

جمعية لأجلهم لخدمة الأشخاص ذوي الإعاقة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية  
الاجتماعية برقم (١٠٥٣)  
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 ٦-١٣	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



( ١ )

### تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة /أعضاء الجمعية العمومية

جمعية لأجلهم لخدمة الأشخاص ذوي الإعاقة  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
تقرير عن مراجعة القوائم المالية  
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية لأجلهم لخدمة الأشخاص ذوي الإعاقة - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٥٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٦) 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 للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### 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 وفيها 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 بمبلغ ٢٧٥,٩٤٩ ريال سعودي.

#### 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 المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم 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.

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.



3E ACCOUNTING  
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد  
جوال : ٠٥٦٦٤٥٣٤٥٤  
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠  
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد  
عمارات الرجحي مقابل فندق  
الموفنيبيك  
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**جمعية لأجلهم لخدمة الأشخاص ذوي الإعاقة  
الرياض - المملكة العربية السعودية**

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 الجوهريّة 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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. ونستند 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



(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٩,٠٦٦	٥٧٦,١٦٢	٤	نقد وما في حكمه
			الموجودات غير المتداولة
---	٩٥,٤٢٨	٦	ممتلكات و آلات و معدات
٢٩,٠٦٦	٦٧١,٥٩٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٥,١٥٠	٣,٤١٠	٧	أرصدة دائنة أخرى
٣٥٠,١٤٢	٣٥٢,٦٢٦	٨	أطراف ذات علاقة
٣٥٥,٢٩٢	٣٥٦,٠٣٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٠٠٣	٣,٠٠٣	٩	مخصص منافع الموظفين
٣٥٨,٢٩٥	٣٥٩,٠٣٩		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
(٥٧٩,٢٢٩)	(٢٧٥,٩٤٩)		صافي الأصول غير المقيدة
٢٥٠,٠٠٠	٥٨٨,٥٠٠		صافي الأصول المقيدة
(٣٢٩,٢٢٩)	٣١٢,٥٥١		إجمالي صافي الأصول
٢٩,٠٦٦	٦٧١,٥٩٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٠م	إجمالي ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
<b>الإيرادات والمكاسب</b>				
	٣٨٦,٥٧١	---	٣٨٦,٥٧١	٣٥,٢٧٥
تبرعات نقدية عامة				
	٣٨,٤٤٦	---	٣٨,٤٤٦	٨,٨٠٠
إيرادات الاشتراكات				
	٤٩,٠٠٠	---	٤٩,٠٠٠	---
اشتراكات الملتقى السنوي				
	٦٠,٠٠٠	---	٦٠,٠٠٠	---
تبرعات عينية				
	---	٣٠٠,٠٠٠	---	---
إعانات الوزارة				
	---	١,٢٣٩,١٣١	---	---
خدمات تطوعية				
١٠	---	٦٥,٠٠٠	---	---
تبرعات نقدية مقيدة				
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>	<b>٥٣٤,٠١٧</b>	<b>١,٦٠٤,١٣١</b>	<b>٢,١٣٨,١٤٨</b>	<b>٤٤,٠٧٥</b>
<b>المصاريف والخسائر</b>				
١١	(٧٦,٥٩٢)	(١,٢٦٥,٦٣١)	(١,٣٤٢,٢٢٣)	(٦٣,٠٠٩)
مصاريف أنشطة				
١٢	(١٥٣,٩٠٩)	---	(١٥٣,٩٠٩)	(٣٥٧,١٤٠)
مصاريف عمومية وإدارية				
٦	(٢٣٦)	---	(٢٣٦)	---
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات				
<b>إجمالي المصاريف و الخسائر</b>	<b>(٢٣٠,٧٣٧)</b>	<b>(١,٢٦٥,٦٣١)</b>	<b>(١,٤٩٦,٣٦٨)</b>	<b>(٤٢٠,١٤٩)</b>
<b>التغير في صافي الأصول</b>	<b>٣٠٣,٢٨٠</b>	<b>٣٣٨,٥٠٠</b>	<b>٦٤١,٧٨٠</b>	<b>(٣٧٦,٠٧٤)</b>
<b>صافي الأصول بداية السنة</b>	<b>(٥٧٩,٢٢٩)</b>	<b>٢٥٠,٠٠٠</b>	<b>(٣٢٩,٢٢٩)</b>	<b>٤٦,٨٤٥</b>
<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>	<b>(٢٧٥,٩٤٩)</b>	<b>٥٨٨,٥٠٠</b>	<b>٣١٢,٥٥١</b>	<b>(٣٢٩,٢٢٩)</b>

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٦) 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
		التغير في صافي الأصول
(٣٧٦,٠٧٤)	٦٤١,٧٨٠	التعديلات لتسوية صافي فائض الفترة
---	٢٣٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٣٥	---	مخصص منافع الموظفين المكون
(٣٧٥,٠٣٩)	٦٤٢,٠١٦	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٢٨,٨٥٠)	(١,٧٤٠)	أرصدة دائنة أخرى
(٤٠٣,٨٨٩)	٦٤٠,٢٧٦	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
---	(٩٥,٦٦٤)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
---	(٩٥,٦٦٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٢١,٤٥٥	٢,٤٨٤	أطراف ذات علاقة
٣٢١,٤٥٥	٢,٤٨٤	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
(٨٢,٤٣٤)	٥٤٧,٠٩٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١١١,٥٠٠	٢٩,٠٦٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٩,٠٦٦	٥٧٦,١٦٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

### ١ - معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- جمعية لأجلهم لخدمة الأشخاص ذوي الإعاقة هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٥٣) وتاريخ ١٤٣٩/٠٥/٢٠ هـ الموافق ٥ فبراير ٢٠١٨م وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:
١. تقييم المساعدات العينية لذوي الإعاقة.
  ٢. تأهيل وإعداد ذوي الإعاقة لسوق العمل.
  ٣. تأهيل أسر ذوي الإعاقة للتعامل مع أبنائهم.
  ٤. توعية المجتمع باحتياجات وقدرات ذوي الإعاقة.
  ٥. دعم وتنفيذ الأبحاث والدراسات المتعلقة بذوي الإعاقة.
  ٦. توفير خدمات نوعية وترفيهية للفئة المستهدفة.

ب- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/٠٩/٠٧ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٤/١٩م

### 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 لأجلهم لخدمة الأشخاص ذوي الإعاقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي 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.



## ٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المترتبة 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 المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

سيارات	٢٥%
أجهزة وآلات ومعدات	١٥%

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 المقدر 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.

## ٤-٢ الدائنون التجاريون

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

## ٥-٢ 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.

## ٦-٢ إلتزامات 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 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 مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة.

تفيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

## ٧-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها 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 الاثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

## ٨-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

## ٩-٢ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

## ١٠-٢ 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 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 وما في حكمه

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٩١	---	صندوق
٢١,١٥٥	٤٣٣,١٤٩	بنك الرياض - عام
٢,٤٢٠	١٢٧,٧٧٢	بنك الراجحي - عام
٢,٠٠٠	١٥,٢٤١	بنك البلاد - عام
٢٩,٠٦٦	٥٧٦,١٦٢	المجموع

## ٢-٤ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠م.

## ٥- الأدوات المالية

## ١-٥ الأصول المالية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٠٦٦	٥٧٦,١٦٢	النقد وما في حكمه
٢٩,٠٦٦	٥٧٦,١٦٢	المجموع

## ٢-٥ الالتزامات المالية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٠,١٤٢	٣٥٢,٦٢٦	أطراف ذات علاقة
٣٥٠,١٤٢	٣٥٢,٦٢٦	المجموع

## ٦- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أجهزة و آلات و معدات	سيارات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
---	---	---	الرصيد كما في ٣١/١٢/٢٠١٩م
٩٥,٦٦٤	٣٥,٦٦٤	٦٠,٠٠٠	إضافات
٩٥,٦٦٤	٣٥,٦٦٤	٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠م
---	---	---	مجمع الاستهلاك
---	---	---	الرصيد كما في ٣١/١٢/٢٠١٩م
٢٣٦	---	٢٣٦	إضافات
٢٣٦	---	٢٣٦	الرصيد كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠م
---	---	---	صافي القيمة الدفترية
---	---	---	الرصيد كما في ٣١/١٢/٢٠١٩م
٩٥,٤٢٨	٣٥,٦٦٤	٥٩,٧٦٤	الرصيد كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠م

## ٧- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٠٠	١,٧٦٠	مصاريف مستحقة
١,٦٥٠	١,٦٥٠	تأمينات اجتماعية
٥,١٥٠	٣,٤١٠	المجموع

## ٨ - الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمالها الاعتيادية وبموافقة الإدارة. وتترى الإدارة إن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أية معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث.

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	حجم التعامل		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	نوع التعامل	طبيعة العلاقة	صاحب العلاقة
مدين (دائن)	دائن	مدين	مدين (دائن)			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
(٣٥٢,٦٢٦)	٢٤,٠٧٥	٢١,٥٩١	(٣٥٠,١٤٢)	تمويلي	مملوكة لرئيس مجلس إدارة الجمعية	مركز فريق التأهيل الدولي

## ٩- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٦٨	٣,٠٠٣	رصيد أول السنة
١,٠٣٥	---	المكون خلال السنة
٣,٠٠٣	٣,٠٠٣	الرصيد آخر السنة

\* اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي 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 أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.



## ١٠- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٥,٠٠٠	تبرعات المعهد الجديد
---	٥٠,٠٠٠	مساعادات لأجلهم
---	٦٥,٠٠٠	المجموع

## ١١- مصاريف الأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٦,٥٠٠	مساعادات لأجلهم
---	١,٢٣٩,١٣١	خدمات تطوعية
٦٣,٠٠٩	٧٦,٥٩٢	مصاريف الملتقى السنوي
٦٣,٠٠٩	١,٣٤٢,٢٢٣	المجموع

## ١٢- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨١,٢٠٢	٩٥,٠٩٤	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠٠,٢٧٥	١١,٠٠٠	تأمينات اجتماعية
٤٦,٠٠٠	---	بدل سكن
١٤,٠٠٠	---	المواصلات
٦,١٣٠	---	قرطاسية ومطبوعات
٥,٥١١	---	غرامات ومخالفات
١,٨٨٢	١,٠٣٤	مصاريف ورسوم حكومية
١,٠٣٥	---	منافع الموظفين
٨٥٧	---	ضيافة
٢٤٨	---	هاتف وبريد
---	١١,٠١٤	منافع وخدمات و تأمين
---	٤,٦٩١	اجازات
---	٣,٦٢٣	تأمين طبي
---	٦,٤٨٠	نقاط بيع
---	٢٠,٩٧٣	مستهلكات
٣٥٧,١٤٠	١٥٣,٩٠٩	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 ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

**١٤- 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.

**١٥- 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 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 لاستثمارات 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 استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات 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 الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزم 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 الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال 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 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 و الإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

**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.

**١٦- اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٢/٠٩/٠٧ هـ الموافق ١٩/٠٤/٢٠٢١م.

