

الجمعية السعودية الخيرية للتوحد
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٢٤٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية السعودية الخيرية للتوحد

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية الخيرية للتوحد مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (٢٤٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة للجمعية السعودية الخيرية للتوحد تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٤ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٦ مارس ٢٠٢٣ م

الجمعية السعودية الخيرية للتوحد
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٢٤٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤٥,٩٨٧,٥٧٨	٥٤,٧٥٨,٦٥٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٧٤٧,٥٤١	٤,٩٩٦,١٨٣	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٤٩,٧٣٥,١١٩	٥٩,٧٥٤,٨٣٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٢,٩٩٥,١٠٧	٢٤,٥٦٥,١١٣	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٠,٠٢٩,٤٥٣	٣٣,٢٢٢,١٥٩	(٧)	الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٤٣,٣٥٦,٨٦٨	٤٤,٠٦٠,٦١٠	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٢٠,٧٠٠	(٩)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٠٦,٣٨١,٤٢٨	١٠١,٨٦٨,٥٨٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٥٦,١١٦,٥٤٧	١٦١,٦٢٣,٤٢١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
٢,٧٦٦,٤٢٧	٥,٠١١,٣٧٣	(١٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢,٧٦٦,٤٢٧	٥,٠١١,٣٧٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٧٢٤,٥٨١	٥,٩٣٩,٥٢٣	(١١)	مخصص منافع الموظفين
٤,٧٢٤,٥٨١	٥,٩٣٩,٥٢٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧,٤٩١,٠٠٨	١٠,٩٥٠,٨٩٦		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٣٣,٠٩٢,٢٠٩	١٤٨,٧٢٥,١٦٦		صافي الأصول غير المقيدة
١٥,٥٣٣,٣٣٠	١,٩٤٧,٣٥٩	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
١٤٨,٦٢٥,٥٣٩	١٥٠,٦٧٢,٥٢٥		مجموع صافي الأصول
١٥٦,١١٦,٥٤٧	١٦١,٦٢٣,٤٢١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والتبرعات				
٣,٤٣٠,٢١٨	١,٧٧٦,٧٢٧	-	١,٧٧٦,٧٢٧	التبرعات النقدية غير المقيدة
٥,١٩٧,٨٥٠	٣,٠٤٢,١٢٩	٣,٠٤٢,١٢٩	-	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٢٠,٠٠٠	١٠,٠٢٠,٠٠٠	-	(١٤) الدعم الحكومي
١,٢٧٣,٥٠٠	-	-	-	التبرعات العينية
-	٦٤٠,٠٠٠	٦٤٠,٠٠٠	-	منصة احسان
٨,٥٠٠	٨,٨٠٠	-	٨,٨٠٠	إيرادات اشتراكات
٦٧٥,٥٠٠	١,١٥٢,٠٠٠	١,١٥٢,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة
١,٥٢١,٥٣٩	٢,١٩٧,٦٧٩	-	٢,١٩٧,٦٧٩	إيرادات العقارات
١٩,٣٨٨,٨٦٣	٢١,١٣٧,٠٠٥	-	٢١,١٣٧,٠٠٥	(١٥) إيرادات الأنشطة
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(٢٨,٤٤٠,١٠٠)	٢٨,٤٤٠,١٠٠	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤١,٤٩٥,٩٧١	٣٩,٩٧٤,٣٤٠	(١٣,٥٨٥,٩٧١)	٥٣,٥٦٠,٣١١	إجمالي الإيرادات والتبرعات
المصروفات والخسائر				
(١٦,٢٥٧,١٤٨)	(٢٤,٩٢٦,٨٤٧)	-	(٢٤,٩٢٦,٨٤٧)	(١٦) مصروفات الأنشطة
(٤,١٨٦,١٩٥)	(٣,٦٦٥,٢٩٢)	-	(٣,٦٦٥,٢٩٢)	(١٧) مصروفات العمومية والإدارية
-	(٧٧٦,٤٠٠)	-	(٧٧٦,٤٠٠)	مساعدات زكاة
-	(٢٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠)	مساعدات جمع الأموال
-	(٣٧,٥٠٠)	-	(٣٧,٥٠٠)	مصروفات حوكمة
-	(٦,٨٠٧,٢٩٤)	-	(٦,٨٠٧,٢٩٤)	خسائر إعادة تقييم استثمارات عقارية
(١,٤٥٨,٨٩٧)	-	-	-	استهلاك ممتلكات الاستثمارية
(١,٠٦٣,٣٢٧)	(١,٦٩٤,٠٢١)	-	(١,٦٩٤,٠٢١)	(٨) استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٢,٩٦٥,٥٦٧)	(٣٧,٩٢٧,٣٥٤)	-	(٣٧,٩٢٧,٣٥٤)	إجمالي المصروفات والخسائر
١٨,٥٣٠,٤٠٤	٢,٠٤٦,٩٨٦	(١٣,٥٨٥,٩٧١)	١٥,٦٣٢,٩٥٧	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البند الاستثنائية				
١٨٩,٧٧٠	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
١٨٩,٧٧٠	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
١٨,٧٢٠,١٧٤	٢,٠٤٦,٩٨٦	(١٣,٥٨٥,٩٧١)	١٥,٦٣٢,٩٥٧	التغير في صافي الأصول
١٢٩,٩٠٥,٣٦٥	١٤٨,٦٢٥,٥٣٩	١٥,٥٣٣,٣٣٠	١٣٣,٠٩٢,٢٠٩	صافي الأصول بداية السنة
١٤٨,٦٢٥,٥٣٩	١٥٠,٦٧٢,٥٢٥	١,٩٤٧,٣٥٩	١٤٨,٧٢٥,١٦٦	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية السعودية الخيرية للتوحد
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٢٤٤)
قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٨,٧٢٠,١٧٥	٢,٠٤٦,٩٨٦	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١,٤٥٨,٨٩٧	-	استهلاك الممتلكات الاستثمارية
	٦,٨٠٧,٢٩٤	خسائر تقييم ممتلكات استثمارية
١,٣٩٣,٤٧٥	١,٦٩٤,٠٢١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩٦١,٢٦٨	١,٦٣٣,٨٩١	المكون من مخصص منافع الموظفين
٢٢,٥٣٣,٨١٥	١٢,١٨٢,١٩٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢,٤٢٢,٧١٧)	(١,٢٤٨,٦٤٢)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٥١٦,٧٩١	٢,٢٤٤,٩٤٥	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٨٧,٤١٧)	(٤١٨,٩٤٩)	المسدد من منافع الموظفين
٢٢,٣٤٠,٤٧٢	١٢,٧٥٩,٥٤٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٦٦٩,٣٧١)	(٢,٤٠١,٦٢٣)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٧٢١	٣,٨٦٠	استيعادات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦,٣٧٦,٩٣٦)	(١,٥٧٠,٠٠٦)	مشروعات تحت التنفيذ
-	(٢٠,٧٠٠)	إضافة أصول غير الملموسة
(٨,٠٤٣,٥٨٦)	(٣,٩٨٨,٤٦٩)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة الاستثمارية
١٤,٢٩٦,٨٨٦	٨,٧٧١,٠٧٨	التغير في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٣١,٦٩٠,٦٩٢	٤٥,٩٨٧,٥٧٨	النقدية وما في حكمها بداية السنة
٤٥,٩٨٧,٥٧٨	٥٤,٧٥٨,٦٥٦	النقدية وما في حكمها نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية السعودية الخيرية للتوحد - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٢٤٤) بتاريخ ٣ رجب ١٤٢٤ هـ - الموافق ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م.

مركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- العمل على نشر الوعي في المجتمع لإمكانية الاكتشاف المبكر للحالة تمهيدا لدمجهم في برنامج التدخل المبكر .
- المساهمة في تنسيق الجهود المبذولة لرعاية هذه الفئة من قبل الجهات الحكومية الأهلية .
- المساهمة في توفير البرامج التربوية و المعيشية و التأهيلية و العلاجية .
- حث القطاع الخاص على توفير الفرص الوظيفية .
- التشجيع على إعداد الدراسات و البحوث المتعلقة بمسابقة و كيفية اكتشافها و علاجها و تأهيلها .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدم المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدم.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفاذها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تمته)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والالات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٥%	المباني
١٠%	السيارات
١٥%	أثاث ومفروشات
١٥%	أجهزة كهربائية
٥%	المباني الجاهزة
١٥%	الديكورات و التجهيزات

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالتكلفة

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم أنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على أنها عقارات استثمارية. يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة و أية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الاستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

البيان	النسبة
المباني	٥٪

٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٠-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التيوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

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

١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملية الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

(٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٣,٧٢٠,٢٧٢	٣٤,٢٣١,٩٤٤	بنك الرياض - فرع الرياض
١١,٦٦٢,١٣١	١٩,٧١٦,٧٧٣	مصرف الراجحي
٥٩٤,٩١٠	٧٩٩,٦٧٤	بنك الرياض - فرع شارع صاري
١٠,٢٦٦	١٠,٢٦٥	بنك الرياض - فرع الخبر
٤٥,٩٨٧,٥٧٨	٥٤,٧٥٨,٦٥٦	

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٣٢٥,٦٤٩	٢,٣٢٥,٦٤٩	مدينون متنوعون
٦٦١,٩٦١	١,٦٤٣,٦٧٠	ضريبة القيمة المضافة
٩١,٨٤٨	٤٤٩,٦٢٤	إيرادات مستحقة
٥٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان
١٣٤,٧٣٣	١٥٧,٩٢٨	مصروفات مدفوعة مقدما
١٤,١٠٠	١٤,١٠٠	تأمينات لدى الغير
٢,٠٠٠	٥,٢١٢	ذمم الموظفين
١٧,٢٥٠	-	موردون دفعات مقدمة
٣,٧٤٧,٥٤١	٤,٩٩٦,١٨٣	

(٦) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٢,٩١٢,٦٠٧	٢٤,٤٨٢,٦١٣	مركز جيزان
٨٢,٥٠٠	٨٢,٥٠٠	مركز جدة
٢٢,٩٩٥,١٠٧	٢٤,٥٦٥,١١٣	

(٧) الممتلكات الاستثمارية- بالقيمة العادلة

المجموع	المباني	الأراضي	التكلفة
٤٠,٠٢٩,٤٥٣	٢٣,٣٤٢,٣٥٣	١٦,٦٨٧,١٠٠	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٦,٨٠٧,٢٩٤)	(١,٥٤٢,٦٠٥)	(٥,٢٦٤,٦٨٩)	خسائر اعادة تقييم
٣٣,٢٢٢,١٥٩	٢١,٧٩٩,٧٤٨	١١,٤٢٢,٤١١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

- اختارت إدارة الجمعية نموذج إعادة التقييم لبند الأراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها من قبل مكتب /قيم للتقييم العقاري بواسطة المقيم / إسماعيل محمد الدبيخي عضوية رقم (١٢١٠٠٠٠٠٥٢) وهو معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين في المملكة ويعد مقيم مهني معترف به وله خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

(٨) الممتلكات واللات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	الديكورات والتجهيزات	المباني الجاهزة	أجهزة كهربائية ومعدات	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
٦٠,٠٠٣,٨٨٧	٧٦٦,٣٥٣	٦١,٥٠٠	٢,٧٠٣,٧٥١	١,٣٧٩,٨٩٩	٩١١,٣٠٠	٢٢,٥٥٥,٤٣٤	٣١,٦٢٥,٦٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٤٠٠,٨٥١	٤٦٤,٣٨٢	-	٨٨٤,٦١٥	٦٩٩,٩٥٤	٣٥١,٩٠٠	-	-	إضافات
(٣٣,٨٩٨)	-	-	(٣٣,٨٩٨)	-	-	-	-	الاستبعادات خلال السنة
٦٢,٣٧٠,٨٣٩	١,٢٣٠,٧٣٥	٦١,٥٠٠	٣,٥٥٤,٤٦٧	٢,٠٧٩,٨٥٣	١,٢٦٣,٢٠٠	٢٢,٥٥٥,٤٣٤	٣١,٦٢٥,٦٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
								مجمع الاستهلاك
١٦,٦٤٧,٠١٩	٧٠٣,٤٦٣	٤٢,٦٦٨	٢,٤٤٥,١٨٠	١,٢٥٠,٣٨٣	٦٧٦,٨٨٩	١١,٥٢٨,٤٣٦	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٦٩٤,٠٢١	١١١,٩٥٤	٣,٠٧٥	٢٣٣,٠١٠	١٦٢,٤٨٣	٥٥,٧٢٧	١,١٢٧,٧٧٢	-	إضافات
(٣٠,٨١١)	-	-	(٣٠,٨١١)	-	-	-	-	استبعادات
١٨,٣١٠,٢٢٩	٨١٥,٤١٧	٤٥,٧٤٣	٢,٦٤٧,٣٧٩	١,٤١٢,٨٦٦	٧٣٢,٦١٦	١٢,٦٥٦,٢٠٨	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
								القيمة الدفترية
٤٤,٠٦٠,٦١٠	٤١٥,٣١٨	١٥,٧٥٧	٩٠٧,٠٨٨	٦٦٦,٩٨٧	٥٣٠,٥٨٤	٩,٨٩٩,٢٢٦	٣١,٦٢٥,٦٥٠	الرصيد كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٣,٣٥٦,٨٦٨	٦٢,٨٩٠	١٨,٨٣٢	٢٥٨,٥٧١	١٢٩,٥١٦	٢٣٤,٤١١	١١,٠٢٦,٩٩٨	٣١,٦٢٥,٦٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	البرامج	(٩) الأصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٠,٧٠٠	٢٠,٧٠٠	إضافات
٢٠,٧٠٠	٢٠,٧٠٠	الرصيد كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>مجمع الاستهلاك</u>
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	إضافات
-	-	الرصيد كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
٢٠,٧٠٠	٢٠,٧٠٠	الرصيد كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>(١٠) الأرصدة الدائنة الأخرى</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	موردون
٢,٢٨٠,٣٧٥	٣,٧٥٧,٨٧٥	ضمان اعمال
-	٥٨٨,٥٨٥	مصروفات مستحقة
٤٧٩,٦٦٧	٥٠٦,٨٤٦	ذمم دائنة
٦,٣٨٥	١٥٨,٠٦٧	
٢,٧٦٦,٤٢٧	٥,٠١١,٣٧٣	
		<u>(١١) مخصص منافع الموظفين</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	رصيد اول السنة
٤,٠٥٠,٧٣٠	٤,٧٢٤,٥٨١	المكون خلال السنة
٩٦١,٢٦٨	١,٦٣٣,٨٩١	(المسدد) خلال السنة
(٢٨٧,٤١٧)	(٤١٨,٩٤٩)	
٤,٧٢٤,٥٨١	٥,٩٣٩,٥٢٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المنصرف خلال العام	التبرعات خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
٣٥٩,١٨٠	١,١٢٨,٣٠٠	١,١٥٢,٠٠٠	٣٣٥,٤٨٠	تبرعات الزكاة
٦٤٠,٠٠٠	-	٦٤٠,٠٠٠	-	منصة احسان
٨١٢,١٩٩	-	٨١٢,١٩٩	-	التاهيل المهني
١٢٨,٠٠٠	-	١٢٨,٠٠٠	-	تدريب و تاهيل
٧,٩٨٠	-	٧,٩٨٠	-	مساعدات
-	٧,٢٩١,٨٠٠	٢,٠٩٣,٩٥٠	٥١٩,٧٨٥	مشروع جازان
-	٢٠,٠٢٠,٠٠٠	١٠,٠٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	اعانات الوزارة
١,٩٤٧,٣٥٩	٢٨,٤٤٠,١٠٠	١٤,٨٥٤,١٢٩	١٥,٥٣٣,٣٣٠	الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٥,١٩٧,٨٥٠	٢,٠٩٣,٩٥٠	مشروع جازان
-	٨١٢,١٩٩	التاهيل المهني
-	١٢٨,٠٠٠	تدريب و تاهيل
-	٧,٩٨٠	مساعدات
٥,١٩٧,٨٥٠	٣,٠٤٢,١٢٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) الدعم الحكومي
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم تشغيل
-	٢٠,٠٠٠	الإستدامة المالية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٢٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) إيرادات الأنشطة
١٣,٩٢٧,٤٩١	١٤,٢٨٢,٦٠٧	رسوم الرعاية النهارية
٣,١٧٠,٥٠٠	٤,٠٣٦,٠٠٠	رسوم البرنامج الموازي
١,٥٩٣,٥٩٢	١,٦٦٦,٣١٤	ايرادات دعم التوطين
٣٣١,٩٥٠	٨٧٥,٤٣١	ايرادات تشخيص
٣٢٧,٤٠٩	٢٥٧,٦٢٧	رسوم البرنامج الصيفي
٣٧,٩٢٠	١٠,٣٧٤	ايرادات جلسات استشارية
-	٨,٦٥٢	اخرى
١٩,٣٨٨,٨٦٣	٢١,١٣٧,٠٠٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(١٦) مصروفات الأنشطة
٤,٠٧٤,٧٦٠	٥,٣١٠,٨٠٤	وحدة تعليم البنين
٣,٦١٩,١٣٢	٥,١٨٤,٨٧٦	وحدة التدخل المبكر
٢,٦٨٦,٠٣٦	٣,٣٣٩,٨٥٩	التأهيل المهني
٢,٩٠٧,٩٧٣	٣,١٩٣,٩٢٤	مركز جدة للتوحد
-	٢,٤٠٩,٣٣١	مركز جازان
١,٩٠٥,٧٣٣	٢,٠٦٣,٨٥٩	مركز الدمام
٧٦٤,٩٠٣	١,٩٣٣,٤٠٥	الخدمات المساندة
٢٩٨,٦١٠	٨٥٨,٧٤٠	العيادات الطبية والتشخيصية
-	٦٣٢,٠٤٩	مصاريف تشغيلية اخرى
١٦,٢٥٧,١٤٧	٢٤,٩٢٦,٨٤٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٧) مصروفات العمومية والإدارية
١,٧٦٤,٧٦٠	١,٩٤٦,٢٦٤	المرتبات وما في حكمها
٥٦٦,١٤٩	٦٩٩,٧٦٠	بدلات و العمل الإضافي
-	١٨١,٣٩٥	بدل انتداب
١٤٩,٩٥٠	١٨٠,٢٢٤	مصروف التأمين الطبي والخدمات الصحية
٤٧٩,٨٦٦	١١٥,٩٨١	مصروفات صيانة وإصلاح وترميم
١٢٩,٦٥٧	١١١,٧٣٤	التأمينات الاجتماعية
١٥٤,٨٠٠	٩٠,٣٠٠	مصروفات امن وحراسة
١٦٢,٢٥٦	٧٨,٩٤٥	مصروفات حكومية
٢٢,٠١٨	٧١,٢٦٦	مصاريف اشتراكات تراخيص
٩٠,٣٩٨	٤٢,٢٦٥	الاجازات
٧,٦٦٩	٤١,٩٥٧	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٤,٢٠٧	٢٤,٣٩٤	كهرباء والمياه و الصرف الصحي
٣٧,٥٢٠	٢٣,٥٠٠	مصروفات سفر وإقامة
-	٢٢,٨٢٥	دورات تدريبية
٩,٤٧٥	١٢,٣٦٦	استشارات
٤,٦٨٧	١١,٠٠٣	مصروفات ضيافة ونظافة
٩,٠٥٧	٧,٣٢٨	مصروفات بريد وبرق وهاتف
١,١٢٧	١,٤٩١	مصاريف و اجازات سيارات
٣٩٥,٥٢٦	١,٢٢٦	مصروفات متنوعة
٤٥,٣٠٠	١,٠٦٧	دعاية و اعلان
١٠٠	-	الوقود و المحروقات
١٤١,٦٧٣	-	تعويضات نهاية الخدمة
٤,١٨٦,١٩٥	٣,٦٦٥,٢٩٢	

(١٨) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٩) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٣ م.