

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة
بمنطقة الرياض (شراكة)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية
برقم (٨٩٢)
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 ١٥-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة /أعضاء الجمعية العمومية
جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة (شراكة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة (شراكة) - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٩) 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 للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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 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 لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

بلغ رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين بقيمة (١٩٩,٧٥٢) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

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 للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، واللوائح 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، واستخدام 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب الغش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأيي والتأكد من أن القوائم المالية خالية من التحريف الجوهرى من التأكيد مقابل مستندى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. ٣٩٥٧٨٧
هاتف: ٠١٢٧٩١٧٧٤
جوال: ٠٥٠٥٣٤٦٠٦٠
إيميل: info@aa-cpa.com



(٢)

تقرير المراجع المستقل

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة (شراكة) الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضمناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكتشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً 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 سواءً 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 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.
 - 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 العمل والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبدالرحمن الشبيشيري
محاسبون ومراجعون قانونيون



(عبدالرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ٥٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٥١٢٧٩١٧٧٤
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
١,٤٧٢,٨٠٥	٧١٩,٤٣٧	٤	نقد لدى البنوك
١٠,٨٦٣	١٩,١٥١	٦	أرصدة مدينة أخرى
١,٤٨٣,٦٦٨	٧٣٨,٥٨٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦٤,٨٢٦	٦٠,٤٦٦	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥٤٨,٤٩٤	٧٩٩,٠٥٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١,٠٠٠	٤,٨٥٤	٨	أرصدة دائنة أخرى
			المطلوبات الغير متداولة
٨,٥٢١	١٦,٨٥٨	٩	مخصص منافع الموظفين
٩,٥٢١	٢١,٧١٢		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١٥٠,٢٥٩	(١٩٩,٧٥٢)		صافي الأصول غير المقيدة
١,٣٨٧,٩١٤	٩٧٦,٢٩٤	١٠	صافي الأصول المقيدة
٨٠٠	٨٠٠		صافي أصول الأوقاف
١,٥٣٨,٩٧٣	٧٧٧,٣٤٢		إجمالي صافي الأصول
١,٥٤٨,٤٩٤	٧٩٩,٠٥٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي	إجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
				ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات والتبرعات					
١١	٣٤٢,٢٦٩	---	---	٣٤٢,٢٦٩	٣٩٩,٩٩٧
١٢	---	١١١,٠٠٠	---	١١١,٠٠٠	٩٣٤,٠١٠
	---	---	---	---	١,١٠٠
	٥٢٢,٦٢٠	(٥٢٢,٦٢٠)	---	---	---
	٨٦٤,٨٨٩	(٤١١,٦٢٠)	---	٤٥٣,٢٦٩	١,٣٣٥,١٠٧
المصروفات والخسائر					
١٣	(٨٢٣,٧٩٦)	---	---	(٨٢٣,٧٩٦)	(٤٠٥,٨٨٣)
١٤	(٣٧٤,١٨٧)	---	---	(٣٧٤,١٨٧)	(٥٢١,٨٤٨)
٧	(١٩,١٣٨)	---	---	(١٩,١٣٨)	(١٨,١٩٥)
	(١,٢١٧,١٢١)	---	---	(١,٢١٧,١٢١)	(٩٤٥,٩٢٦)
البنود الاستثنائية					
	٢,٠٥٠	---	---	٢,٠٥٠	(٩,٥٨٣)
	١٧١	---	---	١٧١	---
	٢,٢٢١	---	---	٢,٢٢١	(٩,٥٨٣)
التغير في صافي الأصول					
	(٣٥٠,٠١١)	(٤١١,٦٢٠)	---	(٧٦١,٦٣١)	٣٧٩,٥٩٨
	١٥٠,٢٥٩	١,٣٨٧,٩١٤	٨٠٠	١,٥٣٨,٩٧٣	١,١٥٩,٣٧٥
	(١٩٩,٧٥٢)	٩٧٦,٢٩٤	٨٠٠	٧٧٧,٣٤٢	١,٥٣٨,٩٧٣

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) 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
٣٧٩,٥٩٨	(٧٦١,٦٣١)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
---	(١٧١)	إيرادات أخرى
٢,٥٨٣	---	تسويات سنوات سابقة (مخصص منافع الموظفين)
١٨,١٩٥	١٩,١٣٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٩٣٨	٨,٥٠٨	المكون من مخصص منافع الموظفين
٤٠٦,٣١٤	(٧٣٤,١٥٦)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات
(٩,٥٨٨)	(٨,٢٨٨)	أرصدة مدينة أخرى
١,٠٠٠	٣,٨٥٤	أرصدة دائنة أخرى
٣٩٧,٧٢٦	(٧٣٨,٥٩٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٩,٢٤٧)	(١٤,٧٧٨)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٩,٢٤٧)	(١٤,٧٧٨)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٣٨٨,٤٧٩	(٧٥٣,٣٦٨)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١,٠٨٤,٣٢٦	١,٤٧٢,٨٠٥	رصيد النقد لدى البنوك في بداية السنة
١,٤٧٢,٨٠٥	٧١٩,٤٣٧	رصيد النقد لدى البنوك في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ - جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة) هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٢) بتاريخ ١٤٣٨/٦/٨ هـ الموافق ٢٠١٧/٣/٧ م .
ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

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

- الدعم الكامل لاحتياجات وخدمات ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة في كافة المجالات الاجتماعية والاقتصادية والتعليمية وغيرها
- تحفيز الأجهزة الحكومية لتقديم الخدمات والاجراءات الحكومية الموجهة لذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بكفاءة عالية
- تشجيع شركات ومؤسسات قطاع الاعمال للمساهمة والاهتمام بفئة ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة من خلال مبادرات وبرامج المسؤولية الاجتماعية
- المساهمة في توفير خدمات التأهيل والرعاية والتدريب والترفيه لأشخاص ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة
- نقل المعرفة والممارسات العالمية في المجالات ذات العلاقة بالأشخاص ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة من خلال البرامج والاستشارات

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/١١/٠٦ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٦/١٦ 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 لجمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة (شراكة) وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات التقارير المالية الدولية 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 بحسابات 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.

٢-٣ عقود الإيجار

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

٢-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتركمة 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:

أجهزة وبرامج ٢٠%

أثاث ومفروشات ١٥%

تحسينات على مباني مستأجرة ٢٠%

أثاث ومفروشات

تحسينات على مباني مستأجرة

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.

٢-٥ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بناريخ 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.

٢-٦ الدائنون التجاريون

يتم الاعتراف بالدائنون التجاريون مبدئياً بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢-٧ 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.

٨-٢ 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 سيحصل 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 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.

٩-٢ الذمم المدينة

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم تكوين مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للدين.

١٠-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من الداعمين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم إثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الإثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات وصدقات وهبات ومنح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

١١-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية 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 وافتراضات 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 والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات 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	
٢٣٠,٣٦١	٢٤٠,٥١٨	مصرف الإنماء
١,١٩١,٢٣٣	٣١٧,٣٥٨	بنك البلاد
١٣,٧١٤	١٣,٦٨٨	البنك الأهلي
٣٧,٤٩٧	٩٣,٠٩٨	بنك الراجحي
---	٥٤,٧٧٥	بنك الجزيرة
١,٤٧٢,٨٠٥	٧١٩,٤٣٧	المجموع

٤-٢ 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	
١,٤٧٢,٨٠٥	٧١٩,٤٣٧	نقد لدى البنوك
١,٤٧٢,٨٠٥	٧١٩,٤٣٧	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٣٨	---	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩,٠٢٥	١٦,١٩٣	ضريبة القيمة المضافة
---	٢,٩٥٨	عهدة المدير التنفيذي
١٠,٨٦٣	١٩,١٥١	المجموع

٧- الممتلكات الآلات والمعدات

المجموع	تحسينات على أصول مستأجرة	أثاث ومفروشات	اجهزة وبرامج	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٩٥,١٥٤	٣٤,٦٩٦	١٢,٢٩٢	٤٨,١٦٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١٤,٧٧٨	---	٤,٤١٧	١٠,٣٦١	إضافات
١٠٩,٩٣٢	٣٤,٦٩٦	١٦,٧٠٩	٥٨,٥٢٧	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الإهلاك				
٣٠,٣٢٨	١٢,٨٣٩	٣,٠٤٦	١٤,٤٤٣	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١٩,١٣٨	٦,٩٣٩	٢,٢٣٠	٩,٩٦٩	إضافات
٤٩,٤٦٦	١٩,٧٧٨	٥,٢٧٦	٢٤,٤١٢	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية				
٦٤,٨٢٦	٢١,٨٥٧	٩,٢٤٦	٣٣,٧٢٣	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٦٠,٤٦٦	١٤,٩١٨	١١,٤٣٣	٣٤,١١٥	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٨- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠٠٠	٤,٨٥٤
١,٠٠٠	٤,٨٥٤

أمانات شبكات منتهية
المجموع

٩- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
---	٨,٥٢١
٢,٥٨٣	---
٥,٩٣٨	٨,٥٠٨
---	(١٧١)
٨,٥٢١	١٦,٨٥٨

رصيد اول سنة
المكون من سنوات سابقة
المكون خلال السنة
تسويات
رصيد آخر السنة

* اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة وتعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٠ - صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٤,٥٦٩	(١٦١,٨٩٥)	---	٦٨٦,٤٦٤	دعم الوزارة للبرامج والأنشطة
١,٤٥٠	---	---	١,٤٥٠	زكاة
٣٩٢,٠٠٠	(٣٠٨,٠٠٠)	---	٧٠٠,٠٠٠	دعم الوزارة لبرنامج التوحد
٥٨,٢٧٥	(٣٩,٧٢٥)	٩٨,٠٠٠	---	دعم مقيد من بنك الجزيرة لبرنامج التأهيل لسوق العمل
---	(١٣,٠٠٠)	١٣,٠٠٠	---	دعم مقيد من بنك ساب لبرنامج اليوم العالمي للإعاقة
٩٧٦,٢٩٤	(٥٢٢,٦٢٠)	١١١,٠٠٠	١,٣٨٧,٩١٤	الإجمالي

١١ - الإيرادات والتبرعات غير المقيدة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥,٦١٦	٦٨,٥١٩	تبرعات نقدية
٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	تبرعات عينية (إيجار)
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	اشتراكات
٦٧,٩٥١	---	إيرادات برامج وأنشطة
١٢,٦٨٠	---	تبرعات أخرى
٣٩٩,٩٩٧	٣٤٢,٢٦٩	المجموع

١٢ - الإيرادات والتبرعات المقيدة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٨,٠٠٠	---	إعانة الوزارة - رواتب وأجور
٧٠٠,٠٠٠	---	إعانة الوزارة - مصاريف أنشطة
١٢٦,٠١٠	---	إعانة الوزارة - مصاريف تشغيلية
---	٩٨,٠٠٠	دعم مقيد من بنك الجزيرة لبرنامج التأهيل لسوق العمل
---	١٣,٠٠٠	دعم مقيد من بنك ساب لبرنامج اليوم العالمي للإعاقة
٩٣٤,٠١٠	١١١,٠٠٠	المجموع

١٣ - مصروفات الأنشطة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٦,١٩٠	---	برنامج مسرحية شتى
١٥,٨٢٧	---	برنامج الحوار الإرشادي
٢٢,٣١٩	٩,٠٠٠	برنامج كفاءة
٢١,٠٠٦	١٧,٠٩٤	برنامج اليوم العالمي للإعاقة
١٠,٠٠٠	---	برنامج دوائك بلغتك
---	١٠٠,٠٠٠	الخطة الاستراتيجية الشاملة
٢٥,٢٧١	---	البرنامج التعريفي لشراكة
---	١١٧,٢١٥	برنامج شراكة معكم
٥٠,٦٥٨	---	برنامج حافلة التحدي
---	١٨٠,٠٠٠	الإيجارات
---	٣٩,٧٢٥	برنامج التأهيل لسوق العمل
١٧,٦٦٧	---	برنامج معرض الكتاب الخيري
١٢,٢٥٣	---	برنامج الإفطار الرمضاني
---	٢,٢٠٠	برنامج شراكة الرمضاني
١١,٢١٠	---	برنامج فعالية العيد
١٣,٤٨٢	٩,٧٥٠	برنامج ديوانية شراكة
---	٢٠,٢٧٢	برنامج ولاء
---	٣٠٨,٠٠٠	برنامج التوحد
---	١,٧٨٦	كهرباء ومياه
---	٤,٧٥٤	صيانة ونظافة
---	١٤,٠٠٠	مكافأة المتعاونون
٤٠٥,٨٨٣	٨٢٣,٧٩٦	المجموع

١٤ - المصروفات الإدارية و العمومية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٩,٢٢٦	٢٠٦,٦٨٧	رواتب وأجور
٢٤,٠٠٠	---	مكافأة المتعاونون
٤٦,٢٩٩	٤٤,٢٨٦	تأمينات اجتماعية
٣,٥٠٦	٥,٧١٩	اتصالات وانترنت وبريد
٤,١٥٠	١,٥٦٢	الضيافة
٢٧٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	الإيجارات
١٠,٥٦٢	٦,٩٤٣	صيانة ونظافة
١٠٠	٤,٠٣٧	مطبوعات وقرطاسية
١,٧٩٨	٢,١٠٥	أدوات مكتبية
٥,٠٣٨	١,٢٥٦	كهرباء ومياه
٦٦	٣٧	عمولات بنكية
١,٠٠٠	٣,٠٤٧	رسوم خدمات
١٦٥	---	نثریات
٥,٩٣٨	٨,٥٠٨	منافع الموظفين
٥٢١,٨٤٨	٣٧٤,١٨٧	المجموع

١٥ - الأصول والالتزامات المحتملة

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

١٦ - الارتباطات الرأسالية

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

١٧ - الأحداث اللاحقة

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

١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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 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 الائتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف 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 إلزام 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.

١٩ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٢/١١/٠٦ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٦/١٦ م.