

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 ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

المحترمين

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 ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) 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 ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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 تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش 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 تحريف جوهري ناتج عن غش 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وتُعدّ 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 جوهرى 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.
 - تقويم 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 تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى، 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.
 - تقويم 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 بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٤ رجب ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٦ يناير ٢٠٢٤ م

الجمعية السعودية الخيرية للتوحد
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٢٤٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٤,٧٥٨,٦٥٦	١٤,٢٨٢,٠٣٣	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٣٤,٠٠٠,٠٠٠		إستثمارات مالية
٤,٩٩٦,١٨٣	١,٦٥١,٣٦٥	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٥٩,٧٥٤,٨٣٩	٤٩,٩٣٣,٣٩٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٤,٥٦٥,١١٣	٢٠,٠٠٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
-	١٥,٤٤١,٥٠٠	(٧)	إستثمارات وقفية
٣٣,٢٢٢,١٥٩	٣٣,٨٤٦,١٣٩	(٨)	الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٤٤,٠٦٠,٦١٠	٧٠,٥١٢,٩٠٠	(٩)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٠,٧٠٠	١٦,٥٦٠	(١٠)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٠١,٨٦٨,٥٨٢	١١٩,٨٣٧,٠٩٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٦١,٦٢٣,٤٢١	١٦٩,٧٧٠,٤٩٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
٥,٠١١,٣٧٣	٩,٠٨٢,١٥٧	(١١)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٥,٠١١,٣٧٣	٩,٠٨٢,١٥٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥,٩٣٩,٥٢٣	٧,٤٣٠,٨٢٢	(١٢)	مخصص منافع الموظفين
٥,٩٣٩,٥٢٣	٧,٤٣٠,٨٢٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٠,٩٥٠,٨٩٦	١٦,٥١٢,٩٧٩		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٤٨,٧٢٥,١٦٦	١٥٢,٧٩٣,٢٦٨		صافي الأصول غير المقيدة
١,٩٤٧,٣٥٩	٢٢,٧٥٠	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
-	٤٤١,٥٠٠		مكاسب غير محققة
١٥٠,٦٧٢,٥٢٥	١٥٣,٢٥٧,٥١٨		مجموع صافي الأصول
١٦١,٦٢٣,٤٢١	١٦٩,٧٧٠,٤٩٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

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

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	بنود الدخل
١,٧٧٦,٧٢٧	١,٣٠٤,٠٨١	-	١,٣٠٤,٠٨١		التبرعات النقدية غير المقيدة
٣,٠٤٢,١٢٩	٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	-	(١٤)	التبرعات النقدية المقيدة
١٠,٠٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٥)	الدعم الحكومي
-	٦١٥,٠٠٠	-	٦١٥,٠٠٠		التبرعات العينية
٦٤٠,٠٠٠	١,٥٨٤,٢٤٩	١,٥٨٤,٢٤٩	-		منصة احسان
٨,٨٠٠	٧,٣٠٠	-	٧,٣٠٠		إيرادات اشتراكات
١,١٥٢,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	-		تبرعات الزكاة
-	١٩٢,٣٤٢	-	١٩٢,٣٤٢		تبرعات خدمات تطوعية
-	١,١٠٠,٦٤٦	-	١,١٠٠,٦٤٦		إيرادات الاستثمارات المالية
٢,١٩٧,٦٧٩	١,٥٢٤,٧٣٤	-	١,٥٢٤,٧٣٤		إيرادات العقارات الإستثمارية
-	٢٨,٤٩٨	-	٢٨,٤٩٨		أرباح بيع الآلات و معدات
٢١,١٣٧,٠٠٥	٢٥,٤٦٩,٥٢٤	-	٢٥,٤٦٩,٥٢٤	(١٦)	إيرادات الأنشطة
-	-	(١٤,٢٩٨,٨٥٨)	١٤,٢٩٨,٨٥٨		صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١٤,٢٩٨,٨٥٨)	١٤,٢٩٨,٨٥٨		إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٣٩,٩٧٤,٣٤٠	٤٢,٦١٦,٣٧٤	(١,٩٢٤,٦٠٩)	٤٤,٥٤٠,٩٨٣		إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(٢٤,٩٢٦,٨٤٧)	(٣٣,١٤٢,٥١٨)	-	(٣٣,١٤٢,٥١٨)	(١٧)	مصروفات الأنشطة
(٣,٦٦٥,٢٩٢)	(٣,٦٣٣,١٥٨)	-	(٣,٦٣٣,١٥٨)	(١٨)	مصروفات العمومية والإدارية
(٧٧٦,٤٠٠)	(٨٥٦,٤٣٠)	-	(٨٥٦,٤٣٠)		مساعدات زكاة
(٢٠,٠٠٠)	-	-	-		مساعدات جمع الأموال
(٣٧,٥٠٠)	(٥٧,٣٩٣)	-	(٥٧,٣٩٣)		مصروفات حوكمة
-	(٢٦٧,٢٦١)	-	(٢٦٧,٢٦١)		مصارييف الاستثمار
(٦,٨٠٧,٢٩٤)	-	-	-		خسائر اعادة تقييم استثمارات عقارية
-	(٤,١٤٠)	-	(٤,١٤٠)		إطفاء الأصول الغير ملموسة
(١,٦٩٤,٠٢١)	(٣,١٣٥,٩٦١)	-	(٣,١٣٥,٩٦١)	(٩)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٧,٩٢٧,٣٥٤)	(٤١,٠٩٦,٨٦١)	-	(٤١,٠٩٦,٨٦١)		إجمالي المصروفات والمساعدات
٢,٠٤٦,٩٨٦	١,٥١٩,٥١٣	(١,٩٢٤,٦٠٩)	٣,٤٤٤,١٢٢		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
-	٦٢٣,٩٨٠	-	٦٢٣,٩٨٠		مكاسب إعادة تقييم ممتلكات استثمارية
-	٦٢٣,٩٨٠	-	٦٢٣,٩٨٠		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٢,٠٤٦,٩٨٦	٢,١٤٣,٤٩٣	(١,٩٢٤,٦٠٩)	٤,٠٦٨,١٠٢		التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية السعودية الخيرية للتوحد
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤٤)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	مكاسب غير محققة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٤٨,٦٢٥,٥٣٩	-	١٥,٥٣٣,٣٣٠	١٣٣,٠٩٢,٢٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٠٤٦,٩٨٦	-	(١٣,٥٨٥,٩٧١)	١٥,٦٣٢,٩٥٧	إجمالي التغير في صافي الأصول والدخل الشامل الآخر
١٥٠,٦٧٢,٥٢٥	-	١,٩٤٧,٣٥٩	١٤٨,٧٢٥,١٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٥٨٤,٩٩٣	٤٤١,٥٠٠	(١,٩٢٤,٦٠٩)	٤,٠٦٨,١٠٢	إجمالي التغير في صافي الأصول والدخل الشامل الآخر
١٥٣,٢٥٧,٥١٨	٤٤١,٥٠٠	٢٢,٧٥٠	١٥٢,٧٩٣,٢٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

• لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

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

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٠٤٦,٩٨٦	٢,١٤٣,٤٩٣	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
-	-	استهلاك الممتلكات الاستثمارية
٦,٨٠٧,٢٩٤	(٦٢٣,٩٨٠)	خسائر/ مكاسب تقييم ممتلكات استثمارية
١,٦٩٤,٠٢١	٣,١٣٥,٩٦١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٦٣٣,٨٩١	١,٥٦٦,٥٢٧	المكون من مخصص منافع الموظفين
	٤,١٤٠	اطفاء الموجودات غير الملموسة
١٢,١٨٢,١٩٢	٦,٢٢٦,١٤١	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١,٢٤٨,٦٤٢)	٣,٣٤٤,٨١٧	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٢٤٤,٩٤٦	٤,٠٧٠,٧٨٥	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٤١٨,٩٤٩)	(٧٥,٢٢٨)	المسدد من منافع الموظفين
١٢,٧٥٩,٥٤٧	١٣,٥٦٦,٥١٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٤٠١,٦٢٣)	(٢٩,٥٨٥,٩٧٢)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٨٦٠	(٢,٢٧٨)	استيعادات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٣٤,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات الإستثمارات المالية
-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات الإستثمارات الوقفية
(١,٥٧٠,٠٠٦)	٢٤,٥٤٥,١١٣	مشروعات تحت التنفيذ
(٢٠,٧٠٠)	-	إضافات الموجودات غير الملموسة
(٣,٩٨٨,٤٦٩)	(٥٤,٠٤٣,١٣٨)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة الاستثمارية
٨,٧٧١,٠٧٨	(٤٠,٤٧٦,٦٢٢)	التغير في النقد لدى البنوك خلال السنة
٤٥,٩٨٧,٥٧٨	٥٤,٧٥٨,٦٥٦	النقد لدى البنوك بداية السنة
٥٤,٧٥٨,٦٥٦	١٤,٢٨٢,٠٣٤	النقد لدى البنوك نهاية السنة
		المشروعات تحت التنفيذ:
-	٢٤,٥٤٥,١١٣	المحول من مشروعات تحت التنفيذ

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) 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 ٢٠٠٣ 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 الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ 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 ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

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 والافتراسات 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.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

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

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 جوهرية 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 جوهرية 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 استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

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

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 والآلات 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:

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
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 – بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً 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 الأصول المقيدة وغير المقيدة

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.

١١-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت و القيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف و القيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و إكمال تنفيذ قيود المتبرع و بناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسي تحويلات و إعادة التصنيف .

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 الاعتراف 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 أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٣-٣ 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 تتكبدها 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.

١٤-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة 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.

١٥-٣ 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.

١٦-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج 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.

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

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٤) النقد وما في حكمه
٣٤,٢٣١,٩٤٤	١٢,٦٦٩,٣٨٢	بنك الرياض - فرع الرياض
٧٩٩,٦٧٤	٩٢٥,١٠٨	بنك الرياض - فرع شارع صاري
١٩,٧١٦,٧٧٢	٣٨١,٣٨١	مصرف الراجحي
-	٣٠٦,٠٩٦	البنك العربي
١٠,٢٦٦	٦٦	بنك الرياض - فرع الخبر
٥٤,٧٥٨,٦٥٦	١٤,٢٨٢,٠٣٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٥) الارصدة المدينة الاخرى
٤٤٩,٦٢٤	٨٥٠,٧٤٨	إيرادات مستحقة
٤٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان
١,٦٤٣,٦٧٠	٢٦٤,٤٩٦	ضريبة القيمة المضافة
١٥٧,٩٢٨	٢١٣,٩١٥	مصرفات مدفوعة مقدما
١٤,١٠٠	١٤,١٠٠	تأمينات لدى الغير
٢,٣٢٥,٦٤٩	٨,١٠٦	مدينون متنوعون
٥,٢١٢	-	عهد الموظفين
٤,٩٩٦,١٨٣	١,٦٥١,٣٦٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٦) مشروعات تحت التنفيذ
٨٢,٥٠٠	٢٠,٠٠٠	مركز جدة
٢٤,٤٨٢,٦١٣	-	مركز جيزان
٢٤,٥٦٥,١١٣	٢٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٧) الإستثمارات الوقفية
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الصناديق الإستثمارية لمصرف الراجحي
-	٤٤١,٥٠٠	مكاسب غير محققة
-	١٥,٤٤١,٥٠٠	

الجمعية السعودية الخيرية للتوحد
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٢٤٤)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٨) الممتلكات الاستثمارية- بالقيمة العادلة:

المجموع	المباني	الأراضي	التكلفة
٣٣,٢٢٢,١٥٩	٢١,٧٩٩,٧٤٨	١١,٤٢٢,٤١١	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٢٣,٩٨٠	٣٩٤,٣٧٤	٢٢٩,٦٠٦	مكاسب اعادة تقييم
٣٣,٨٤٦,١٣٩	٢٢,١٩٤,١٢٢	١١,٦٥٢,٠١٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

- اختارت إدارة الجمعية نموذج إعادة التقييم لبند الاراضي 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 ممي معترف به وله خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

الجمعية السعودية الخيرية للتوحيد
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٢٤٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	الدبكات والتجهيزات	المباني الجاهزة	أجهزة كهربائية ومعدات	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي
٦٢,٣٧,٨٣٩	١,٢٣٠,٧٣٥	٦١,٥٠٠	٣,٥٥٤,٤٦٧	٢,٠٧٩,٨٥٣	١,٢٦٣,٢٠٠	٢٢,٥٥٥,٤٣٤	٣١,٦٢٥,٦٥٠
٢٩,٥٨٥,٩٧٢	١١٦,٣٥٧	-	١,٦٢٦,٧٤٧	١٦٦,٧١٥	-	٢٧,٦٧٦,١٥٣	-
(١,٤٨٢,٧٩٦)	(٣٥,٧٥٠)	-	(١,٢١٣,٩٦٩)	(٨٧,٠٧٣)	(١٤٦,٠٠٠)	-	-
٩,٤٧٤,٠١٩	١,٣١١,٣٤٢	٦١,٥٠٠	٣,٩٦٧,٢٤٥	٢,١٥٩,٤٩٥	١,١١٧,٢٠٠	٥٠,٢٣١,٥٨٧	٣١,٦٢٥,٦٥٠
١٨,٣١٠,٢٢٩	٨١٥,٤١٧	٤٥,٧٤٣	٢,٦٤٧,٣٧٩	١,٤١٢,٨٦٦	٧٣٢,٦١٦	١٢,٦٥٦,٢٠٨	-
٣,١٣٥,٩٦١	١٢١,٨٦٦	١,٤٠٠	٥١٤,١١٥	١٨٣,٥٢٥	٥٧,٤٩٠	٢,٢٥٧,٥٦٥	-
(١,٤٨٥,٠٧١)	(٣٥,٧٤٧)	-	(١,٢١٨,٧٥٤)	(٨٤,٥٧٢)	(١٤٥,٩٩٨)	-	-
١٩,٩٦١,١١٩	٩٠١,٥٣٦	٤٧,١٤٣	١,٩٤٢,٧٤٠	١,٥١١,٨١٩	٦٤٤,١٠٨	١٤,٩١٣,٧٧٣	-
٧٠,٥١٢,٩٠٠	٤,٩٨,٨٠٦	١٤,٣٥٧	٢,٠٢٤,٥٠٥	٦٤٧,٦٧٦	٤٧٣,٩٢	٣٥,٣١٧,٨١٤	٣١,٦٢٥,٦٥٠
٤٤,٠٦١,٦١٠	٤١٥,٣١٨	١٥,٧٥٧	٩٠٧,٠٨٨	٦٦٦,٩٨٧	٥٣,٥٨٤	٩,٨٩٩,٢٢٦	٣١,٦٢٥,٦٥٠

الإجمالي	البرامج	(١٠) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٢٠,٧٠٠	٢٠,٧٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠,٧٠٠	٢٠,٧٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		<u>مجمع الاستهلاك</u>
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,١٤٠	٤,١٤٠	إضافات
٤,١٤٠	٤,١٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٦,٥٦٠	١٦,٥٦٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٠,٧٠٠	٢٠,٧٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>(١١) الأرصدة الدائنة الأخرى</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	موردون
٣,٧٥٧,٨٧٥	٧,٥٦٣,٦٩٦	مصروفات مستحقة
٥٠٦,٨٤٦	٦٣٣,٢٠٩	ضمان أعمال
٥٨٨,٥٨٥	٥٨٨,٥٨٥	إيرادات مقدمة
٥٤,١٢٦	٢٩٦,٦٦٧	ذمم دائنة
١٠٣,٩٤١	-	
٥,٠١١,٣٧٣	٩,٠٨٢,١٥٧	
		<u>(١٢) مخصص منافع الموظفين</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رصيد اول السنة
٤,٧٢٤,٥٨١	٥,٩٣٩,٥٢٣	المكون خلال السنة
١,٦٣٣,٨٩١	١,٥٦٦,٥٢٧	(المسدد) خلال السنة
(٤١٨,٩٤٩)	(٧٥,٢٢٨)	
٥,٩٣٩,٥٢٣	٧,٤٣٠,٨٢٢	

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	المنصرف خلال العام	التبرعات خلال العام	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	(١٣) صافي الأصول المقيدة
٢٢,٧٥٠	(٨٥٦,٤٣٠)	٥٢٠,٠٠٠	٣٥٩,١٨٠	تبرعات الزكاة
-	(٢,٢٢٤,٢٤٩)	١,٥٨٤,٢٤٩	٦٤٠,٠٠٠	منصة احسان
-	(٨١٢,١٩٩)	-	٨١٢,١٩٩	التاهيل المهني
-	(١٢٨,٠٠٠)	-	١٢٨,٠٠٠	تدريب و تاهيل
-	(٢٧٠,٠٠٠)	٢٧٠,٠٠٠	-	صيانة واصلاح
-	(٧,٩٨٠)	-	٧,٩٨٠	مساعدات
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	اعانات الوزارة
٢٢,٧٥٠	(١٤,٢٩٨,٨٥٨)	١٢,٣٧٤,٢٤٩	١,٩٤٧,٣٥٩	

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
-	٢٧٠,٠٠٠	صيانة و اصلاح
٨١٢,١٩٩	-	التاهيل المهني
١٢٨,٠٠٠	-	تدريب و تاهيل
٧,٩٨٠	-	مساعدات
٢,٠٩٣,٩٥٠	-	مشروع جازان
٣,٠٤٢,١٢٩	٢٧٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(١٥) الدعم الحكومي
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم تشغيل
٢٠,٠٠٠	-	الإستدامة المالية
١٠,٠٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(١٦) إيرادات الأنشطة
١٤,٢٨٢,٦٠٧	١٧,٦٣٩,٥٣٩	رسوم الرعاية النهارية
٤,٠٣٦,٠٠٠	٥,١٣٣,٦٠٨	رسوم البرنامج الموازي
١,٦٦٦,٣١٤	١,٥٨٦,٩٢١	إيرادات دعم التوطين
٨٧٥,٤٣١	٩١٦,٢٤٩	إيرادات تشخيص
٢٥٧,٦٢٧	١٥٨,٣٤٧	رسوم البرنامج الصيفي
١٠,٣٧٤	٣٠,٨١٥	إيرادات جلسات استشارية
٨,٦٥٢	٤,٠٤٥	اخرى
٢١,١٣٧,٠٠٥	٢٥,٤٦٩,٥٢٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(١٧) مصروفات الأنشطة
٥,١٨٤,٨٧٦	٧,٨٨٢,٧٣٢	وحدة التدخل المبكر (١/١٧)
٥,٣١٠,٨٠٤	٥,٩٤٣,٠٧٨	وحدة تعليم البنين (٢/١٧)
٣,٣٣٩,٨٥٩	٤,٨٢٤,٥٩٦	التأهيل المهني
١,٩٣٣,٤٠٥	٤,٠٧٩,٦٩٠	الخدمات المساندة
٣,١٩٣,٩٢٤	٣,٧٠٥,٣٣٥	مركز جدة للتوحد
٢,٤٠٩,٣٣١	٣,٣٩٦,١٧١	مركز جازان
٢,٠٦٣,٨٥٩	٢,٤٤٨,٦٩٠	مركز الدمام
٨٥٨,٧٤٠	٨٦٢,٢٢٥	العيادات الطبية و التشخيصية
٦٣٢,٠٤٩	-	مصاريف تشغيلية اخرى
٢٤,٩٢٦,٨٤٧	٣٣,١٤٢,٥١٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(١/١٧) وحدة التدخل المبكر
٢,٣٥٢,٦٢١	٣,٣٠٧,٩٣٧	الرواتب والاجور الاساسية
٦٩٩,٧٧٠	١,٠٠٧,٩٤٥	بدل السكن
٦٣٧,٠٥١	٩٣٠,٢٧٥	تأمينات اجتماعية
٣٥٢,٨٠٨	٥٦١,٤٦٧	الاجازات
٤,٥٠٠	٣٩٥,٣٩٧	مكافأة العيادة
٢٥٥,٠١٧	٣٤٠,١٠٥	بدل المواصلات
٢٤٣,٦٠٩	٣٣٣,٨٥٦	تعويضات نهاية الخدمة
-	٢٦٨,٢٤٥	مصروفات منصة احسان
١٣١,١٥٢	٢٣٣,٤٠٦	التأمين الطبي
٦٨,٠٠٠	١٦٣,٧٠٠	مصاريف حكومية - رسوم المقابل المالي
٥٥,٠٧٦	٦٣,١٣٦	صيانة واصلاح - المباني
١٠٣,٩١٩	٥٨,٩٠٧	مستهلكات - وسائل تعليمية
-	٤٤,٨٨٠	مصروفات خدمات تطوعية - تدريب وتاهيل
٤,٩١٨	٣٤,٠٧٧	مكافأة البرنامج الموازي
١٤,٤٨٥	٢٥,٣٣٦	مواد تنظيف
٩,٦٨٥	٢٤,١٩٦	مستلزمات مكتبية
٨,٦٨٤	١٩,١٦٠	العمل الاضافي
١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠	تذاكر السفر
١١,٧٥٠	١٣,٢٠٠	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
٢٣,٠٠٠	١٠,١٠٠	مصاريف حكومية - نقل كفالات
-	١٠,١٠٠	ملابس العمال الموحد
٧,٧٥١	٨,٦٠٣	الهاتف والفاكس والانترنت
-	٦,٧١٨	بدل مكافأة أداء
-	٣,٠٨٦	أدوات مستهلكة مصروفة
١,٤٠٠	١,٤٠٠	مصاريف حكومية - تأشيرات
٥,٢٥٢	-	اشراف و تميز
٩٠٠	-	بدل ندرة
١٤,٠١٠	-	اخرى
٩٧,١٨٧	-	عقود الصيانة و التشغيل
٦٤,٨٣١	-	المياه ومصاريف الصرف الصحي
٥,١٨٤,٨٧٦	٧,٨٨٢,٧٣٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٢/١٧) وحدة البنين
١,٩٠٥,٠٢٧	١,٨٢٤,٦٩٨	الرواتب والاجور الاساسية
١,١٥٨,٤٣٠	١,٤٥٧,٣٧٧	مكافأة البرنامج الموازي
٤٨٢,٥٩٥	٥٤٥,٥٥٢	بدل السكن
٣٦٤,٢٩٧	٣٨٤,٥١٩	تعويضات نهاية الخدمة
٢٧٠,٥٢٥	٣٤٣,٥٥٧	الاجازات
٢٦٠,٤٦٠	٢٧٩,٢٦٣	تأمينات اجتماعية
-	٢٧٢,٥٠٤	مكافآت وحوافز موسمية - (صيفي)
١٨٠,٨٧٠	٢٠٦,٢٢٥	مصاريف حكومية - رسوم المقابل المالي
١٧٤,٨٩٤	١٧٨,٨٣٨	بدل المواصلات
١٤٣,١٨٠	١٦٥,٠٣٥	التأمين الطبي
٦٥,٠٠٠	٨٦,٤٢٣	تذاكر السفر
-	٤٤,٨٨٠	مصروفات خدمات تطوعية - تدريب وتاهيل
٧٨,٨٨٦	٣٩,١٣٠	مستهلكات - وسائل تعليمية
١٣٠,٨٦٧	٣١,٧٠٦	صيانة واصلاح
١٦,٠١٩	٢٦,٣٧٧	العمل الاضافي
١٤,٩٥٠	١٥,٧٦٣	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
٦,٦٨٩	٨,٤١٨	مستلزمات مكتبية
٦,٨٦٢	٨,٢٢٠	الهاتف والفاكس والانترنت
٤,٠٠٠	٧,٠٠٠	مصاريف حكومية - نقل كفالات
٣,٤٠٠	٥,٠٠٠	مصاريف حكومية - تأشيرات
-	٤,٥٠٠	ملابس العمال الموحد
٦,٦٧١	٤,٢٩٣	مواد تنظيف
-	١,٩٠٥	أدوات مستهلكة مصروفة
٢٢,٣٣١	١,٨٥٩	المياه ومصاريف الصرف الصحي
١,٦٣٤	٣٦	اخرى
١٠,٥٠٠	-	بدل ندره
٢,٧١٧	-	بدل انتداب
٥,٣١٠,٨٠٤	٥,٩٤٣,٠٧٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(١٨) مصروفات العمومية والإدارية
١,٩٤٦,٢٦٤	١,٩٥٣,٤٩٦	المرتبات وما في حكمها
٦٩٩,٧٦٠	٧٠٠,٦٣٣	بدلات و العمل الإضافي و مكافآت
-	٢٦٣,٠٣٢	تعويضات نهاية الخدمة
١٨٠,٢٢٤	١٨٢,٠٤٨	مصروف التأمين الطبي و الخدمات الصحية
-	١٤٨,٥٨٥	فروقات ضريبية
١١١,٧٣٤	١١١,١٦١	التأمينات الإجتماعية
١,٢٢٦	٩٣,٦٩٣	مصروفات متنوعة
٧٨,٩٤٥	٤٧,٣٥٠	مصروفات حكومية
-	٢٥,٠٠٠	تذاكر السفر
١١٥,٩٨١	٢٣,٣٣٣	مصروفات صيانة وإصلاح وترميم
١٢,٣٦٦	٢٣,٠٤٣	استشارات
١١,٠٠٣	٢١,٤٩٠	مصروفات ضيافة ونظافة
٧١,٢٦٦	١٧,٥٢٨	مصاريف اشتراكات تراخيص
٤١,٩٥٧	١٣,٩٤٨	أدوات مكتبية ومطبوعات
٧,٣٢٨	٧,٠٣٦	مصروفات بريد و برق و هواتف
٢٤,٣٩٤	٩٨٢	كهرباء والمياه و الصرف الصحي
١,٤٩٢	٨٠٠	مصاريف و ايجارات سيارات
١,٠٦٧	-	دعاية و اعلان
٢٢,٨٢٥	-	دورات تدريبية
١٨١,٣٩٥	-	بدل انتداب
٤٢,٢٦٥	-	الاجازات
٩٠,٣٠٠	-	مصروفات امن وحراسة
٢٣,٥٠٠	-	مصروفات سفر وإقامة
٣,٦٦٥,٢٩٢	٣,٦٣٣,١٥٨	

(١٩) إدارة المخاطر:

تعرض 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 المعاملات 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.

(٢٠) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءاً عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها:

التبرعات النقدية الغير مقيدة	١,٣٠٤,٠٨١	تبرعات الزكاة	٥٢٠,٠٠٠
التبرعات النقدية المقيدة	٢٧٠,٠٠٠	إيرادات استثمارات مالية	١,١٠٠,٦٤٦
الدعم الحكومي	١٠,٠٠٠,٠٠٠	إيرادات الإستثمارات العقارية	١,٥٢٤,٧٣٤
منصة إحسان	١,٥٨٤,٢٤٩	أرباح بيع الات والمعدات	٢٨,٤٩٨
إيرادات اشتراكات	٧,٣٠٠	إيرادات الأنشطة	٢٥,٤٦٩,٥٢٤

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٧,١٨) و مساعدات الزكاة و مصاريف الحكمة و مصروفات الإستثمار وبلغ رأس المال العامل ٤٠,٨٥١,٢٤١ ريال .

(٢١) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٤ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ١٦ يناير ٢٠٢٤ م