

الجمعية الخيرية لصعوبات التعلم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٧)
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
١٢-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

الجمعية الخيرية لصعوبات التعلم

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لصعوبات التعلم مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٥٦٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا وباستثناء لما تم ذكره في فقرة اساس الراي المتحفظ في تقريرنا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفعاتها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 المتحفظ:

• لوحظ وجود أراضى مملوكة للجمعية ولم يتم اثباتها بالحسابات المالية للجمعية.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا 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 طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية الخيرية لصعوبات التعلم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدي رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢١م.

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 تعتمد عليها 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:

تتمثل 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 جوهريّة، 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 والإفصاحات 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 للجمعية الخيرية لصعوبات التعلم تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ

الرياض: ٤ رمضان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٥ أبريل ٢٠٢٢ م



الجمعية الخيرية لصعوبات التعلم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٧)
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
٤٥٤,٩٨٣	٧٠,٦٨٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٠,٩٦٥	٤٧,٨٦٧	(٥)	أرصده مدينة أخرى
٤٩٥,٩٤٨	١١٨,٥٥١		مجموع الموجودات المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦,٩٧٥,٣٢٧	٦,٨٩٤,٨٥٠	(٦)	ممتلكات والآت ومعدات - بالصافي
٦,٩٧٥,٣٢٧	٦,٨٩٤,٨٥٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧,٤٧١,٢٧٥	٧,٠١٣,٤٠١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢٥١	١٧٦	(٧)	أرصدة دائنة أخرى
٢٥١	١٧٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٥,٧٨٨	٤٠,٧٨٨	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٥,٧٨٨	٤٠,٧٨٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٦,٠٣٩	٤٠,٩٦٤		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٤,٠٨٢,٩٨٤	٤,٠٢٢,٤٣٧		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٣٦٢,٢٥٢	٢,٩٥٠,٠٠٠	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٧,٤٤٥,٢٣٦	٦,٩٧٢,٤٣٧		مجموع صافي الأصول
٧,٤٧١,٢٧٥	٧,٠١٣,٤٠١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

الجمعية الخيرية لصعوبات التعلم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٧)
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
				الإيرادات والتبرعات
٤٢٣,٩٣٣	٤١٢,١٢٣	-	٤١٢,١٢٣	تبرعات نقدية غير مقيدة
٤٠٠,٠٠٠	-	-	-	إعانة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
-	٧,٠٠٠	-	٧,٠٠٠	إيرادات إيجارات
١٠١,٥٧٤	٣٣,١٧٦	-	٣٣,١٧٦	إيرادات رسائل قصيرة
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٤١٢,٢٥٢)	٤١٢,٢٥٢	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٩٢٥,٥٠٧	٤٥٢,٢٩٩	(٤١٢,٢٥٢)	٨٦٤,٥٥١	إجمالي الإيرادات والتبرعات المكاسب واعاده التصنيف
				المصروفات والمساعدات
(٧٤٧,٥٥٣)	(٦٦٧,٨٨٠)	-	(٦٦٧,٨٨٠)	(١٠) مصاريف الأنشطة
(٣٩١,١٨٣)	(١٥٥,٢٠٣)	-	(١٥٥,٢٠٣)	(١١) مصاريف عمومية وإدارية
(١١٦,٣٦٢)	(١٠٢,٠١٥)	-	(١٠٢,٠١٥)	(٦) استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٢٥٥,٠٩٨)	(٩٢٥,٠٩٨)	-	(٩٢٥,٠٩٨)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٣٢٩,٥٩١)	(٤٧٢,٧٩٩)	(٤١٢,٢٥٢)	(٦٠,٥٤٧)	التغير في صافي الأصول
٧,٧٧٤,٨٢٧	٧,٤٤٥,٢٣٦	٣,٣٦٢,٢٥٢	٤,٠٨٢,٩٨٤	صافي الأصول بداية السنة
٧,٤٤٥,٢٣٦	٦,٩٧٢,٤٣٧	٢,٩٥٠,٠٠٠	٤,٠٢٢,٤٣٧	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لصعوبات التعلم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٧)
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
(٣٢٩,٥٩١)	(٤٧٢,٧٩٩)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١١٦,٣٦٢	١٠٢,٠١٥	استهلاك ممتلكات والأتم ومعدات
٢٥,٧٨٨	١٥,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٨٧,٤٤١)	(٣٥٥,٧٨٤)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٢٥,٠٦٥	(٦,٩٠٢)	ارصدة مدينة أخرى
(٦,٠٩٣)	(٧٥)	ارصدة دائنة أخرى
(١٦٨,٤٦٩)	(٣٦٢,٧٦١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٣٧٠)	(٢١,٥٣٨)	إضافات ممتلكات والأتم ومعدات
(٥,٣٧٠)	(٢١,٥٣٨)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١٧٣,٨٣٩)	(٣٨٤,٢٩٩)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٦٢٨,٨٢٢	٤٥٤,٩٨٣	رصيد النقدية في بداية السنة
٤٥٤,٩٨٣	٧٠,٦٨٤	رصيد النقدية في نهاية السنة

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لصعوبات التعلم - جمعية أهلية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٧) بتاريخ ٢٢ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ _ الموافق ٤ مارس ٢٠١٣ م .

مركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- تنمية الموارد البشرية و المادية في المجتمع .
- النهوض بالجوانب الثقافية و الصحية و الاجتماعية و الاقتصادية .
- التعاون مع المواطنين في دراسة احتياجاتهم ووضع الحلول العلمية لمشكلاتهم و التركيز على جوانب التدريب و التأهيل لجميع فئات المجتمع .
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجنة .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ 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 والتقديرات

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 وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات 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 والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة):

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

الإستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك 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 للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية 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 الإستخدامية 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 للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ نقد وما في حكمه

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

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ج- تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة):

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة"

٤-٣ 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 للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءاً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

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

النسبة	البيان	النسبة	البيان
٪١٠	أثاث ومفروشات	٪١٠	مباني
٪٢٠	أجهزة كهربائية	٪٢٠	برامج و أجهزة
٪١٢,٥	الآلات ومعدات	٪٢٠	السيارات

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.

٦-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) 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 أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٣-٨ 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 باستخدام 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.

٣-٩ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

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

تعدل أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٠ 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.

١١-٣ الاعتراف بالإيراد (تتمة)

الإيرادات الأخرى

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

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف 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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوبيب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يُلتقى 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.

١٣-٣ 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.

١٤-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملية الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٥-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد

١٦-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسدد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٩,٩٧٠	٤٢,٤٧٠	بنك الراجحي - ٥٧٧١
٤٣٤,٣٨٨	٢٧,٥٣٩	بنك الراجحي - ٢٨٦٦٤
٥٦٥	٥٦٥	البنك الأهلي
٦٠	١١٠	بنك الراجحي - ٢٨٥٥٧
<u>٤٥٤,٩٨٣</u>	<u>٧٠,٦٨٤</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٣,٨٦٥	٣,٩٢٢	عهد
٣٧,١٠٠	٤٣,٩٤٥	معهد وطن
<u>٤٠,٩٦٥</u>	<u>٤٧,٨٦٧</u>	

الجمعية الخيرية لصعوبات التعلم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	برامج وأجهزة	أجهزة كهربائية	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	(١) الممتلكات الآلات والمعدات - بالصافي
٧,٥٣٦,٩٥٣	١١٧,٢١٢	١٨٤,٧٧٦	٩,٢١٥	٣٥٧,٩٦٩	٤١,٥٠٠	٢,٣٢٦,٢٨١	٤,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م إضافات
٢١,٥٣٨	١٩,٥١٨	-	١,٦٩٠	٣٣٠	-	-	-	
٧,٥٥٨,٤٩١	١٣٦,٧٣٠	١٨٤,٧٧٦	١٠,٩٠٥	٣٥٨,٢٩٩	٤١,٥٠٠	٢,٣٢٦,٢٨١	٤,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م الإهلاك المتركم
٥٦١,٦٢٦	١٠٠,٥٣٣	١٣٦,٨٧٨	٩,٢١٥	١٦٩,٩٨	٤١,٤٩٩	١٠٤,٤٠٣	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م إهلاك السنة الإهلاك المستبعد
١٠٢,٠١٥	١٤,٧٧٢	٣,٥٤٨	١,٦٨٩	٣٥,٤٢٦		٤٦,٥٨٠		
٦٢٣,٦٤١	١١٥,٣٠٥	١٤٠,٤٢٦	١٠,٩٠٤	٢٠٤,٥٢٤	٤١,٤٩٩	١٥٠,٩٨٣	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م القيمة الدفترية
٦,٨٩٤,٨٥٠	٢١,٤٢٥	٤٤,٣٥٠	١	١٥٣,٧٧٥	١	٢,١٧٥,٢٩٨	٤,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦,٩٧٥,٣٢٧	١٦,٦٧٩	٤٧,٨٩٨	-	١٨٨,٨٧١	١	٢,٢٢١,٨٧٨	٤,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية الخيرية لصعوبات التعلم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٧)
إيضاحات 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	(٧) الأرصدة الدائنة الأخرى
-	١٧٦	عهد دائنة
٢٥١	-	معهد وطن
٢٥١	١٧٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٥,٧٨٨	٢٥,٧٨٨	رصيد اول السنة
-	١٥,٠٠٠	المكون خلال السنة
٢٥,٧٨٨	٤٠,٧٨٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) صافي الأصول المقيدة
٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	اعانة المساهمة في شراء عقار استثماري
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	اعانة شراء ٣ حافلات لنقل ذوي صعوبات التعلم
٤١٢,٢٥٢	-	اعانة الوزارة لدعم البرامج والأنشطة
٣,٣٦٢,٢٥٢	٢,٩٥٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) مصاريف والأنشطة
٥٢١,٨٦٧	٤٥٤,٩٠٠	رواتب وأجور
٣٢,٥٠٠	١٥١,٨٦٠	البرامج والأنشطة
٣١,٧٧٨	٢٦,٠٦٥	مصاريف صيانة
٢٢,٣٤٩	٩,٧٥٠	مصاريف دعاية و اعلان
١٠,٩٧٠	٩,٢٠٠	مصاريف ضيافة ونظافة
-	٧,٧٢٤	مصاريف تذاكر السفر
١,٤٤٤	٣,٢٧٣	محروقات وصيانة السيارات
٦٦,٤٦١	٣,٢٠٨	هدايا
٣,٦٥٢	١,٩٠٠	مصاريف متنوعة
٥,٥٥٧	-	أدوات كتابية ومطبوعات وقرطاسية
٤٨,١٦٠	-	مصاريف صيانة
٢,٧١٠	-	احبار وأغراض كمبيوتر
١.٥	-	مصاريف نقل مشتريات
٧٤٧,٥٥٣	٦٦٧,٨٨٠	

الجمعية الخيرية لصعوبات التعلم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٧)
إيضاحات 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	(١١) المصاريف العمومية والإدارية
١١٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	مصاريف إيجارات
٢١٦,٥٠٠	٢٧,٥٠٠	رواتب وأجور
٢٦,٩٩٩	١٩,٧٨٧	بريد وهاتف
١١,٨١٥	١٥,٧٨٩	مصاريف كهرباء وماء
٢٥,٧٨٨	١٥,٠٠٠	مكافأة نهاية خدمة
-	١,٣٧٧	قرطاسية و مطبوعات
-	٧٥٠	اخرى
٨١	-	مصاريف البنكية
٣٩١,١٨٣	١٥٥,٢٠٣	

(١٢) إدارة المخاطر:

تتعرض 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 العملات 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.

(١٣) 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.

(١٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٥ ابريل ٢٠٢٢ م.