

جمعية التوحد الالهية بمحافظة رجال ألمع
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التوحيد الاهلية بمحافظة رجال ألمع
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية التوحيد الاهلية بمحافظة رجال ألمع
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،
الرأى المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية التوحيد الاهلية بمحافظة رجال ألمع - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا , أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية , المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م , وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ،وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأى المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية , وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية 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 مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم , عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية , وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة , ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها , أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن 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 بالتالي :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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 إجراءات الرقابة الداخلية.
 - 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 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 تأكيد 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. تستند استنتاجاتنا 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 , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة جمعية التوحيد الأهلية بمحافظة رجال المبع - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى**

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرئيس و شريكه

محاسبون و مراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض : ١٠ شوال ١٤٤٤ هـ

الموافق : ٣٠ ابريل ٢٠٢٣ م.

جمعية التوحيد الاهلية بمحافظة رجال ألمع
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢,٥٠١,٥١٤	٢,١٢٢,٦٢٩	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٨,٤٥٩		ذمم الموظفين
١٠٠,٠٠٠	-		ضمانات بنكية
٢,٦٠١,٥١٤	٢,١٣١,٠٨٨		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١١٦,٣٤٧	٢٥٧,٥٠١	(٥)	العقارات الاستثمارية - بالصافي
١٤٤,٥١٦	٢٢٥,٧٢١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٦٠,٨٦٣	٤٨٣,٢٢٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٨٦٢,٣٧٧	٢,٦١٤,٣١٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات غير المتداولة
٤٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٨٤٣,٠٤١	٧٦٣,١٧٥		صافي الأصول غير المقيدة
١,٩٧٩,٣٣٦	١,٧٩١,١٣٥	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٢,٨٢٢,٣٧٧	٢,٥٥٤,٣١٠		مجموع صافي الأصول
٢,٨٦٢,٣٧٧	٢,٦١٤,٣١٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التوحد الاهلية بمحافظة رجال ألمع
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي م٢٠٢١	اجمالي م٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات
٢٨٠,١٠٩	٧٩,٥٦٢	-	٧٩,٥٦٢	التبرعات النقدية العامة
١٠,٨٥٠	-	-	-	التبرعات العينية
٢,٠٠٠	٣,٢٠٠	-	٣,٢٠٠	اشتراكات اعضاء
٣,٠١٥,٨٥٠	١,١٢١,٥٢	١,١٢١,٥٢٤	-	اعانات الوزارة (٨)
٣٨١,٦٧١	٤٧٥,٥٦٠	٤٧٥,٥٦٠	-	إيرادات الأنشطة (٩)
٦٧,٥٠٦	-	-	-	تبرعات خدمات تطوعية
-	٥٣٧,٩٢٠	٥٣٧,٩٢٠	-	دعم منصة احسان (١٠)
-	٣٢١	-	٣٢١	خصم ممنوح
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٢,٣٢٤,٩٧٠)	٢,٣٢٤,٩٧٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٧٥٧,٩٨٦	٢,٢١٨,٠٨٧	(١٨٩,٩٦٦)	٢,٤٠٨,٠٥٣	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
				المصروفات
٧٠١,٥٧١	١٣٨,٥١٥	-	١٣٨,٥١٥	مصروفات الأنشطة (١١)
٤١١,٦٨٩	٥٥,٧٨٨	-	٥٥,٧٨٨	مصاريف الاستثمار (مركز بناء)
٤٠,٩٩٦	-	-	-	مصاريف جمع اموال
٤٠,٩٩٦	-	-	-	مصاريف الحوكمة
-	١,٩٤٧,٨٩٣	-	١,٩٤٧,٨٩٣	مصروفات المنح الحكومي (١٢)
١٩٥,٣٣٠	٢٢٦,٦٩٥	-	٢٢٦,٦٩٥	المصروفات العمومية والإدارية (١٣)
٤,٧٠٠	٣٠,٧٧٣	-	٣٠,٧٧٣	اهلاك العقارات الاستثمارية (٥)
٤١,٦٠٧	٨٦,٤٩٠	-	٨٦,٤٩٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)
١,٤٣٦,٨٨٩	٢,٤٨٦,١٥٤	-	٢,٤٨٦,١٥٤	إجمالي المصروفات والمساعدات
٢,٣٢١,٠٩٧	(٢٦٨,٠٦٧)	(١٨٩,٩٦٦)	(٧٨,١٠١)	التغير في صافي الاصول
-	-	١,٧٦٥	(١,٧٦٥)	التحويل بين بنود صافي الاصول
٥٠١,٢٨٠	٢,٨٢٢,٣٧٧	١,٩٧٩,٣٣٦	٨٤٣,٠٤١	صافي الاصول بداية السنة
٢,٨٢٢,٣٧٧	٢,٥٥٤,٣١٠	١,٧٩١,١٣٥	٧٦٣,١٧٥	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التوحد الاهلية بمحافظة رجال ألمع
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,٣٢١,٠٩٧	(٢٦٨,٠٦٧)	التغير في صافي الأصول
٤,٧٠٠	٣٠,٧٧٣	اهلاك العقارات الاستثمارية
٤١,٦٠٧	٨٦,٤٩٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٣٨٧,٤٠٤	(١٣٠,٨٠٤)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	ضمانات بنكية
-	(٨,٤٥٩)	نم الموظفون
٢,٢٨٧,٤٠٤	(٣٩,٢٦٣)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٢١,٠٤٧)	(١٧١,٩٢٧)	اضافات عقارات استثمارية
(٧,٧٣٠)	(١٦٧,٦٩٥)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٢٨,٧٧٧)	(٣٣٩,٦٢٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢,١٥٨,٦٢٧	(٣٧٨,٨٨٥)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣٤٢,٨٨٧	٢,٥٠١,٥١٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٥٠١,٥١٤	٢,١٢٢,٦٢٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التوحد الاهلية بمحافظة رجال ألمع ، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤) ، مركزها الرئيسي:- رجال ألمع - عسير - المملكة العربية السعودية .

١,١ - اهداف الجمعية:

- خدمة المجتمع السعودي من خلال أنشطة الجمعية الخيرية المعتمدة.
- تقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفالة الايتام وكفالة الاسر وأنشطة خيرية اخيري متنوعة لمستحقيها.
- تقديم اموال الزكاة والمساعدات الاجتماعية المتنوعة والمختلفة للمستحقين من المجتمع السعودي.
- المشاركة بفعاليات ودورات تدريبية لتطوير اداء الجمعية لتقديم خدمات افضل وتوسيع دائرة نشاطها الخيري .
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضحا تفصيلا بالنظام الاساسي للجمعية.

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢م.

(٢) اساس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض واعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اساس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

تحسينات على أملاك الغير	١٠%	الأثاث المكتبي	١٥%
اجهزه وآلات وعدد	١٥%	سيارات	٢٥%
أجهزة حاسب الي	١٥%	أجهزة اتصال وأمن وحماية	١٥%
مركز بناء للرعاية النهارية	٥%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي .
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل .
اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبه بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة . يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروع بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

جمعية التوحيد الالهية بمحافظة رجال المع

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢,٤٩٠,٨٨٨	١,١٨٠,٦٦١	مصرف الراجحي ح/ ٧٥٥١
١,٧٦٠	٥,٢٦٠	مصرف الراجحي مركز بناء ح/ ١١١٧
٨,٨٦٦	٩,٦١٧	بنك البلاد ح/ ٤٠٠٠٢
-	٣١٧,٠٥٠	مصرف الراجحي ح/ ١١١٠
-	٦٢٤	مصرف الراجحي ح/ ٩٠٩٠٢٩
-	٥٣٧,٩٢٠	مصرف الراجحي ح/ ١١١١٢
-	٧١,٤٩٧	بنك الرياض عام ح/ ٩٩٤٠
٢,٥٠١,٥١٤	٢,١٢٢,٦٢٩	

الاجمالي	مركز بناء للرعاية النهارية للذكور الرضع	مركز بناء للرعاية النهارية للإناث	(٥) العقارات الاستثمارية التكلفة
١٢١,٠٤٧	-	١٢١,٠٤٧	الرصيد في بداية السنة
١٧١,٩٢٧	١٢١,٥٦٧	٥٠,٣٦٠	الاضافات خلال السنة
٢٩٢,٩٧٤	١٢١,٥٦٧	١٧١,٤٠٧	الرصيد في نهاية السنة
			الإهلاك المتراكم
٤,٧٠٠	-	٤,٧٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣٠,٧٧٣	٦,٠٧٨	٢٤,٦٩٥	أهلاك السنة
٣٥,٤٧٣	٦,٠٧٨	٢٩,٣٩٥	الرصيد في نهاية السنة
			القيمة الدفترية
٢٥٧,٥٠١	١١٥,٤٨٩	١٤٢,٠١٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١٦,٣٤٧	-	١١٦,٣٤٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية التوحيد الاهلية بمحافظة رجال المع
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالاصافي

الإجمالي	أجهزة اتصال وأمن وصحية	أجهزة حاسب الي	سيارات	اجهزه وآلات وعدد	الأثاث المكتبي	تأمينات على أملاك الغير	التكلفة
٢٢١,٥٣٦	٢١٨	٧,٩١١	٩١,٠٠٠	١٨,٩٥٧	٢٧,٢٠٠	٧٦,٢٥٠	الرصيد في بداية السنة
١٦٧,٦٩٥	-	١٥,٤٩٥	١٥٢,٢٠٠	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٣٨٩,٢٣١	٢١٨	٢٣,٤٠٦	٢٤٣,٢٠٠	١٨,٩٥٧	٢٧,٢٠٠	٧٦,٢٥٠	الرصيد في نهاية السنة
٧٧,٠٢٠	٢٧	٤,٣٤٤	٣٤,١٢٥	٤,٤٣٣	١١,٣١٦	٢٢,٨٧٥	الإهلاك المتراكم
٨٦,٤٩٠	١٩١	٨,١٨٧	٦٠,٨٠٠	٣,٩١٠	٥,٧٧٧	٧,٦٢٥	الرصيد في بداية السنة
١٦٣,٥١٠	٢١٨	١٢,٥٣١	٩٤,٩٢٥	٨,٣٤٣	١٦,٩٩٣	٣٠,٥٠٠	أهلاك السنة
٢٢٥,٧٢١	-	١٠,٨٧٥	١٤٨,٢٧٥	١٠,٦١٤	١٠,٢٠٧	٤٥,٧٥٠	الرصيد في نهاية السنة
١٤٤,٥١٦	١٩١	٣,٥٦٧	٥٦,٨٧٥	١٤,٥٢٤	١٥,٩٨٤	٥٣,٣٧٥	الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية التوحد الاهلية بمحافظة رجال ألمع
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٧) مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٢٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
٤٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٨) اعانات الوزارة
٢,٢٧٠,٠٠٠	-	اعانة لمركز بناء
٣١,٢٠٠	-	التدريب والتعليم
-	٣٠,٠٢٤	دعم أطفال طيف التوحد
-	١,٠٧١,٥٠٠	مركز بناء للاناث
٥٠٠,٠٠٠	-	برنامج داعم
٧٠,٠٠٠	-	إعانة للحوكمة
١٤٤,٦٥٠	-	مصروفات تشغيلية
-	٢٠,٠٠٠	تأسيس متجر الكتروني
٣,٠١٥,٨٥٠	١,١٢١,٥٢٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٩) ايرادات الانشطة
٣,١٠٠	-	برنامج التخاطب
١,٨٢١	-	موقع الجمعية
٣٧٦,٧٥٠	-	مركز بناء للرعاية النهارية
-	٩,٠١٠	مركز بناء للإناث سمعي
-	١٤٩,٥٠٠	دعم بنك الجزيرة لشراء سيارة
-	٣١٧,٠٥٠	دعم رواتب الموظفين من صندوق هدف
٣٨١,٦٧١	٤٧٥,٥٦٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٠) دعم منصة احسان
-	٤٦٤,٠٠٠	دعم جلسات تأهيل
-	٧٣,٩٢٠	دعم فسحة مدرسية
-	٥٣٧,٩٢٠	

جمعية التوحد الالهية بمحافظة رجال ألمع
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) مصروفات الانشطة
-	١٣٨,٥١٥	دعم رواتب الموظفين - صندوق هدف
٤٥٤,١٨١	-	برنامج داعم
٣١,٢٠٠	-	برامج التدريب والتعليم
٦٧,٥٠٦	-	مصاريف خدمات تطوعية
١٤٨,٦٨٤	-	مصاريف برامج
٧٠١,٥٧١	١٣٨,٥١٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) المصروفات المنح الحكومي
-	٢٠,٠٠٠	تأسيس متجر الكتروني
-	١,١٦٨,٧٢٣	رواتب واجور
-	٩٢,٨٧١	مستهلكات للمركز
-	٦٠٢,٢٨٩	المنافع والخدمات والتأمين
-	٤,١٩٤	صيانة وإصلاح
-	٣٨,٧٥٢	التدريب والتعليم
-	٢١,٠٦٤	الدعم الاجتماعي
-	١,٩٤٧,٨٩٣	

جمعية التوحد الاهلية بمحافظة رجال ألمع
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
٤٤,١٣٨	١٠٧,٤٢٧	الرواتب والأجور وما فى حكمها
١٨,٥٨٨	-	تأمينات اجتماعية
٣٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	ايجارات
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مكافاة نهاية الخدمة
٢,٧٨٠	-	بدل مواصلات
٤,٦٠٠	-	بدل طبيعة عمل
١,٠٠٠	٢,٠١٠	العمل الاضافي
٢٤,٤٥٠	-	تكاليف العاملين
٤,١٣٥	٤,٠٠٠	رسوم حكومية
٢,١٤٨	٢,٦٤٤	أدوات مكتبية ومطبوعات
٢,٦٤٢	٣,١٧٦	كهرباء ومياه
١,٢٤٩	٥,٢٧٥	صيانة وإصلاح
٥٠٠	-	بدل انتداب
٦,٥٠٦	١,٣٥٠	ضيافة ونظافة
٥٧٢	٢,٤٦٦	تامين
٨٦٥	٥,٣٦٨	مستلزمات أنظمة المعلومات
٣,٤٨٩	٤,٩٦٥	هاتف وبريد
١,٢٩٦	٥٦٤	تذاكر سفر
١,٤٩٠	٤,٠٠٠	دعاية وإعلان
١,٣٧٢	١,٠٤٧	محروقات
٢,٠٧٠	-	تراخيص
١١,٣٧٢	٧,٥٤٠	مصروفات بنكية
٣٤٥	-	استشارات
٣,٤٠١	-	مستهلكات أخرى
١,٠٧٠	-	مكافاة اخري
٢٥٢	-	تعبئة وتغليف
-	٧٣٨	مصاريف شحن
-	١,٦٣٤	بدل سكن
-	١١,٦٩١	سفریات عمل
-	٨٠٠	تدريب وتأهيل
١٩٥,٣٣٠	٢٢٦,٦٩٥	

جمعية التوحد الاهلية بمحافظة رجال أمتع
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرر خلال العام	المقيد خلال العام	١ يناير ٢٠٢٢ م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
٦,٣٠٠	(٢,٧٠٠)	-	٩,٠٠٠	شراء سيارة
٣٧,٢٠٢	-	-	٣٧,٢٠٢	توعية المجتمع لاضطراب طيف التوحد
٣٠,٠٢٤	-	٣٠,٠٢٤	-	دعم أطفال طيف التوحد
-	(١,٨٥٨,٣١١)	-	١,٨٥٨,٣١١	دعم تشغيل مركز بناء اعانة حكومية
٧,٠٦٧	(٣٨,٧٥٢)	-	٤٥,٨١٩	برنامج داعم
٢٩,٠٠٤	-	-	٢٩,٠٠٤	الحوكمة
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	تأسيس متجر الكتروني
-	(١٤٩,٥٠٠)	١٤٩,٥٠٠	-	شراء سيارة من بنك الجزيرة
٦٣,١٠٨	(٢٥٣,٩٤٢)	٣١٧,٠٥٠	-	دعم رواتب الموظفين من صندوق هدف
٤٦٤,٠٠٠	-	٤٦٤,٠٠٠	-	دعم جلسات تأهيل منصة احسان
٧٣,٩٢٠	-	٧٣,٩٢٠	-	دعم فسحة مدرسية منصة احسان
٧١٠,٦٢٥	(٢,٣٢٣,٢٠٥)	١,٠٥٤,٤٩٤	١,٩٧٩,٣٣٦	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٣٠/٤/٢٠٢٣ م .