

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 ٢٠١٩م

فهرس محتويات القوائم المالية:

| | |
|---------------|--------------------------------------|
| صفحة رقم ١-٢ | 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 ٦-١٥ | ٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية |

(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة (شراكة)
الرياض – المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية
الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة (شراكة) - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م 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 ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة و المتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك 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.

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 الى المعايير الدولية للتقارير المالية 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 جوهري 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.

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. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

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 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 الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها 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.
 - 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 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.
 - تقييم 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



الرياض في: ١٨/٠٧/١٤٤١هـ

الموافق: ١٤/٠٣/٢٠٢٠م

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

| ٢٠١٨ م | ٢٠١٩ م | إيضاح | |
|------------|------------|-------|--------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ١,٠٨٤,٣٢٦ | ١,٤٧٢,٨٠٥ | ٤ | نقد لدى البنوك |
| ١,٢٧٥ | ١٠,٨٦٣ | ٦ | أرصدة مدينة أخرى |
| ١,٠٨٥,٦٠١ | ١,٤٨٣,٦٦٨ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٧٣,٧٧٤ | ٦٤,٨٢٦ | ٧ | ممتلكات وآلات ومعدات |
| ١,١٥٩,٣٧٥ | ١,٥٤٨,٤٩٤ | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وصافي الأصول |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| --- | ١,٠٠٠ | ٨ | أرصدة دائنة أخرى |
| | | | المطلوبات الغير متداولة |
| --- | ٨,٥٢١ | ٩ | مخصص منافع الموظفين |
| --- | ٩,٥٢١ | | إجمالي المطلوبات |
| | | | صافي الأصول |
| ٦٥,٨٧٨ | ١٥٠,٢٥٩ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ١,٠٩٢,٦٩٧ | ١,٣٨٧,٩١٤ | ١٠ | صافي الأصول المقيدة |
| ٨٠٠ | ٨٠٠ | | صافي أصول الأوقاف |
| ١,١٥٩,٣٧٥ | ١,٥٣٨,٩٧٣ | | إجمالي صافي الأصول |
| ١,١٥٩,٣٧٥ | ١,٥٤٨,٤٩٤ | | 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 ٢٠١٩م

| إجمالي | إجمالي | أوقاف | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح |
|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------------------------------|
| ٢٠١٨م | ٢٠١٩م | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣٢٨,٩٥٥ | ٣٩٩,٩٩٧ | --- | --- | ٣٩٩,٩٩٧ | ١١ إيرادات وتبرعات غير مقيدة |
| ١,٢٠٠,٠٠٠ | ٩٣٤,٠١٠ | --- | ٩٣٤,٠١٠ | --- | ١٢ إيرادات وتبرعات مقيدة |
| ٨٠٠ | --- | --- | --- | --- | تبرعات أوقاف |
| ٣٥٠ | ١,١٠٠ | --- | ١,١٠٠ | --- | تبرعات زكاة |
| --- | --- | --- | (٦٣٩,٨٩٣) | ٦٣٩,٨٩٣ | إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام |
| ١,٥٣٠,١٠٥ | ١,٣٣٥,١٠٧ | --- | ٢٩٥,٢١٧ | ١,٠٣٩,٨٩٠ | اجمالي الإيرادات والتبرعات |
| | | | | | المصروفات والخسائر |
| (١٠٧,٦٥٣) | (٤٠٥,٨٨٣) | --- | --- | (٤٠٥,٨٨٣) | ١٣ مصروفات الأنشطة |
| (٤٦٦,٤٤٦) | (٥٢١,٨٤٨) | --- | --- | (٥٢١,٨٤٨) | ١٤ مصروفات الإدارية والعمومية |
| (١١,٥١٠) | (١٨,١٩٥) | --- | --- | (١٨,١٩٥) | ٧ إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| (٥٨٥,٦٠٩) | (٩٤٥,٩٢٦) | --- | --- | (٩٤٥,٩٢٦) | إجمالي المصروفات والخسائر |
| --- | (٩,٥٨٣) | --- | --- | (٩,٥٨٣) | تسويات سنوات سابقة |
| ٩٤٤,٤٩٦ | ٣٧٩,٥٩٨ | --- | ٢٩٥,٢١٧ | ٨٤,٣٨١ | التغير في صافي الاصول |
| ٢١٤,٨٧٩ | ١,١٥٩,٣٧٥ | ٨٠٠ | ١,٠٩٢,٦٩٧ | ٦٥,٨٧٨ | صافي الاصول في بداية السنة |
| ١,١٥٩,٣٧٥ | ١,٥٣٨,٩٧٣ | ٨٠٠ | ١,٣٨٧,٩١٤ | ١٥٠,٢٥٩ | صافي الأصول نهاية السنة |

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ١٩ 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 | |
| ٩٤٤,٤٩٦ | ٣٧٩,٥٩٨ |
| التغير في صافي الأصول | |
| تعديلات على التغير في صافي الأصول | |
| --- | ٢,٥٨٣ |
| تسويات سنوات سابقة (مخصص منافع الموظفين) | |
| ١١,٥١٠ | ١٨,١٩٥ |
| إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات | |
| --- | ٥,٩٣٨ |
| المكون من مخصص منافع الموظفين | |
| ٩٥٦,٠٠٦ | ٤٠٦,٣١٤ |
| التغير في صافي الأصول المعدل | |
| التغيرات في الموجودات والمطلوبات | |
| ٢,٢٢٥ | (٩,٥٨٨) |
| أرصدة مدينة أخرى | |
| --- | ١,٠٠٠ |
| أرصدة دائنة أخرى | |
| ٩٥٨,٢٣١ | ٣٩٧,٧٢٦ |
| صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية | |
| التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية | |
| (٤٩,٦٧٧) | (٩,٢٤٧) |
| إضافات ممتلكات وآلات ومعدات | |
| (٤٩,٦٧٧) | (٩,٢٤٧) |
| صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية | |
| ٩٠٨,٥٥٤ | ٣٨٨,٤٧٩ |
| صافي التغير في النقد لدى البنوك | |
| ١٧٥,٧٧٢ | ١,٠٨٤,٣٢٦ |
| رصيد النقد لدى البنوك في بداية السنة | |
| ١,٠٨٤,٣٢٦ | ١,٤٧٢,٨٠٥ |
| 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 ٢٠١٩ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة) هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٢) بتاريخ ١٤٣٨/٦/٨ هـ الموافق ٢٠١٧/٣/٧ م . 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 ١٤٤١/٠٧/١٨ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٣/١٤ 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 للمحاسبين القانونيين 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 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 وتصنف 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:

| | |
|---------------------------|-----|
| أجهزة وبرامج | ٢٠% |
| أثاث ومفروشات | ١٥% |
| تحسينات على مباني مستأجرة | ٢٠% |

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 الدائنون التجاريون

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

٧-٢ المخصصات

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

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 سيتحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض.

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

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها 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.

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 اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي 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 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 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

| ٢٠١٨ م | ٢٠١٩ م | |
|------------|------------|--------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٩٨,٢٥٦ | ٢٣٠,٣٦١ | مصرف الإنماء |
| ٩٢٩,٤٢٣ | ١,١٩١,٢٣٣ | بنك البلاد |
| ٤٧,٧٣٣ | ١٣,٧١٤ | البنك الأهلي |
| ٨,٩١٤ | ٣٧,٤٩٧ | بنك الراجحي |
| ١,٠٨٤,٣٢٦ | ١,٤٧٢,٨٠٥ | المجموع |

٤-٢ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

٥- الأصول المالية

| ٢٠١٨ م | ٢٠١٩ م | |
|------------|------------|----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١,٠٨٤,٣٢٦ | ١,٤٧٢,٨٠٥ | نقد لدى البنوك |
| ١,٠٨٤,٣٢٦ | ١,٤٧٢,٨٠٥ | المجموع |

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

| ٢٠١٨ م | ٢٠١٩ م | |
|------------|------------|-----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| --- | ١,٨٣٨ | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ١,٢٧٥ | ٩,٠٢٥ | ضريبة القيمة المضافة |
| ١,٢٧٥ | ١٠,٨٦٣ | المجموع |

٧- الممتلكات الآلات والمعدات

| المجموع | تحسينات على أصول مستأجرة | أثاث ومفروشات | اجهزة وبرامج | البيان |
|----------------------|--------------------------|---------------|--------------|----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | التكلفة |
| ٨٥,٩٠٧ | ٣٤,٦٩٦ | ١٢,٢٩٢ | ٣٨,٩١٩ | الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م |
| ٩,٢٤٧ | --- | --- | ٩,٢٤٧ | إضافات |
| --- | --- | --- | --- | إستبعادات |
| ٩٥,١٥٤ | ٣٤,٦٩٦ | ١٢,٢٩٢ | ٤٨,١٦٦ | الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م |
| مجمع الإهلاك | | | | |
| ١٢,١٣٣ | ٥,٨٩٩ | ١,٢٠٢ | ٥,٠٣٢ | الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م |
| ١٨,١٩٥ | ٦,٩٤٠ | ١,٨٤٤ | ٩,٤١١ | إضافات |
| --- | --- | --- | --- | إستبعادات |
| ٣٠,٣٢٨ | ١٢,٨٣٩ | ٣,٠٤٦ | ١٤,٤٤٣ | الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م |
| صافي القيمة الدفترية | | | | |
| ٧٣,٧٧٤ | ٢٨,٧٩٧ | ١١,٠٩٠ | ٣٣,٨٨٧ | الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م |
| ٦٤,٨٢٦ | ٢١,٨٥٧ | ٩,٢٤٦ | ٣٣,٧٢٣ | الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م |

٨- الأرصدة الدائنة الأخرى

| ٢٠١٨ م | ٢٠١٩ م | |
|------------|------------|---------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| --- | ١,٠٠٠ | أمانات شيكات منتهية |
| --- | ١,٠٠٠ | المجموع |

٩- مخصص منافع الموظفين

| ٢٠١٨م | ٢٠١٩م | |
|------------|------------|-----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| --- | ٢,٥٨٣ | المكون من سنوات سابقة |
| --- | ٥,٩٣٨ | المكون خلال السنة |
| --- | ٨,٥٢١ | 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 في ٢٠١٩/١٢/٣١م | المحزر من القيود خلال العام | المقيد خلال العام | الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١م | البيان |
|--------------------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------------|------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٦٨٦,٤٦٤ | (٤٠٥,٨٨٣) | --- | ١,٠٩٢,٣٤٧ | دعم الوزارة للبرامج والأنشطة |
| ١,٤٥٠ | --- | ١,١٠٠ | ٣٥٠ | زكاة |
| ٧٠٠,٠٠٠ | --- | ٧٠٠,٠٠٠ | --- | دعم الوزارة لبرنامج التوحد |
| --- | (١٢٦,٠١٠) | ١٢٦,٠١٠ | --- | دعم الوزارة للتشغيل |
| --- | (١٠٨,٠٠٠) | ١٠٨,٠٠٠ | --- | دعم الوزارة للرواتب والأجور |
| ١,٣٨٧,٩١٤ | (٦٣٩,٨٩٣) | ٩٣٥,١١٠ | ١,٠٩٢,٦٩٧ | الإجمالي |

١١- الإيرادات والتبرعات غير المقيدة

| ٢٠١٨م | ٢٠١٩م | |
|------------|------------|----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥٠,٨٥٥ | ٤٥,٦١٦ | تبرعات نقدية |
| ٢٧٠,٠٠٠ | ٢٧٠,٠٠٠ | تبرعات عينية (إيجار) |
| ٤,١٠٠ | ٣,٧٥٠ | اشتراكات |
| ٤,٠٠٠ | ٦٧,٩٥١ | إيرادات برامج وأنشطة |
| --- | ١٢,٦٨٠ | تبرعات أخرى |
| ٣٢٨,٩٥٥ | ٣٩٩,٩٩٧ | المجموع |

١٢ - الإيرادات والتبرعات المقيدة

| ٢٠١٨ م | ٢٠١٩ م | |
|------------|------------|--------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| --- | ١٠٨,٠٠٠ | إعانة الوزارة - رواتب وأجور |
| ١,٢٠٠,٠٠٠ | ٧٠٠,٠٠٠ | إعانة الوزارة - مصاريف أنشطة |
| --- | ١٢٦,٠١٠ | إعانة الوزارة - مصاريف تشغيلية |
| ١,٢٠٠,٠٠٠ | ٩٣٤,٠١٠ | المجموع |

١٣ - مصاريف الأنشطة

| ٢٠١٨ م | ٢٠١٩ م | |
|------------|------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| --- | ٢٠٦,١٩٠ | برنامج مسرحية شتى |
| --- | ١٥,٨٢٧ | برنامج الحوار الإرشادي |
| --- | ٢٢,٣١٩ | برنامج كفاءة |
| --- | ٢١,٠٠٦ | برنامج اليوم العالمي للإعاقة |
| ٢٣,٥٢٤ | ١٠,٠٠٠ | برنامج دوائك بلغتك |
| ٢٢,١٠٠ | ٢٥,٢٧١ | البرنامج التعريفي لشراكة |
| --- | ٥٠,٦٥٨ | برنامج حافلة التحدي |
| --- | ١٧,٦٦٧ | برنامج معرض الكتاب الخيري |
| --- | ١٢,٢٥٣ | مصاريف برنامج الإفطار الرمضاني |
| --- | ١١,٢١٠ | برنامج فعالية العيد |
| --- | ١٣,٤٨٢ | برنامج ديوانية شراكة |
| ٥٦,٣٦٥ | --- | برنامج تكاملنا |
| ٥,٦٦٤ | --- | برنامج تطوير المهارات الحياتية والذاتية |
| ١٠٧,٦٥٣ | ٤٠٥,٨٨٣ | المجموع |

١٤ - المصاريف العمومية والإدارية

| ٢٠١٨ م | ٢٠١٩ م | |
|----------------|----------------|-----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٦٨,٥٥٠ | ١٤٩,٢٢٦ | رواتب وأجور |
| --- | ٢٤,٠٠٠ | مكافأة المتعاونون |
| --- | ٤٦,٢٩٩ | تأمينات اجتماعية |
| ٤,١٦٨ | ٣,٥٠٦ | اتصالات وانترنت وبريد |
| ١,٤٩٠ | ٤,١٥٠ | الضيافة |
| ٢٧٠,٠٠٠ | ٢٧٠,٠٠٠ | الإيجارات |
| ١٠,٨٠٧ | ١٠,٥٦٢ | صيانة ونظافة |
| ٧,٩٨٨ | ١٠٠ | مطبوعات وقرطاسية |
| --- | ١,٧٩٨ | أدوات مكتبية |
| ٢,٢١٢ | ٥,٠٣٨ | كهرباء ومياه |
| ٨١ | ٦٦ | عمولات بنكية |
| ١,١٥٠ | ١,٠٠٠ | رسوم خدمات |
| --- | ١٦٥ | نثریات |
| --- | ٥,٩٣٨ | منافع الموظفين |
| ٤٦٦,٤٤٦ | ٥٢١,٨٤٨ | المجموع |

١٥ - الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

١٦ - الارتباطات الرأسمالية

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

١٧ - الأحداث اللاحقة

إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠ م وتفشيته في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال وتعتقد الجمعية أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعة بعد فترة صدور قائمة المركز المالي والتي لا تتطلب تعديلات وتعتقد الجمعية أنه يصعب عملياً تقديم أي تقدير حسابي للأثار المحتملة. ومع ذلك، فإن الجمعية لا تتوقع حدوث آثار جوهرية على عملياتها في المملكة العربية السعودية والتي تمثل نسبة كبيرة من إجمالي عملياتها، وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.

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 الإئتمانية 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 سقف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى 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 إلتزام 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

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٤١هـ الموافق ١٤/٠٣/٢٠٢٠م.