

الجمعية الخيرية لصعوبات التعلم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
برقم (٥٦٧)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ٢-١	١- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم ٣	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الأنشطة
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ١٣-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لصعوبات التعلم
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لصعوبات التعلم - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١٧-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

- بلغ رصيد صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣,٣٦٢,٢٥٢) ريال سعودي في حين بلغ رصيد النقد لدى البنوك (٤٥٤,٩٨٣) ريال سعودي.

- خلال السنة الحالية قامت الجمعية بفصل قيمة الاراضى عن المباني الظاهرة بالقوائم المالية بمبلغ (٤,٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي بناء على تقديرات الجمعية بموجب محضر إجتماع مجلس الإدارة و ليس بناء على مقيم معتمد من هيئة المقيمين العقاريين.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى 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، وعن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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





(٢)

تقرير المراجع المستقلالجمعية الخيرية لصعوبات التعلم
الرياض - المملكة العربية السعوديةمسؤوليات 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. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي 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 طبقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للجمعية.
 - 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.
 - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباهنا في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض الشامل، 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، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

وفي رأينا أيضاً أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبدالرحمن الشبيشيرى
محاسبون ومراجعون قانونيونالرياض في: ٢٠٢١/٣/٦ م
الموافق: ٢٠٢١/٣/٦ م

عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢

3E ACCOUNTING
Independent Memberالخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.comالقصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٢٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.comالرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٢٨,٨٢٢	٤٥٤,٩٨٣	٤	نقد لدى البنوك
٦٦,٠٣٠	٤٠,٩٦٥	٦	أرصدة مدينة أخرى
٦٩٤,٨٥٢	٤٩٥,٩٤٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٠٣٧,٠٥٥	---	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٦,٠٤٩,٢٦٤	٦,٩٧٥,٣٢٧	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٠٨٦,٣١٩	٦,٩٧٥,٣٢٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧,٧٨١,١٧١	٧,٤٧١,٢٧٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات و صافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٦,٣٤٤	٢٥١	٩	أرصدة دائنة أخرى
	٢٥,٧٨٨		المطلوبات غير المتداولة
---	٢٥,٧٨٨		منافع الموظفين
٦,٣٤٤	٢٦,٠٣٩		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٤,٨١٢,٥٧٥	٤,٠٨٢,٩٨٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٩٦٢,٢٥٢	٣,٣٦٢,٢٥٢	١٠	صافي الأصول المقيدة
٧,٧٧٤,٨٢٧	٧,٤٤٥,٢٣٦		إجمالي صافي الأصول
٧,٧٨١,١٧١	٧,٤٧١,٢٧٥		إجمالي المطلوبات و صافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إجمالي ٢٠١٩م	إجمالي ٢٠٢٠م	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
١٤١,٢٠١	٤٢٣,٩٣٣	---	٤٢٣,٩٣٣	الإيرادات و التبرعات
٧٩٤,١١٣	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	---	تبرعات نقدية عامة
٦,٠٠٠	---	---	---	إعانة وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية
١٢٩,٤١٢	١٠١,٥٧٤	---	١٠١,٥٧٤	إيرادات إيجار
---	---	---	---	إيرادات رسائل قصيرة
١,٠٧٠,٧٢٦	٩٢٥,٥٠٧	٤٠٠,٠٠٠	٥٢٥,٥٠٧	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
(١,٦٥٥,٥٣٧)	(٧٤٧,٥٥٣)	---	(٧٤٧,٥٥٣)	إجمالي الإيرادات و التبرعات
(٥٠٨,٠٦٢)	(٣٩١,١٨٣)	---	(٣٩١,١٨٣)	المصاريف والمساعدات
(١١٥,٨٦٢)	(١١٦,٣٦٢)	---	(١١٦,٣٦٢)	مصاريف الأنشطة
(٢,٢٧٩,٤٦١)	(١,٢٥٥,٠٩٨)	---	(١,٢٥٥,٠٩٨)	مصاريف عمومية و ادارية
(١,٢٠٨,٧٣٥)	(٣٢٩,٥٩١)	٤٠٠,٠٠٠	(٧٢٩,٥٩١)	استهلاك ممتلكات و آلات و معدات
٩,٠٠٠	---	---	---	إجمالي المصاريف والمساعدات
(١,١٩٩,٧٣٥)	(٣٢٩,٥٩١)	٤٠٠,٠٠٠	(٧٢٩,٥٩١)	التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
٨,٩٧٤,٥٦٢	٧,٧٧٤,٨٢٧	٢,٩٦٢,٢٥٢	٤,٨١٢,٥٧٥	البنود الاستثنائية
٧,٧٧٤,٨٢٧	٧,٤٤٥,٢٣٦	٣,٣٦٢,٢٥٢	٤,٠٨٢,٩٨٤	تسويات سنوات سابقة
				التغير في صافي الأصول
				صافي الأصول في بداية السنة
				صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
(١,١٩٩,٧٣٥)	(٣٢٩,٥٩١)
التغير في صافي الأصول	
تعديلات على التغير في صافي الأصول	
١١٥,٨٦٢	١١٦,٣٦٢
---	٢٥,٧٨٨
المكون من مخصص منافع الموظفين	
(١,٠٨٣,٨٧٣)	(١٨٧,٤٤١)
التغير في صافي الأصول المعدل	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة	
٣٤,٦٢٤	٢٥,٠٦٥
(٩٧,٧٠٧)	(٦,٠٩٣)
أرصدة مدينة أخرى	
أرصدة دائنة أخرى	
(١,١٤٦,٩٥٦)	(١٦٨,٤٦٩)
صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية	
٥,٧٨٦,٥٢٦	---
مشروعات تحت التنفيذ	
(٥,٨٦٢,٠٤٨)	(٥,٣٧٠)
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات	
(٧٥,٥٢٢)	(٥,٣٧٠)
صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	
(١,٢٢٢,٤٧٨)	(١٧٣,٨٣٩)
صافي التغير في النقد لدى البنوك	
١,٨٥١,٣٠٠	٦٢٨,٨٢٢
رصيد النقد لدى البنوك في بداية السنة	
٦٢٨,٨٢٢	٤٥٤,٩٨٣
رصيد النقد لدى البنوك في نهاية السنة	
العمليات الغير نقدية	
٥,٧٨٦,٥٢٦	١,٠٣٧,٠٥٥
المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات و المعدات	

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٧-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

الجمعية الخيرية لصعوبات التعلم هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (٥٦٧) بتاريخ ١٤٣١/٤/٢٧ هـ. يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

و تتمثل أنشطة و أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في ما يلي :-

- تهدف الجمعية إلى تقديم الخدمات التي تحتاجها منطقتها دون أن يكون هدفها الحصول على الربح المادي وتشمل هذه الخدمات:
- تطوير قدرات ذوي صعوبات التعلم في المجالات التعليمية والمهنية.
- تعويد ذوي صعوبات التعلم على الاستفادة من وقتهم الثمين.
- تقديم الخدمة الصحة والنفسية لهم.
- تقديم الاستشارات الأسرية والاجتماعية والطبية والعلمية والشرعية والاقتصادية لهم.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/٧/٢٢ هـ الموافق ٢٠٢١/٣/٦م

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية الخيرية لصعوبات التعلم وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣-٢ عقود الإيجار

يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل للمستأجر إلى الجمعية وتُصنف كافة الإيجارات الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية.

٤-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

المباني	١٠%
برامج واجهزة	٢٠%
السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
اجهزة كهربائية	٢٠%
الالات والمعدات	١٢,٥%

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدر القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٥-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٦-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٧-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيتحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض.

يتم إثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة. تقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٨-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات و الصدقات و الزكوات و المنح و الهبات و التي تتلقاها الجمعية من الداعمين و كذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق و ذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل و أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة و أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. و فيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات و صدقات و هبات و منح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات و ذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٩-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة و المساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات و وظائف الجمعية و كافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية و الإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق و مصاريف المساعدات المتنوعة و الزكاة طبقاً للأساس النقدي و المصاريف العمومية و الإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراسات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدى البنوك

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٩٠٠	١٩,٩٧٠	بنك الراجحي - ح / ٨٧٧١
٦٢١,٢١٦	٤٣٤,٣٨٨	بنك الراجحي - ح / ٢٨٦٦٤
٦٠	٦٠	بنك الراجحي - ح / ٢٨٥٥٧
٦٤٦	٥٦٥	البنك الاهلي
٦٢٨,٨٢٢	٤٥٤,٩٨٣	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

٥- الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢٨,٨٢٢	٤٥٤,٩٨٣	نقد لدى البنوك
٦٢٨,٨٢٢	٤٥٤,٩٨٣	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٩٣٠	٣,٨٦٥	عهد
٢٤,١٠٠	٣٧,١٠٠	معهد وطن
٦٦,٠٣٠	٤٠,٩٦٥	المجموع

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٣٧,٠٥٥	---	برج اللؤلؤة
١,٠٣٧,٠٥٥	---	المجموع

٨- الممتلكات الآلات والمعدات

المجموع	الآلات والمعدات	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	السيارات	برامج وأجهزة	المباني	الأراضي	اليان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٤٩٤,٥٢٨	٩,٢١٥	١٨٤,٧٧٦	٣٥٦,٧٩٩	٤١,٥٠٠	١١٣,٠١٢	٥,٧٨٩,٢٢٦	---	٢٠١٩/١٢/٣١
٥,٣٧٠	---	---	١,١٧٠	---	٤,٢٠٠	---	---	إضافات
---	---	---	---	---	---	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	٤,٥٠٠,٠٠٠	إعادة تصنيف
١,٠٣٧,٠٥٥	---	---	---	---	---	١,٠٣٧,٠٥٥	---	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٧,٥٣٦,٩٥٣	٩,٢١٥	١٨٤,٧٧٦	٣٥٧,٩٦٩	٤١,٥٠٠	١١٧,٢١٢	٢,٣٢٦,٢٨١	٤,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١
مجمع الاستهلاك								
٤٤٥,٢٦٤	٩,١٥٩	١٢٥,٢٣٧	١٣٣,٧٨٢	٤١,٤٩٩	٧٧,٧١٠	٥٧,٨٧٧	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
١١٦,٣٢٢	٥٦	١١,٦٤١	٣٥,٣١٦	---	٢٢,٨٢٣	٤٦,٥٢٦	---	إضافات
٥٦١,٦٢٦	٩,٢١٥	١٣٦,٨٧٨	١٦٩,٠٩٨	٤١,٤٩٩	١٠٠,٥٣٣	١٠٤,٤٠٣	---	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١
صافي القيمة الدفترية								
٦,٠٤٩,٢٦٤	٥٦	٥٩,٥٣٩	٢٢٣,٠١٧	١	٣٥,٣٠٢	٥,٧٣١,٣٤٩	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
٦,٩٧٥,٣٢٧	---	٤٧,٨٩٨	١٨٨,٨٧١	١	١٦,٦٧٩	٢,٢٢١,٨٧٨	٤,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١

*قامت الجمعية خلال السنة بفصل قيمة الأرض عن قيمة المبنى وتمت عملية الفصل من قبل مجلس الإدارة وليس من قبل مقيم من قبل هيئة المقيمين المقرر بين.

٩- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٥١	معهد وطن
٦,٣٤٤	---	أمانات موظفين
٦,٣٤٤	٢٥١	المجموع

١٠- صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٠,٠٠٠	---	---	٢٥٠,٠٠٠	اعانة شراء ٣ حافلات لنقل ذوي صعوبات التعلم
٢,٧٠٠,٠٠٠	---	---	٢,٧٠٠,٠٠٠	اعانة للمساهمة في شراء عقار استثماري
٤١٢,٢٥٢	---	٤٠٠,٠٠٠	١٢,٢٥٢	اعانة الوزارة لدعم البرامج والأنشطة
٣,٣٦٢,٢٥٢	---	٤٠٠,٠٠٠	٢,٩٦٢,٢٥٢	المجموع

١١- مصاريف الأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥٥,٥٨٥	٥٢١,٨٦٧	رواتب و أجور
٨,١٢٧	٥,٥٥٧	أدوات كتابية ومطبوعات وقرطاسية
---	٤٨,١٦٠	مصاريف صيانة
١٢,٠٥٤	٢٢,٣٤٩	مصاريف دعاية و اعلان
٤,٨٨٦	٢,٧١٠	احبار و اغراض كمبيوتر
٥١٦,٠٢٩	٣١,٧٧٨	مصاريف مرمة الكشافة الخاصة بالجمعية
٢٥,٦٠٥	١٠,٩٧٠	مصاريف ضيافة ونظافة
١,٩٢٧	١,٤٤٤	محروقات وصيانة سيارات
١٠٩,٥٠٠	---	حفلات و مهرجانات
١٣,٥٦٩	٦٦,٤٦١	هدايا
---	١٠٥	مصاريف نقل مشتريات
٦,٢٥٢	٣,٦٥٢	مصاريف متنوعة
٢,٠٠٣	٣٢,٥٠٠	البرامج والأنشطة
١,٦٥٥,٥٣٧	٧٤٧,٥٥٣	المجموع

١٢- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٥,٢٦٣	٢١٦,٥٠٠	رواتب و أجور
٢٣٧,٥٠٠	١١٠,٠٠٠	مصاريف إيجارات
٩,٢٩٤	٢٦,٩٩٩	بريد وهاتف
١٤,٦٣٤	١١,٨١٥	مصاريف كهرباء ومياه
٨٠,٣٧١	---	مصاريف صيانة
١,٠٠٠	---	اقامات عاملين
---	٨١	مصاريف البنكية
---	٢٥,٧٨٨	مكافاة نهاية الخدمة
٥٠٨,٠٦٢	٣٩١,١٨٣	المجموع

١٣- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

١٤- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

١٥- الاحداث اللاحقة

تعتمد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

١٦- إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية،

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتمد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لإستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالإلتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل الإلتزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

١٧- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٢/٧/٢٢ هـ الموافق ٢٠٢١/٣/٦م