

الجمعية الخيرية لصعوبات التعلم
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٥٦٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لصعوبات التعلم مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٥٦٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) 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 ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات 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 لأبداء رأينا.

مسئوليات 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.

مسئوليات 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمه)

وتُعد جوهرية، 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 الجوهرية 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 جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوزات 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 تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، 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 ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧٠,٦٨٤	٣٢٤,٦٣١	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٧,٨٦٧	٢٥,٣٧١	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١١٨,٥٥١	٣٥٠,٠٠٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦,٨٩٤,٨٥٠	١٠,٧١٧,٨٤٢	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦,٨٩٤,٨٥٠	١٠,٧١٧,٨٤٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧,٠١٣,٤٠١	١١,٠٦٧,٨٤٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٧٦	-		الأرصدة الدائنة الأخرى
١٧٦	-		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤٠,٧٨٨	٤٥,٢٨٨	(٧)	منافع الموظفين
٤٠,٧٨٨	٤٥,٢٨٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٠,٩٦٤	٤٥,٢٨٨		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٤,٠٢٢,٤٣٧	٨,٠٦٨,٨٦٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٩٥٠,٠٠٠	٢,٩٥٣,٦٨٩	(٨)	صافي الأصول المقيدة
٦,٩٧٢,٤٣٧	١١,٠٢٢,٥٥٦		مجموع صافي الأصول
٧,٠١٣,٤٠١	١١,٠٦٧,٨٤٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والتبرعات
٤١٢,١٢٣	٣٨٦,٦٨٣	-	٣٨٦,٦٨٣	تبرعات نقدية غير مقيدة
-	٣٣٣,٩٤٠	٣٣٣,٩٤٠	-	(٩) الدعم الحكومي
-	٢٤,٣٠٠	-	٢٤,٣٠٠	اشتراكات اعضاء
٧,٠٠٠	١٣,٣٥٠	-	١٣,٣٥٠	إيرادات إيجارات
٣٣,١٧٦	١٤,٧٥٣	-	١٤,٧٥٣	إيرادات رسائل قصيرة
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٣٣٠,٢٥١)	٣٣٠,٢٥١	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤٥٢,٢٩٩	٧٧٣,٠٢٦	٣,٦٨٩	٧٦٩,٣٣٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والمساعدات
(٦٦٧,٨٨٠)	(٤٧٧,٩٣٠)	-	(٤٧٧,٩٣٠)	(١١) مصاريف الأنشطة
(١٥٥,٢٠٣)	(٦٣,٦٩٠)	-	(٦٣,٦٩٠)	(١٢) مصاريف عمومية وإدارية
(١٠٢,٠١٥)	(٩٩,٨٦٨)	-	(٩٩,٨٦٨)	(٦) استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٩٢٥,٠٩٨)	(٦٤١,٤٨٨)	-	(٦٤١,٤٨٨)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٤٧٢,٧٩٩)	١٣١,٥٣٨	٣,٦٨٩	١٢٧,٨٤٩	التغير في صافي الاصول من البنود المستمرة
				البنود الاستثنائية
-	٣,٩١٨,٥٨١	-	٣,٩١٨,٥٨١	تبرع اصول ثابتة اراضي
-	٣,٩١٨,٥٨١	-	٣,٩١٨,٥٨١	التغير في البنود الاستثنائية
(٤٧٢,٧٩٩)	٤,٠٥٠,١١٩	٣,٦٨٩	٤,٠٤٦,٤٣٠	التغير في صافي الأصول
٧,٤٤٥,٢٣٦	٦,٩٧٢,٤٣٧	٢,٩٥٠,٠٠٠	٤,٠٢٢,٤٣٧	صافي الأصول بداية السنة
٦,٩٧٢,٤٣٧	١١,٠٢٢,٥٥٦	٢,٩٥٣,٦٨٩	٨,٠٦٨,٨٦٧	صافي الأصول نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٧٢,٧٩٩)	٤,٠٥٠,١٢٠	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١٠٢,٠١٥	٩٩,٨٦٨	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٥,٠٠٠	٤,٥٠٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٣٥٥,٧٨٤)	٤,١٥٤,٤٨٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٦,٩٠٢)	٢٢,٤٩٧	الأرصدة المدينة الأخرى
(٧٥)	(١٧٦)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٣٦٢,٧٦١)	٤,١٧٦,٨٠٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢١,٥٣٨)	(٣,٩٢٢,٨٦٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢١,٥٣٨)	(٣,٩٢٢,٨٦٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٨٤,٢٩٩)	٢٥٣,٩٤٨	صافي التغير في رصيد النقدية
٤٥٤,٩٨٣	٧٠,٦٨٤	رصيد النقدية في بداية السنة
٧٠,٦٨٤	٣٢٤,٦٣٢	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 لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي 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 و وضع 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 ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ 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 وافتراسات 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 جوهريّة 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 والألات 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 الإستخدم 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 بحت 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 الإستخدم.

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 جوهريّة 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 بنوي بيعها أو إستنفاذها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها 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. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "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 بناءً 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 عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

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

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 مبدئيًا 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 الإعتبار 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 انتمان 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 أصولاً 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 أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد 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 الاستحقاق في الاعتراف 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 تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٣-١٢ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ 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 التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٣-١٣ 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.

٣-١٤ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات 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.

٣-١٥ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه 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 ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢٧,٥٣٩	٣٢٢,٠٩١	بنك الراجحي-٢٨٦٦٤
٤٢,٤٧٠	١,٨٦٥	بنك الراجحي - ٥٧٧١
٥٦٥	٥٦٥	البنك الأهلي
١١٠	١١٠	بنك الراجحي-٢٨٥٥٧
<u>٧٠,٦٨٤</u>	<u>٣٢٤,٦٣١</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٤٣,٩٤٥	١٥,٦٨٨	معهد وطن
٣,٩٢٢	٩,٦٨٣	عهد موظفين
<u>٤٧,٨٦٧</u>	<u>٢٥,٣٧١</u>	

الجمعية الخيرية لصعوبات التعلم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	برامج وأجهزة	أجهزة كهربائية	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
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
٣,٩٢٢,٨٦٠	٤,٢٨٠	-	-	-	-	-	٣,٩١٨,٥٨١	إضافات
١١,٤٨١,٣٥١	١٤١,٠١٠	١٨٤,٧٧٦	١٠,٩٠٥	٣٥٨,٢٩٩	٤١,٥٠٠	٢,٣٢٦,٢٨١	٨,٤١٨,٥٨١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٦٣,٦٤١	١١٥,٣٠٥	١٤٠,٤٢٦	١٠,٩٠٤	٢٠٤,٥٢٤	٤١,٤٩٩	١٥٠,٩٨٣	-	الإهلاك المتراكم
٩٩,٨٦٨	٩,١٩٩	٧,٠٩٢	-	٣٧,٠٥١	-	٤٦,٥٢٦	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٦٣,٥٠٩	١٢٤,٥٠٤	١٤٧,٥١٨	١٠,٩٠٤	٢٤١,٥٧٥	٤١,٤٩٩	١٩٧,٥٠٩	-	إهلاك السنة
١٠,٧١٧,٨٤٢	١٦,٥٠٦	٣٧,٢٥٨	١	١١٦,٧٢٤	١	٢,١٢٨,٧٧٢	٨,٤١٨,٥٨١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٨٩٤,٨٥٠	٢١,٤٢٥	٤٤,٣٥٠	١	١٥٣,٧٧٥	١	٢,١٧٥,٢٩٨	٤,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<u>(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
٤٠,٧٨٨	٢٥,٧٨٨		
٤,٥٠٠	١٥,٠٠٠		
-	-		
<u>٤٥,٢٨٨</u>	<u>٤٠,٧٨٨</u>		
رصيد اول السنة			
المكون خلال السنة			
المستخدم خلال السنة			
<u>(٨) صافي الأصول المقيدة</u>			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد خلال العام	المسدد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٥٠,٠٠٠	-	-	٢٥٠,٠٠٠
٢,٧٠٠,٠٠٠	-	-	٢,٧٠٠,٠٠٠
-	٣٣٣,٩٤٠	٣٣٠,٢٥١	-
<u>٢,٩٥٠,٠٠٠</u>	<u>٣٣٣,٩٤٠</u>	<u>٣٣٠,٢٥١</u>	<u>٢,٩٥٣,٦٨٩</u>
اعانة شراء ٣ حافلات لنقل ذوي صعوبات التعلم			
اعانة المساهمة في شراء عقار استثماري			
اعانة الوزارة لدعم البرامج والأنشطة			
<u>(٩) الدعم الحكومي</u>			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الدعم التشغيلي	
-	٣٣٣,٩٤٠		
-	٣٣٣,٩٤٠		
<u>(١٠) مصاريف والأنشطة</u>			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
٤٥٤,٩٠٠	٣٦٢,٢٩٦	رواتب وأجور	
-	٣٥,١١٦	مصاريف فرقة الكشافة	
-	٢٩,٣١٤	مصاريف صيانة	
-	١٥,٤٥٩	مصروفات كهرباء و مياه	
١٥١,٨٦٠	٩,٤٢٥	البرامج والأنشطة	
٩,٢٠٠	٩,٨٩١	مصاريف ضيافة ونظافة	
٩,٧٥٠	٨,٢٣٨	مصاريف دعاية و اعلان	
٣,٢٠٨	٣,٢٢٦	هدايا	
٣,٢٧٣	١,٩٦٦	محروقات وصيانة السيارات	
١,٩٠٠	٣,٠٠٠	مصاريف متنوعة	
٢٦,٠٦٥	-	مصاريف صيانة	
٧,٧٢٤	-	مصاريف تذاكر السفر	
<u>٦٦٧,٨٨٠</u>	<u>٤٧٧,٩٣٠</u>		

(١١) المصاريف العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
رواتب وأجور	٣٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠	
بريد وهاتف	١٥,٢٢٢	١٩,٧٨٧	
مصاريف اشتراكات	١١,٣٥٠	-	
مكافأة نهاية خدمة	٤,٥٠٠	١٥,٠٠٠	
قرطاسية و مطبوعات	١,٢٦٦	١,٣٧٧	
مصاريف البنكية	٧٥١	-	
اخرى	٦٠٠	٧٥٠	
مصاريف إيجارات	-	٧٥,٠٠٠	
مصاريف كهرباء وماء	-	١٥,٧٨٩	
	٦٣,٦٩٠	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 ٢٠٢٢ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

(١٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م الموافق ٤ رمضان ١٤٤٤ هـ