

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 ٢٠١٩م

فهرس محتويات القوائم المالية:

١- تقرير المراجع المستقل	صفحة رقم ١-٢
٢- قائمة المركز المالي	صفحة رقم ٣
٣- قائمة الأنشطة	صفحة رقم ٤
٤- قائمة التدفقات النقدية	صفحة رقم ٥
٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	صفحة رقم ٦-١٥

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

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 ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٧) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد في فقرة الرأى المتحفظ في تقريرنا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م 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 المتحفظ:

- لم تقم الجمعية بفصل قيمة الأرض عن المبنى الوارد ضمن الممتلكات والآلات والمعدات والظاهرة ضمن القوائم المالية بمبلغ ٥,٧٨٩,٢٢٦ ريال سعودي حسب متطلبات المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. 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 مستثقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ في المراجعة.

لفت انتباه:

- بلغ رصيد صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢,٩٦٢,٢٥٢) ريال سعودي في حين بلغ رصيد النقد لدى البنوك (٦٢٨,٨٢٢) ريال سعودي مما يشير إلى عدم قدرة الجمعية على إدارة سيولتها بشكل يضمن الوفاء بالتزاماتها.

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.



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٠٥٦٦٤٥١٣٤٥٤
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٠٥٩٠٤٦٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com



(٢)

تقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لصعوبات التعلم

الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات 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 المتحفظ. 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 الجوهرية 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.
- تقييم 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 خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه 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.
- تقييم العرض الشامل، وهيكلي 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 قانونيون

عبد الرحمن الشبيشيرى



الرياض في: ١٤٤١/٠٩/٢٢ هـ

الموافق: ١٤٤١/٠٩/٢٢ هـ

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٥٦٦٤٥١٣٤٥٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ١١٢٧٩١٧٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إيضاح	٢٠١٩م	٢٠١٨م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
نقد لدى البنوك	٤ ٦٢٨,٨٢٢	١,٨٥١,٣٠٠
أرصدة مدينة أخرى	٦ ٦٦,٠٣٠	١٠٠,٦٥٤
مجموع الموجودات المتداولة	٦٩٤,٨٥٢	١,٩٥١,٩٥٤
الموجودات غير المتداولة		
مشروعات تحت التنفيذ	٧ ١,٠٣٧,٠٥٥	٦,٨٢٣,٥٨١
ممتلكات وآلات ومعدات	٨ ٦,٠٤٩,٢٦٤	٣٠٣,٠٧٨
مجموع الموجودات غير المتداولة	٧,٠٨٦,٣١٩	٧,١٢٦,٦٥٩
إجمالي الموجودات	٧,٧٨١,١٧١	٩,٠٧٨,٦١٣
المطلوبات و صافي الأصول		
المطلوبات		
أرصدة دائنة أخرى	٩ ٦,٣٤٤	١٠٤,٠٥١
إجمالي المطلوبات	٦,٣٤٤	١٠٤,٠٥١
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيمة		
صافي الأصول المقيمة	١٠ ٢,٩٦٢,٢٥٢	٣,٣١٧,٨٣٧
إجمالي صافي الأصول	٧,٧٧٤,٨٢٧	٨,٩٧٤,٥٦٢
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول	٧,٧٨١,١٧١	٩,٠٧٨,٦١٣

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

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي	إجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠١٩م	٢٠١٨م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات و التبرعات				
تبرعات نقدية عامة	١٤١,٢٠١	---	١٤١,٢٠١	٣٨٦,٢٢٣
إعانة وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية	١٩٤,١١٣	٦٠٠,٠٠٠	٧٩٤,١١٣	١,٣٠٠,٠٠٠
إيرادات إيجار	٦,٠٠٠	---	٦,٠٠٠	١١,٠٠٠
إيرادات رسائل قصيرة	١٢٩,٤١٢	---	١٢٩,٤١٢	٢٤٣,٩١٥
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٩٥٥,٥٨٥	(٩٥٥,٥٨٥)	---	---
اجمالي الإيرادات و التبرعات	١,٤٢٦,٣١١	(٣٥٥,٥٨٥)	١,٠٧٠,٧٢٦	١,٩٤١,١٣٨
المصاريف والمساعدات				
مصاريف الأنشطة	(١,٦٥٥,٥٣٧)	---	(١,٦٥٥,٥٣٧)	(١,٩٨٦,٦١٨)
مصاريف عمومية و ادارية	(٥٠٨,٠٦٢)	---	(٥٠٨,٠٦٢)	(٢٦٨,١٦٨)
استهلاك ممتلكات و آلات و معدات	(١١٥,٨٦٢)	---	(١١٥,٨٦٢)	(٥٨,٤٠٢)
إجمالي المصاريف والمساعدات	(٢,٢٧٩,٤٦١)	---	(٢,٢٧٩,٤٦١)	(٢,٣١٣,١٨٨)
التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة	(٨٥٣,١٥٠)	(٣٥٥,٥٨٥)	(١,٢٠٨,٧٣٥)	(٣٧٢,٠٥٠)
تسويات سنوات سابقة	٩,٠٠٠	---	٩,٠٠٠	---
التغير في صافي الأصول	(٨٤٤,١٥٠)	(٣٥٥,٥٨٥)	(١,١٩٩,٧٣٥)	(٣٧٢,٠٥٠)
صافي الأصول في بداية السنة	٥,٦٥٦,٧٢٥	٣,٣١٧,٨٣٧	٨,٩٧٤,٥٦٢	٩,٣٤٦,٦١٢
صافي الأصول في نهاية السنة	٤,٨١٢,٥٧٥	٢,٩٦٢,٢٥٢	٧,٧٧٤,٨٢٧	٨,٩٧٤,٥٦٢

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

قائمة التدفقات النقدية		
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(٣٧٢,٠٥٠)	(١,١٩٩,٧٣٥)	التغير في صافي الأصول
تعديلات على التغير في صافي الأصول		
٥٨,٤٠٢	١١٥,٨٦٢	استهلاك ممتلكات و آلات و معدات
(٣١٣,٦٤٨)	(١,٠٨٣,٨٧٣)	التغير في صافي الأصول المعدل
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة		
١٤٦,٠٨٥	٣٤,٦٢٤	أرصدة مدينة أخرى
١٠٣,٣٢٨	(٩٧,٧٠٧)	أرصدة دائنة أخرى
(٦٤,٢٣٥)	(١,١٤٦,٩٥٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
(١٤١,١٥١)	٥,٧٨٦,٥٢٦	مشروعات تحت التنفيذ
(٨٨,٢٧٦)	(٥,٨٦٢,٠٤٨)	إضافات ممتلكات و آلات و معدات
(٢٢٩,٤٢٧)	(٧٥,٥٢٢)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٩٣,٦٦٢)	(١,٢٢٢,٤٧٨)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٢,١٤٤,٩٦٢	١,٨٥١,٣٠٠	رصيد النقد لدى البنوك في بداية السنة
١,٨٥١,٣٠٠	٦٢٨,٨٢٢	رصيد النقد لدى البنوك في نهاية السنة
العمليات الغير نقدية		
---	٥,٧٨٦,٥٢٦	المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات و الآلات و المعدات

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

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.
- تعزيز 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 واضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤١/٠٩/١٢ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٥/٠٦ م.

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 التقارير المالية الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).
- تم عمل إعادة تبويب لأرقام المقارنة حتى تتناسب مع عرض السنة الحالية.

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 المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

المباني	١٠%
برامج وأجهزة	٢٠%
السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة كهربائية	٢٠%
الآلات والمعدات	١٢,٥%
المباني	٢%

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 المقدرة 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 تعاقد 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 بخضم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقارنة 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 إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى 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

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٦,٩٠٠	بنك الراجحي - ح / ٨٧٧١
١,٨٥١,٢٤٠	٦٢١,٢١٦	بنك الراجحي - ح / ٢٨٦٦٤
٦٠	٦٠	بنك الراجحي - ح / ٢٨٥٥٧
---	٦٤٦	البنك الاهلي
١,٨٥١,٣٠٠	٦٢٨,٨٢٢	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م.

٥- الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٥١,٣٠٠	٦٢٨,٨٢٢	نقد لدى البنوك
١,٨٥١,٣٠٠	٦٢٨,٨٢٢	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,١٥٤	٤١,٩٣٠	عهد
٦٧,٥٠٠	---	مصاريف مدفوعة مقدماً
---	٢٤,١٠٠	معهد وطن
١٠٠,٦٥٤	٦٦,٠٣٠	المجموع

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٣٧,٠٥٥	١,٠٣٧,٠٥٥	برج اللؤلؤة *
٥,٧٨٦,٥٢٦	---	مبنى حي المصيف
٦,٨٢٣,٥٨١	١,٠٣٧,٠٥٥	المجموع

* يمثل ذلك البند قيمة غرف صفية للطلبة منقسمة إلى فصول رجالية وفصول نسائية ويتم استخدام تلك الفصول من أجل التعليم لذوي صعوبات التعلم

٨- الممتلكات الآلات والمعدات

المجموع	الآلات والمعدات	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	السيارات	برامج وأجهزة	المباني	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٦٣٢,٤٨٠	٩,٢١٥	١٨٤,٧٧٦	٣١٧,٩٣٥	٤١,٥٠٠	٧٩,٠٥٤	---	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
٥,٨٦٢,٠٤٨	---	---	٣٨,٨٦٤	---	٣٣,٩٥٨	٥,٧٨٩,٢٢٦	إضافات
٦,٤٩٤,٥٢٨	٩,٢١٥	١٨٤,٧٧٦	٣٥٦,٧٩٩	٤١,٥٠٠	١١٣,٠١٢	٥,٧٨٩,٢٢٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
مجمع الاستهلاك							
٣٢٩,٤٠٢	٨,٦٩٨	١١٧,٥٢٧	١٠٢,٤٦٦	٤١,٤٩٩	٥٩,٢١٢	---	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
١١٥,٨٦٢	٤٦١	٧,٧١٠	٣١,٣١٦	---	١٨,٤٩٨	٥٧,٨٧٧	إضافات
٤٤٥,٢٦٤	٩,١٥٩	١٢٥,٢٣٧	١٣٣,٧٨٢	٤١,٤٩٩	٧٧,٧١٠	٥٧,٨٧٧	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
صافي القيمة الدفترية							
٣٠٣,٠٧٨	٥١٧	٦٧,٢٤٩	٢١٥,٤٦٩	١	١٩,٨٤٢	---	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
٦,٠٤٩,٢٦٤	٥٦	٥٩,٥٣٩	٢٢٣,٠١٧	١	٣٥,٣٠٢	٥,٧٣١,٣٤٩	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١

٩- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٣,٥٤٦	---	معهد وطن
٥٠٥	٦,٣٤٤	أمانات موظفين
١٠٤,٠٥١	٦,٣٤٤	المجموع

١٠- صافي الأصول المقيمة

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
اعانة شراء ٣ حافلات لنقل ذوي صعوبات التعلم	٢٥٠,٠٠٠	---	---	٢٥٠,٠٠٠
اعانة للمساهمة في شراء عقار استثماري	٢,٧٠٠,٠٠٠	---	---	٢,٧٠٠,٠٠٠
اعانة الوزارة لدعم البرامج والأنشطة	٣٦٧,٨٣٧	٦٠٠,٠٠٠	(٩٥٥,٥٨٥)	١٢,٢٥٢
المجموع	٣,٣١٧,٨٣٧	٦٠٠,٠٠٠	(٩٥٥,٥٨٥)	٢,٩٦٢,٢٥٢

١١- مصاريف الأنشطة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٧٤,٢٩٣	٩٥٥,٥٨٥	رواتب و أجور
٩٧,٠٠٠	---	مصاريف ايجارات
١٠,٨٣١	٨,١٢٧	أدوات كتابية ومطبوعات وقرطاسية
١,٠٤٩	---	رسوم واشتراكات
١٥٧,٢٩١	١٢,٠٥٤	مصاريف دعاية و اعلان
٢٨,٣٨٢	٤,٨٨٦	احبار واغراض كمبيوتر
٤٣٧,٠٠٠	٥١٦,٠٢٩	مصاريف مرمة الكشف الخاصة بالجمعية
٢٢,١٩٣	٢٥,٦٠٥	مصاريف ضيافة ونظافة
١,٩٤١	١,٩٢٧	محروقات وصيانة سيارات
٥٩,٦١٧	١٠٩,٥٠٠	حفلات ومهرجانات
١٨٧,٨٨٠	١٣,٥٦٩	هدايا
١,٨٣٨	---	مصاريف نقل مشتريات
٧,٣٠٣	٦,٢٥٢	مصاريف متنوعة
---	٢,٠٠٣	البرامج والأنشطة
١,٩٨٦,٦١٨	١,٦٥٥,٥٣٧	المجموع

١٢- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٩,٧٣٥	١٤٢,٤٣٣	رواتب و أجور
٥٠,٠٠٠	٢٣٧,٥٠٠	مصاريف إيجارات
٧,٧٠٥	٩,٢٩٤	بريد وهاتف
١٧,٤٥٩	١٤,٦٣٤	مصاريف كهرباء ومياه
١١,٨٨١	٨٠,٣٧١	مصاريف صيانة
١,٣٠٠	---	اجور عمالة خارجية
---	١,٠٠٠	اقامات عاملين
٨٨	---	ضيافة و نظافة
---	٢٢,٨٣٠	مكافآت وحوافز
٢٦٨,١٦٨	٥٠٨,٠٦٢	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 ٢٠١٩/١٢/٣١م.

١٤- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م.

١٥- الأحداث اللاحقة

- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠م و تفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية و الأعمال و تعتقد الجمعية أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعة بعد فترة صدور قائمة المركز المالي و التي لا تتطلب تعديلات و تعتقد الجمعية أنه يصعب عملياً تقديم أى تقدير حسابي للأثار المحتملة. و مع ذلك، فإن الجمعية لا تتوقع حدوث أثار جوهرية على عملياتها في المملكة العربية السعودية و التي تمثل اجمالي عملياتها، و ذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.

- أصدر خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز أمراً ملكياً بتاريخ ١٤٤١/٠٧/٠١هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٥م، يقضي بضم وزارة الخدمة المدنية الى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وعليه يعد هذا الحدث لاحق معدل للقوائم المالية.

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 تقتترض فإنها تقتترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية،

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد 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 الإئتمانية 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 ٢٠١٩م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام 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 للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

١٧- اعتماد القوائم المالية

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٢/٩/١٤٤١هـ الموافق ٥/٥/٢٠٢٠م.