

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 ٢٠٢٤ 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
١٧-٥	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 ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) 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 ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 تحريفٍ 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 تحريفٍ 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تمتة)

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 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.
 - 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 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 تأكد 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.
 - 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: ٢٨ رجب ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٨ يناير ٢٠٢٥ م

الجمعية السعودية الخيرية للتوحد

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٢٤٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٤,٢٨٢,٠٣٣	٤,٢٤٥,٦٦٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	(٥)	إستثمارات مالية
١,٦٥١,٣٦٥	١,٣٣١,٤٥٥	(٦)	الأرصدة المدينة الأخرى
٤٩,٩٣٣,٣٩٨	٥٩,٥٧٧,١١٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١٥,٤٤١,٥٠٠	١٥,٣٧٢,٥٠٠	(٨)	إستثمارات وقفية
٣٣,٨٤٦,١٣٩	٣٣,٨٤٦,١٣٩	(٩)	الممتلكات الاستثمارية - بالصافي
٧٠,٥١٢,٩٠٠	٦٧,٨٧٩,١٩٠	(١٠)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٦,٥٦٠	٢٦,٣٤٦	(١١)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١١٩,٨٣٧,٠٩٩	١١٧,١٥٩,١٧٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٦٩,٧٧٠,٤٩٧	١٧٦,٧٣٦,٢٩٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
٩,٠٨٢,١٥٧	٩,١٧٦,٨١٨	(١٢)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٩,٠٨٢,١٥٧	٩,١٧٦,٨١٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧,٤٣٠,٨٢٢	٩,٠١٣,٥٠٧	(١٣)	مخصص منافع الموظفين
٧,٤٣٠,٨٢٢	٩,٠١٣,٥٠٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٦,٥١٢,٩٧٩	١٨,١٩٠,٣٢٥		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٥٢,٧٩٣,٢٦٨	١٥٥,٨٥٢,٢١٦		صافي الأصول غير المقيدة
٢٢,٧٥٠	٢,٣٢١,٢٤٩	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٤٤١,٥٠٠	٣٧٢,٥٠٠		مكاسب غير محققة
١٥٣,٢٥٧,٥١٨	١٥٨,٥٤٥,٩٦٥		مجموع صافي الأصول
١٦٩,٧٧٠,٤٩٧	١٧٦,٧٣٦,٢٩٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

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

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					بنود الدخل
١,٣٠٤,٠٨١	١,٣٠٥,٧٩٤	-	١,٣٠٥,٧٩٤		التبرعات النقدية غير المقيدة
٢٧٠,٠٠٠	٦٠٩,٢٢٥	٦٠٩,٢٢٥	-	(١٥)	التبرعات النقدية المقيدة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٦)	الدعم الحكومي
٦١٥,٠٠٠	١٥,٥٥٤	-	١٥,٥٥٤		التبرعات العينية
١,٥٨٤,٢٤٩	٣,١٧٧,٦٠٠	٣,١٧٧,٦٠٠	-		منصة احسان
٧,٣٠٠	٤,٢٠٠	-	٤,٢٠٠		إيرادات اشتراكات
٥٢٠,٠٠٠	١,٨٦١,٨٩٠	١,٨٦١,٨٩٠	-		تبرعات الزكاة
١٩٢,٣٤٢	-	-	-		تبرعات خدمات تطوعية
١,١٠٠,٦٤٦	١,٦٣٦,٤٨٤	-	١,٦٣٦,٤٨٤		إيرادات الاستثمارات المالية
١,٥٢٤,٧٣٤	١,٤٤٦,٧٠٢	-	١,٤٤٦,٧٠٢		إيرادات الاستثمارات العقارية
٢٨,٤٩٨	-	-	-		أرباح بيع الآلات ومعدات
٢٥,٤٦٩,٥٢٤	٣١,٠٥٧,٣٨٤	-	٣١,٠٥٧,٣٨٤	(١٧)	إيرادات الأنشطة
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١٣,٣٥٠,٢١٦)	١٣,٣٥٠,٢١٦		إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٤٢,٦١٦,٣٧٤	٥١,١١٤,٨٣٢	٢,٢٩٨,٤٩٩	٤٨,٨١٦,٣٣٤		إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(٣٣,١٤٢,٥١٨)	(٣٧,١٧٨,٤٦٩)	-	(٣٧,١٧٨,٤٦٩)	(١٨)	مصروفات الأنشطة
(٣,٦٣٣,١٥٩)	(٣,٤٥١,٣٣٠)	-	(٣,٤٥١,٣٣٠)	(١٩)	مصروفات العمومية والإدارية
(٨٥٦,٤٣٠)	(١,٤٦٨,٣٤٠)	-	(١,٤٦٨,٣٤٠)		مساعدات زكاة
(٥٧,٣٩٣)	(٩٦,٤٦٤)	-	(٩٦,٤٦٤)		مصروفات حوكمة
(٢٦٧,٢٦١)	-	-	-		مصارييف الاستثمار
(٤,١٤٠)	(٧,٢١٤)	-	(٧,٢١٤)		إطفاء الأصول الغير ملموسة
(٣,١٣٥,٩٦١)	(٣,٥٥٥,٥٦٩)	-	(٣,٥٥٥,٥٦٩)		استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٤١,٠٩٦,٨٦١)	(٤٥,٧٥٧,٣٨٦)	-	(٤٥,٧٥٧,٣٨٦)		إجمالي المصروفات والمساعدات
١,٥١٩,٥١٣	٥,٣٥٧,٤٤٧	٢,٢٩٨,٤٩٩	٣,٠٥٨,٩٤٨		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
٦٢٣,٩٨٠	-	-	-		مكاسب و خسائر إعادة تقييم ممتلكات استثمارية
٦٢٣,٩٨٠	-	-	-		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٢,١٤٣,٤٩٣	٥,٣٥٧,٤٤٧	٢,٢٩٨,٤٩٩	٣,٠٥٨,٩٤٨		التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) 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 ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	مكاسب (خسائر) غير محققة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
١٥٠,٦٧٢,٥٢٥	-	١,٩٤٨,٣٥٩	١٤٨,٧٢٥,١٦٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٢,٥٨٤,٩٩٣	٤٤١,٥٠٠	(١,٩٢٤,٦٠٩)	٤,٠٦٨,١٠٢	إجمالي التغير في صافي الأصول والشامل الأخر
١٥٢,٨١٦,٠١٨	٤٤١,٥٠٠	٢٢,٧٥٠	١٥٢,٧٩٣,٢٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥,٢٨٨,٤٤٧	(٦٩,٠٠٠)	٢,٢٩٨,٤٩٩	٣,٠٥٨,٩٤٨	إجمالي التغير في صافي الأصول والشامل الأخر
١٥٨,١٧٣,٤٦٥	٣٧٢,٥٠٠	٢,٣٢١,٢٤٩	١٥٥,٨٥٢,٢١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

• لم تتم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٤م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

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

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,١٤٣,٤٩٣	٥,٣٥٧,٤٤٦	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
(٦٢٣,٩٨٠)	-	خسائر/ مكاسب تقييم ممتلكات إستثمارية
٣,١٣٥,٩٦١	٣,٥٥٥,٥٦٩	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٥٦٦,٥٢٧	١,٧٢٥,٦٣٨	المكون من مخصص منافع الموظفين
٤,١٤٠	٧,٢١٤	اطفاء الموجودات غير الملموسة
٦,٢٢٦,١٤١	١٠,٦٤٥,٨٦٧	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٣,٣٤٤,٨١٧	٣١٩,٩١٠	الأرصدة المدينة الأخرى
٤,٠٧٠,٧٨٥	٩٤,٦٦١	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٧٥,٢٢٨)	(١٤٢,٩٥٣)	المسدد من منافع الموظفين
١٣,٥٦٦,٥١٥	١٠,٩١٧,٤٨٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٩,٥٨٥,٩٧٢)	(٩٢١,٨٥٨)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٢٧٩)	-	استبعاذات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات الإستثمارات المالية
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	إضافات الإستثمارات الوقفية
٢٤,٥٤٥,١١٣	(١٥,٠٠٠)	مشروعات تحت التنفيذ
-	(١٧,٠٠٠)	إضافات الموجودات غير الملموسة
(٥٤,٠٤٣,١٣٨)	(٢٠,٩٥٣,٨٥٨)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة الاستثمارية
(٤٠,٤٧٦,٦٢٢)	(١٠,٠٣٦,٣٧٢)	التغير في النقد لدى البنوك خلال السنة
٥٤,٧٥٨,٦٥٦	١٤,٢٨٢,٠٣٣	النقد لدى البنوك بداية السنة
١٤,٢٨٢,٠٣٤	٤,٢٤٥,٦٦٠	النقد لدى البنوك نهاية السنة
		المشروعات تحت التنفيذ:
٢٤,٥٤٥,١١٣	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) 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 الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ 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 الإحتياطيات 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. (ايضاح 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 والتقدير

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 وافتراضات 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.

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرية (تتمة)

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

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

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقيماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها فناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لايزال 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 المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرية بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام 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 الإستخدام.

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 جوهريه 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 ك"غير متداولة"

الجمعية السعودية الخيرية للتوحد
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٢٤٤)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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 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 المحاسبة المطفاة 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 الاعتبار 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا 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 والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات وإعادة 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 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 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 والوحدات 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 بالعملات 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 إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي اذا 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.

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

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣-١٦ 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد وما في حكمه
٩٢٥,١٠٨	١,١٢٢,٣٤٨	بنك الرياض- فرع شارع صاري
١٢,٦٦٩,٣٨٢	١,٠١٠,٩٧٦	بنك الرياض- فرع الرياض
٣٨١,٣٨١	٩٩٥,٠٢٢	مصرف الراجحي
٣٠٦,٠٩٦	٩٢٦,٥٤٨	البنك العربي
-	١٩٠,٧٠٠	مصرف الراجحي - زكاة
٦٦	٦٦	بنك الرياض - فرع الخبر
<u>١٤,٢٨٢,٠٣٣</u>	<u>٤,٢٤٥,٦٦٠</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) الارصدة المدينة الاخرى
٢٦٤,٤٩٦	٥٢٢,١٣٤	ضريبة القيمة المضافة
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان
٢١٣,٩١٥	٢٥٤,٧٢٥	مصروفات مدفوعة مقدما
٨٥٠,٧٤٨	٢٥٤,٥٩٦	إيرادات مستحقة
١٤,١٠٠	-	تأمينات لدى الغير
٨,١٠٦	-	مدينون متنوعون
<u>١,٦٥١,٣٦٥</u>	<u>١,٣٣١,٤٥٥</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٦) مشروعات تحت التنفيذ
٢٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	مركز جدة
<u>٢٠,٠٠٠</u>	<u>٣٥,٠٠٠</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) الإستثمارات المالية
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	استثمار قصير الأجل - البنك العربي
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	استثمار قصير الأجل - بنك الرياض
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٨,٥٠٠,٠٠٠	استثمار قصير الأجل - مصرف الراجحي
<u>٣٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) الإستثمارات الوقفية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٤٤١,٥٠٠	الصناديق الإستثمارية لمصرف الراجحي
٤٤١,٥٠٠	(٦٩,٠٠٠)	مكاسب / خسائر غير محققة
١٥,٤٤١,٥٠٠	١٥,٣٧٢,٥٠٠	

(٩) الممتلكات الاستثمارية- بالقيمة العادلة

المجموع	المباني	الأراضي	التكلفة
٣٣,٨٤٦,١٣٩	٢٢,١٩٤,١٢٢	١١,٦٥٢,٠١٧	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٣,٨٤٦,١٣٩	٢٢,١٩٤,١٢٢	١١,٦٥٢,٠١٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

- في إطار إعداد القوائم المالية للجمعية السعودية الخيرية للتوحد وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، توضح الإدارة النقاط التالية بخصوص تقييم العقارات الاستثمارية:

التكلفة والجهد: نظراً إلى أن عملية إعادة التقييم تتطلب تكلفةً جهداً كبيرين، وبناءً على التقديرات الحالية، من غير المتوقع أن يؤدي إعادة التقييم إلى أي تغيير جوهري في قيمة العقارات الاستثمارية.

طبيعة النشاط: نظراً لطبيعة الجمعية كمنشأة غير هادفة للربح، فإنه لا يوجد مبرر لتحمل تلك التكاليف والجهد خاصة في ظل عدم تأثير ذلك على قرارات مستخدمي القوائم المالية.

التزام الإدارة: تلتزم الإدارة بمتابعة أي مستجدات أو أحداث قد تؤثر على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، وستقوم بإجراء تقييم في حال ظهور مؤشرات تدل على ضرورة ذلك.

الجمعية السعودية الخيرية للتوحد
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٢٤٤)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١٠) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	الديكورات والتجهيزات	البناني الجاهزة	أجهزة كهربائية ومعدات	أثاث ومفروشات	السيارات	البناني	الأراضي	التكلفة
٩٠,٤٧٤,٠١٩	١,٣١١,٣٤٢	٦١,٥٠٠	٣,٩٦٧,٢٤٥	٢,١٥٩,٤٩٥	١,١١٧,٢٠٠	٥٠,٢٣١,٥٨٧	٣١,٦٢٥,٦٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٢١,٨٥٩	٢٥,٨٣٧	-	٢٨٦,٦٠٧	٢٤١,٤٧٢	٣٦٧,٩٤٣	-	-	إضافات
٩١,٣٩٥,٨٧٨	١,٣٣٧,١٧٩	٦١,٥٠٠	٤,٢٥٣,٨٥٢	٢,٤٠٠,٩٦٧	١,٤٨٥,١٤٣	٥٠,٢٣١,٥٨٧	٣١,٦٢٥,٦٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٩,٩٦١,١١٩	٩٠,١٥٣٦	٤٧,١٤٣	١,٩٤٢,٧٤٠	١,٥١١,٨١٩	٦٤٤,١٠٨	١٤,٩١٣,٧٧٣	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٥٥٥,٥٦٩	١٢٧,٥٤٧	٧,٠٧٧	٥٧٢,٠٣٥	٢٠٠,٣٠٦	١٣٧,٠٢٤	٢,٥١١,٥٨٠	-	إضافات
٢٣,٥١٦,٦٨٨	١,٠٣٩,٠٨٣	٥٤,٢٢٠	٢,٥١٤,٧٧٥	١,٧١٢,١٢٥	٧٨١,١٣٢	١٧,٤٢٥,٣٥٣	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٧,٨٧٩,١٩٠	٣٠٨,٠٩٥	٧,٢٨٠	١,٧٣٩,٠٧٧	٦٨٨,٨٤٢	٧٠٤,٠١١	٣٢,٨٠٦,٢٣٤	٣١,٦٢٥,٦٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧,٥١٢,٩٠٠	٤٠٩,٨٠٦	١٤,٣٥٧	٢,٠٢٤,٥٠٥	٦٤٧,٦٧٦	٤٧٣,٠٩٢	٣٥,٣١٧,٨١٤	٣١,٦٢٥,٦٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية السعودية الخيرية للتوحد
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٢٤٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	البرامج	(١١) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٢٠,٧٠٠	٢٠,٧٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	إضافات
٣٧,٧٠٠	٣٧,٧٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
		<u>مجمع الاستهلاك</u>
٤,١٤٠	٤,١٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٧,٢١٤	٧,٢١٤	إضافات
١١,٣٥٤	١١,٣٥٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
		<u>القيمة الدفترية</u>
٢٦,٣٤٦	٢٦,٣٤٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٦,٥٦٠	١٦,٥٦٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
		<u>(١٢) الأرصدة الدائنة الأخرى</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	موردون
٧,٥٦٣,٦٩٦	٧,٦٤٧,٠٩١	إيرادات مقدمة
٢٩٦,٦٦٧	٦١٣,٨٦٧	ضمان أعمال
٥٨٨,٥٨٥	٥٦٥,٥٨٥	مصروفات مستحقة
٦٣٣,٢٠٩	٣٥٠,٢٧٥	
٩,٠٨٢,١٥٧	٩,١٧٦,٨١٨	
		<u>(١٣) مخصص منافع الموظفين</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	رصيد اول السنة
٥,٩٣٩,٥٢٣	٧,٤٣٠,٨٢٢	المكون خلال السنة
١,٥٦٦,٥٢٧	١,٧٢٥,٦٣٨	(المسدد) خلال السنة
(٧٥,٢٢٨)	(١٤٢,٩٥٣)	
٧,٤٣٠,٨٢٢	٩,٠١٣,٥٠٧	

الجمعية السعودية الخيرية للتوحد
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٢٤٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	المحرر خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	(١٤) صافي الأصول المقيدة
٥٦,٣٠٠	(١,٨٢٨,٣٤٠)	١,٨٦١,٨٩٠	٢٢,٧٥٠	تبرعات الزكاة
٨٤,٩٧٥	(٢٣,٢٥٠)	١٠٨,٢٢٥	-	برنامج اهالينا
٢١٧,٠٠٠	(١٦٨,٠٠٠)	٣٨٥,٠٠٠	-	مبادرة سند
-	(١٠٢,٠٠٠)	١٠٢,٠٠٠	-	اتفاقية تدريب بنك الجزيرة
-	(١٤,٠٠٠)	١٤,٠٠٠	-	جلسات استشارية جدة
١,٩٦٢,٩٧٤	(١,٢١٤,٦٢٦)	٣,١٧٧,٦٠٠	-	منصة احسان
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	اعانات الوزارة
٢,٣٢١,٢٤٩	(١٣,٣٥٠,٢١٦)	١٥,٦٤٨,٧١٥	٢٢,٧٥٠	

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها 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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٨٥,٠٠٠	مبادرة سند
-	١٠٨,٢٢٥	برنامج اهالينا
-	١٠٢,٠٠٠	اتفاقية تدريب بنك الجزيرة
-	١٤,٠٠٠	جلسات استشارية جدة
٢٧٠,٠٠٠	-	صيانة و اصلاح
٢٧٠,٠٠٠	٦٠٩,٢٢٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٦) الدعم الحكومي
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم تشغيل
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	

الجمعية السعودية الخيرية للتوحد
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٢٤٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٧) إيرادات الأنشطة
١٧,٦٣٩,٥٣٩	٢٩,١٠٢,١٧٤	رسوم الرعاية النهارية
١,٥٨٦,٩٢١	١,٣٦٢,١٦٢	إيرادات دعم التوطين
٩١٦,٢٤٩	٥٦٣,٢٠٦	إيرادات تشخيص
٤,٠٤٤	١٧,٠٠٥	اخرى
٣٠,٨١٥	١٢,٨٣٧	إيرادات جلسات استشارية
٥,١٣٣,٦٠٨	-	رسوم البرنامج الموازي
١٥٨,٣٤٨	-	رسوم البرنامج الصيفي
٢٥,٤٦٩,٥٢٤	٣١,٠٥٧,٣٨٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٨) مصروفات الأنشطة
٢٣,٥٩٢,٣٢٢	٢٤,٤٥٠,٩٥٨	مركز الأمير ناصر بن عبد العزيز
٣,٣٩٦,١٧١	٥,٤٦٠,٥٣٩	مركز جازان
٣,٧٠٥,٣٣٥	٤,١٥٤,٣٥١	مركز جدة للتوحد
٢,٤٤٨,٦٩٠	٣,١١٢,٦٢١	مركز الدمام
٣٣,١٤٢,٥١٨	٣٧,١٧٨,٤٦٩	

الجمعية السعودية الخيرية للتوحد
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٢٤٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٤م	(١٩) مصروفات العمومية والإدارية
١,٩٥٣,٤٩٦	٢,٠٣١,٠٩٩	المرتبات وما في حكمها
٧٠٠,٦٣٣	٦٦١,٩٧١	بدلات و العمل الإضافي و مكافآت
٢٦٣,٠٣٢	٢٦٣,٣٩١	تعويضات نهاية الخدمة
١٨٢,٠٤٨	٢٢٨,٢٠٥	مصروف التأمين الطبي و الخدمات الصحية
١١١,١٦١	١١٤,٦٩٩	التأمينات الإجتماعية
٤٧,٣٥٠	٦٩,٠٠٠	مصروفات حكومية
١٧,٥٢٨	٢١,٧٩٥	مصاريف اشتراكات تراخيص
٩٣,٦٩٣	١٧,٤٢٥	مصروفات متنوعة
٢٥,٠٠٠	١٢,٥٠٠	تذاكر السفر
١٣,٩٤٨	٥,٥٣٧	أدوات مكتبية ومطبوعات
-	٥,٥٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٢١,٤٩٠	٥,٤٨١	مصروفات ضيافة ونظافة
٨٠٠	٤,١٢٠	مصاريف تأمين و ايجارات سيارات
-	٣,٤١٣	الاجازات
٧,٠٣٦	٢,٨١٣	مصروفات بريد وبرق وهاتف
٢٣,٣٣٣	٢,٢٩٠	مصروفات صيانة وإصلاح وترميم
-	١,٤٥٦	مصاريف بنكية
٩٨٣	٦٣٥	كهرباء والمياه و الصرف الصحي
١٤٨,٥٨٥	-	فروقات ضريبية
٢٣,٠٤٣	-	استشارات
٣,٦٣٣,١٥٩	٣,٤٥١,٣٣٠	

(٢٠) 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 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.

(٢١) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دوريا مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناء 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 :

المنح من الجهات الحكومية	١٠,٠٠٠,٠٠٠	منصة إحسان	٣,١٧٧,٦٠٠
المنح في صورة نقدية	١,٩١٥,٠١٩	تبرعات الزكاة	١,٨٦١,٨٩٠
اشتراكات الأعضاء	٤,٢٠٠	إيرادات الأنشطة	٣١,٠٥٧,٣٨٤
صافي الأصول أول المدة	١٥٢,٨١٦,٠١٨	إيرادات استثمارات مالية وعقارية	٣,٠٨٣,١٨٦

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و الزكاة و جمع الأموال و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٨,١٧) ورأس المال العامل ٥٠,٤٠٠,٢٩٧ ريال.

(٢٢) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ رجب ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٨ يناير ٢٠٢٥ م.