة - بيان(ب)	١٥٥,٤١٣
إجمالي صافي الأصول - بيان(ب)	٢٣٣,٢١٣
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول	٢٣٧,٢٣٨

* الإيضاحات من (١-٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية آمال لذوي الإعاقة في محافظة الليث
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٩٧)
الليث - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للفترة من ٢٠٢٣/١٢/٢٤ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان (ب)

إيضاح	غير مقيدة ريـال	مقيدة ريـال	٢٠٢٤/١٢/٣١ م ريـال
الإيرادات والمكاسب :-			
تبرع مؤسسة إبراهيم العضيبي الخيرية (٦)	٠	٨٨,٥٠٠	٨٨,٥٠٠
اشتراكات	٢,٧٥٠	٠	٢,٧٥٠
دعم التأسيس - صندوق دعم الجمعيات	١٠٠,٠٠٠	٠	١٠٠,٠٠٠
تبرع مؤسسة صالح الثنيان الخيرية	٥٠,٠٠٠	٠	٥٠,٠٠٠
التبرع العام	١١٤,٩٢٣	٠	١١٤,٩٢٣
إيرادات تأجير سكني	٨,٥٣٠	٠	٨,٥٣٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢٧٦,٢٠٣	٨٨,٥٠٠	٣٦٤,٧٠٣
المصروفات والخسائر :-			
مصاريف عمومية وإدارية (٧)	٤,٠٢٥	٠	٤,٠٢٥
مصاريف محملة على النشاط (٨)	٩٨,٠٤٥	٠	٩٨,٠٤٥
مصاريف البرامج والأنشطة (٩)	٩,٢٣١	١٠,٧٠٠	١٩,٩٣١
استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات (٤)	٩,٤٨٩	٠	٩,٤٨٩
إجمالي المصروفات والخسائر	(١٢٠,٧٩٠)	(١٠,٧٠٠)	(١٣١,٤٩٠)
التغير في صافي الأصول	١٥٥,٤١٣	٧٧,٨٠٠	٢٣٣,٢١٣
صافي الأصول بداية الفترة	٠	٠	٠
صافي الأصول نهاية الفترة - بيان (أ)	١٥٥,٤١٣	٧٧,٨٠٠	٢٣٣,٢١٣

* الإيضاحات من (١-٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية آمال لذوي الإعاقة في محافظة الليث
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٩٧)
الليث - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢٣/١٢/٢٤ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م بيان (ج)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
ريـال	
٢٣٣,٢١٣	<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u>
	التغير في صافي الأصول
	<u>بنود لا تحتاج إلى نقدية :-</u>
٩,٤٨٩	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
٢٤٢,٧٠٢	صافي التغير بعد التعديلات
	<u>التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية :-</u>
٤,٠٢٥	مصاريف مستحقة
٤,٠٢٥	صافي التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية
٢٤٦,٧٢٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفق النقدي من أنشطة الاستثمار :-</u>
(١١٨,٤٦٦)	(شراء) ممتلكات ، آلات ومعدات
(١١٨,٤٦٦)	صافي التدفق النقدي من أنشطة الاستثمار
١٢٨,٢٦١	صافي التغير في رصيد النقدية
٠	صافي النقد أول الفترة
١٢٨,٢٦١	صافي النقد آخر الفترة

* الإيضاحات من (١-٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

إيضاح رقم (١) التكوين والنشاط :-

أ- نبذة عن الجمعية :-

جمعية آمال لذوي الإعاقة في محافظة الليث مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٥٩٧) وتاريخ ١٤٤٥/٦/١١ هـ ومقرها محافظة الليث ، ونطاق خدماتها حسب ما تحدده اللائحة الأساسية وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ .

ب- أهداف الجمعية :-

- ١- المساهمة في توعية ووقاية الأشخاص ذوي الإعاقة .
- ٢- المساهمة في الاكتشاف المبكر لحالات ذوي الإعاقة .
- ٣- المساهمة بدمج ذوي الإعاقة في المجتمع .
- ٤- تأهيل أسر ذوي الإعاقة للتعامل مع أبنائهم .
- ٥- إنشاء مراكز متقدمة لتقديم الرعاية والتدريب لذوي الإعاقة .
- ٦- توعية المجتمع بأسباب الإعاقة وطرق الوقاية منها .

ج- السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة . والقوائم المالية المرفقة تمثل حسابات الفترة من ٢٠٢٣/١٢/٢٤ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية :-

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها .

العرف المحاسبى :-

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

الإيرادات :-

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

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

المصروفات :-

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

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والזكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

ممتلكات ، آلات ومعدات :-

يتم الاعتراف بالممتلكات ، الآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر .

الإستهلاك :-

يتم استهلاك الممتلكات ، الآلات والمعدات على مدار العمر الإنتاجي لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت .

قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية لدى البنوك .

أحداث لاحقة :-

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة المالية والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية .

جمعية آمال لذوي الإعاقة في محافظة الليث
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٩٧)
الليث - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

إيضاح رقم (٣) النقد وما في حكمه ٢٠٢٤/١٢/٣١م

ريـال	
١٢٦,٧١٦	مصرف الراجحي
١,٥٤٥	البنك الأهلي السعودي
<u>١٢٨,٢٦١</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (٤) ممتلكات ، آلات ومعدات واستهلاكاتها

البيان	الإضافات	التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	نسبة الإستهلاك	الإستهلاك الحالي	مجمع الإستهلاك الحالي	القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م
	ريـال	ريـال	%	ريـال	ريـال	ريـال
أثاث ومفروشات	٤٧,١٧٢	٤٧,١٧٢	١٠%	٢,٣٥٩	٢,٣٥٩	٤٤,٨١٣
أجهزة التدفئة والتبريد	٢٧,٢٥٠	٢٧,٢٥٠	٢٠%	٢,٧٢٥	٢,٧٢٥	٢٤,٥٢٥
أجهزة كمبيوتر وملحقاتها	٧,١٩٦	٧,١٩٦	٢٠%	٧٢٠	٧٢٠	٦,٤٧٦
كاميرات مراقبة ولوحات	٢٧,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	٢٠%	٢,٧٠٠	٢,٧٠٠	٢٤,٣٠٠
أجهزة كهربائية وإلكترونية	٩,٨٤٨	٩,٨٤٨	٢٠%	٩٨٥	٩٨٥	٨,٨٦٣
<u>الإجمالي</u>	<u>١١٨,٤٦٦</u>	<u>١١٨,٤٦٦</u>		<u>٩,٤٨٩</u>	<u>٩,٤٨٩</u>	<u>١٠٨,٩٧٧</u>

إيضاح رقم (٥) مصاريف مستحقة ٢٠٢٤/١٢/٣١م

ريـال	
٤,٠٢٥	مصاريف مستحقة متنوعة
<u>٤,٠٢٥</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية آمال لذوي الإعاقة في محافظة الليث
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٩٧)
الليث - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٦) تبرعات نقدية - مقيدة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	ريـال
دعم برامج تعديل السلوكيات الخاطئة	٨٨,٥٠٠
الإجمالي	٨٨,٥٠٠

إيضاح رقم (٧) مصاريف عمومية وإدارية	ريـال
مصاريف استشارات مهنية	٤,٠٢٥
الإجمالي	٤,٠٢٥

إيضاح رقم (٨) مصاريف محملة على النشاط	ريـال
رواتب وأجور	٤٥,٨٩٥
أدوات كهربائية ومواد سباكة	٢,٩٦١
كهرباء	٢,٠٨٣
إيجارات	٣٥,٠٠٠
حواجز	٣,٠٠٠
أدوات مطبخ	٤٨٢
رسوم حكومية	٧٠٠
هاتف وإنترنت	١,١٣٥
مستلزمات مكتبية	٢,٨٨٧
ضيافته	٣,٩٠٢
الإجمالي	٩٨,٠٤٥

جمعية آمال لذوي الإعاقة في محافظة الليث
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٩٧)
الليث - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٩) مصاريف البرامج والأنشطة	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	ريال	ريال	ريال
حقائب مدرسية	٥,٣٤٠	٠	٥,٣٤٠
مصاريف برنامج تعديل السلوكيات الخاطئة	٠	١٠,٧٠٠	١٠,٧٠٠
أدوات تدريب وألعاب للأطفال	٢,٤٤٧	٠	٢,٤٤٧
هدايا وجوائز	١,٤٤٤	٠	١,٤٤٤
الإجمالي	٩,٢٣١	١٠,٧٠٠	١٩,٩٣١