

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (إرادة)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٥)
الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢ - ١	- تقرير المراجع المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٤	- إيضاحات حول القوائم المالية



حفظهم الله

إلى السادة الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (إرادة)
الجبيل الصناعية - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (إرادة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أسس الرأي المطلقة

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، وقد وفيما أيضًا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والملكون بالحكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمًا إذا كانت القوائم المالية كلّ تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائمًا عن

التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعتبر التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثّر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدوليّة للمراجعة المعتمدة في المملكة العربيّة السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداً لا يزروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحفوّها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالجودة فيما يتعلق بحملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مدهون سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

مدهون سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٧/٢٠٢٣ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ٢٠ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق ١١ أبريل ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (إرادة)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٥)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول المتداولة	إيضاح	م ٢٠٢٢	م ٢٠٢١
النقد وما في حكمه		٩٣,٥٢٧,٢٧١	٨٤,٧٢٥,٤٢٤
مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدت مدينة أخرى	(٣)		٤٣٩,٠٤٥
إيرادات مستحقة	(٤)	٣٢٥,٠٣٨	٤,١٥٣,٠٦٠
إجمالي الأصول المتداولة	(٥)	٦,٩٩٣,١٣٥	٨٩,٣١٧,٥٢٩
		١٠٠,٨٤٥,٤٤٤	
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات وألات ومعدات بالصافي	(٦)	٢,٢٢٩,٠٤١	٢,٤٠٦,٧٢١
الأصول الوقافية	(٦)	٢٩,٤٨٩,٠٤٣	٢٥,٢٠٣,٠٣٣
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	١,٩١٢,٦٣٩	١,٨٩٠,٦٣٩
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣٣,٦٣٠,٧٢٣	٢٩,٥٠٠,٣٩٣
إجمالي الأصول		١٣٤,٤٧٦,١٦٧	١١٨,٨١٧,٩٢٢
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة	(٨)	٥,٠٧٦,٧٣٢	٥,١٤٣,٧٠٩
مصروفات مستحقة وأرصددة دائنة أخرى		٥,٠٧٦,٧٣٢	٥,١٤٣,٧٠٩
إجمالي المطلوبات المتداولة			
المطلوبات الغير المتداولة			
التزام منافع موظفين	(٩)	٢,٠٨٦,٦٨٢	٢,٠٢٥,٠٥٦
إجمالي المطلوبات الغير المتداولة		٢,٠٨٦,٦٨٢	٢,٠٢٥,٠٥٦
صافي الأصول			
صافي الأصول الغير مقيدة		٨٤,٩٠٠,٥٥٠	٦٤,٥٤٧,٥٣٩
صافي الأصول المقيدة		٤١,٧٤٦,٢٥٤	٤١,٠٣٦,٦٦٠
صافي أصول الأوقاف		٦٦٥,٩٤٩	٦,٠٦٤,٩٥٨
إجمالي صافي الأصول		١٢٧,٣١٢,٧٥٣	١١١,٧٤٩,١٥٧
إجمالي صافي الأصول والمطلوبات		١٣٤,٤٧٦,١٦٧	١١٨,٨١٧,٩٢٢

رئيس مجلس الادارة

المدير التنفيذي

امين الصندوق

المدير المالي

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (أراده)
 مسجلاً بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٥)
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٦,٥٠٤,١٩٢	١٥,٦٦٣,٥٩٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٠٢٢,٤٢٢	٢,٣٣٧,٦٢٠	التغير في صافي الأصول
-	٥٠٦,٩٥٧	تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد
<u>١٨,٥٢٦,٦١٤</u>	<u>١٨,٥٠٨,١٧٣</u>	المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
		استهلاك الممتلكات والمعدات
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
		التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		ال滂غات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(١٨٦,٤٤٣)	١١٤,٠١٠	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
١,٠٤٥,٦٥٩	(٦٦,٩٧٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٣٠٢,٧٢٥)	(٢,٨٤٠,٠٧٥)	التغير في الإيرادات المستحقة
٢٧٦,٣٤٤	(٤٤٥,٣٣١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد
<u>١٨,٣٥٩,٤٤٩</u>	<u>١٥,٢٦٩,٨٠٠</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٦٧٤,٥٩٣)	(٦,٤٤٥,٩٥٣)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٢٢,٠٠٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
<u>(١,٦٧٤,٥٩٣)</u>	<u>(٦,٤٦٧,٩٥٣)</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١٦,٦٨٤,٨٥٦	٨,٨٠١,٨٤٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٦٨,٠٤٠,٥٦٨	٨٤,٧٢٥,٤٤٤	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>٨٤,٧٢٥,٤٢٤</u>	<u>٩٣,٥٢٧,٢٧١</u>	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

رئيس مجلس الادارة

المدير التنفيذي

امين الصندوق

المدير المالي

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم ٤٢٥ والصادر من وزارة الموارد البشرية الاجتماعية بتاريخ ٢٦ / ٢ / ١٤٢٩هـ ومركزها الرئيسي الجبيل الصناعية بالمنطقة الشرقية ونطاق خدماتها الجبيل الصناعية .

أهداف الجمعية :

- تهدف الجمعية لتلبية احتياجات المجتمع في مجال رعاية وتعليم وتأهيل ذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل وتقديم البرامج والخدمات المتخصصة لذوي الاحتياجات الخاصة.
- تقديم البرامج والخدمات المتخصصة الشاملة لذوي الاحتياجات الخاصة لجميع الفئات العمرية بهدف تمكينهم من الاندماج الكامل في المجتمع
- نشر الوعي حول الإعاقة بين افراد المجتمع وتنقيف وتدريب افراد الاسرة على كيفية التعامل الأمثل مع ذوي الاحتياجات الخاصة وتبني المشاريع التي تساهم في تجقيق ذاتهم واندماجهم في المجتمع
- المشاركة في تنسيق الجهود المبذولة لرعاية هذه الفئات بين الجهات الحكومية والخيرية والأهلية المختلفة في الجبيل لتقديم خدمات متكاملة لذوي الاحتياجات الخاصة
- تشجيع ودعم الدراسات والبحوث المتعلقة بذوي الاحتياجات الخاصة
- المساهمة في تدريب الكوادر البشرية المؤهلة والمدرية في مجال التربية الخاصة والخدمات التأهيلية المساعدة لرفد المجتمع بالكفاءات المؤهلة لهذا الميدان

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية واساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسّك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسوب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارية في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي ترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار اثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وألات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك واي مجمع خسائر الهبوط. ينم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانساجي المتوقع لكل منها وحسب النسب المطبقة التالية :

المباني	٤%
السيارات	٢٠٪
الاثاث والتجهيزات والأجهزة	١٠٪

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمباغط التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكتشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولى يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكتشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراء بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من انشطة الجمعية.
تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة او سعر السوق ايها أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل الجمعية مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاكتناه وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اكتناه الأصل غير الملموس.

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاذ.
يتم استنفاذ مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات.

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول المقيدة أصول مالية أو عينية .
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-
 ١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغير في صافي الأصول المقيدة او صافي أصول الأوقاف .
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأسس الن כדי .
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرفق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية باسعار حيارة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتطلبها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

(٣) النقد وما يعادله

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢
٨٤,٧٢٥,٤٢٤	٩٣,٥٢٧,٢٧١
<u>٨٤,٧٢٥,٤٢٤</u>	<u>٩٣,٥٢٧,٢٧١</u>

حسابات جارية لدى البنوك
الإجمالي

(٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢
٢٩٨,٠٤٧	٤٥,٨٧١
٣٢,٣٨٧	١٧٠,٥٥٦
١٠٨,٦١١	١٠٨,٦١١
<u>٤٣٩,٠٤٥</u>	<u>٣٢٥,٠٣٨</u>

ضريبة القيمة المضافة
مصروفات مدفوعة مقدماً
خطاب ضمان بنك الانماء
الإجمالي

(٥) إيرادات مستحقة

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢
.,...	٧,٩٩٣,١٣٥
٤,١٥٣,٠٧٠	.,...
<u>٤,١٥٣,٠٧٠</u>	<u>٧,٩٩٣,١٣٥</u>

إيرادات مستحقة رسوم أطفال - شركة سابك
إيرادات مستحقة رسوم أطفال شركات
الإجمالي

(٦) ممتلكات ومعدات وألات، بالصافي :-

المجموع	الاثاث والتجهيزات والأجهزة	السيارات	المبني	الأراضي	التكلفة
٥٤,٣٤,٥٩٥٣	٢,٢٥٥,٦٦٢	١٠٠,١,٦١,٢	١,٩٩,٩٤٤	١,٩٩,٩٤٤	كماء في ١ يناير ٢٠٢٠م
(١٠٢,٣٢,٠٠)	٣٩١,٩٥٣	-	-	-	إضافات
٥٤,٨٦٥,١٦٧٥	(١٥٢,٣٢,٠٠)	(١٠٠,٣٢,٥٢,١)	-	-	استبعادات
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
					مجمل الاستهلاك
			١,٩٩,٧٦٨	١,٩٩,٧٦٨	كماء في ١ يناير ٢٠٢٠م
			١,٧٧,٧٩٠	١,٧٧,٧٩٠	استهلاك السنة
			(١٥٢,٢٩٧)	(١٥٢,٢٩٧)	استبعادات
			١,٧٩,٢,٢٠١	١,٧٩,٢,٢٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
					صافي القيمة الدفترية
			٣١,٧١,٧٠٣	٣١,٧١,٧٠٣	كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
			٢٧,٦٧,٧٥٤	٢٧,٦٧,٧٥٤	كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(٧) مشاريعات تحت التنفيذ

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢
١,٨٩٠,٧٣٩	١,٨٩٠,٧٣٩
٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠
١,٨٩٠,٧٣٩	١,٩١٢,٧٣٩

مشروع جمعية إرادة بالجبيل الصناعية
مشاريع تحت التنفيذ-مبني تبوك
الإجمالي

(٨) مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢
٥,٠٧٦,٢٠٠	٥,٠٠٢,٧٠٠
٦٧,٥٠٩	٧٤,٠٣٢
٥,١٤٣,٧٠٩	٥,٠٧٦,٧٣٢

إيرادات مدفوعة مقدما
مصاريفات مستحقة
الإجمالي

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢
١,٧٤٨,٧١٢	٢,٠٢٥,٠٥٦
٤٥٤,٤١٣	٥٦,٩٥٧
(١٧٨,٠٧٩)	(٤٤٥,٣٣١)
٢,٠٢٥,٠٥٦	٢,٠٨٦,٦٨٢

الرصيدة بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد اخر السنة

تمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة
نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير أكتواري.

(١٠) دعم منصة احسان

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	غير مقيدة	مقيدة
٦٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	-	٢٦٠,٠٠٠
٧٥,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	-	١٨٠,٠٠٠
-	٨٥٠,٠٠٠	-	٨٥٠,٠٠٠
-	٢١٠,٠٠٠	-	٢١٠,٠٠٠
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠
-	٤٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠
-	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠
-	٥٦٢,٥٦	-	٥٦٢,٥٦
١,٢٥٠,٠٠٠	٢,٦٨٢,٥٦	-	٥٦٢,٥٦

احسان - دعم برنامج وتأهيل متلازمة داون
منصة احسان تأهيل وعلاج اطفال التوحد
احسان مشروع الزكاة-مشروع الرعاية الصحية
دعم - احسان مشروع المستلزمات الدراسية
دعم - احسان المصاريف التشغيلية والتنموية
مشروع الرعاية التعليمية لاطفال التوحد
مشروع تأمين وسائل النقل لذوي الاعاقة
مشروع تأهيل الاطفال ذوي الاعاقات الذهنية

(١١) مصاريف البرامج والأنشطة

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
١١,٤٦٤,٩٩٢	١٤,٣٢٦,٨٣٨	رواتب وأجور
٧٠٤,٨٣١	٨٠٠,١٩٢	تأمينات اجتماعية
٥١٣,٠٨٩	٦٥٥,٥٤٢	أيجارات
٩٨,٤٢٠	٦٤٣,٨٤٠	صيانة وإصلاح
١٩٠,٨٢٤	٤٩٩,٧٢٣	مصرف الاحلاك
٤١٦,٨٢١	٤٦٠,٧٣٢	مكافأة نهاية الخدمة
٢٧٩,٦٣٩	٤٤٣,٨٢٠	رسوم حكومية واشتراكات
٢٨٠,٨١٧	٢١٨,٢٢٩	تأمين طبي
٢٦,٠٠٢	١٤٧,٢٢١	آخرى
١٠٤,٤٣٦	١١٧,٢٨٠	مكتبية ومطبوعات
٥٩,٣٥٠	١٠٧,٣١٥	دورات تدريبية
١١٧,٢٧١	٨٢,٢٣٤	كهرباء ومياة وغاز
٢٤,١٢٧	٧٩,٦٨٨	محروقات ومصروفات سيارات
٨٣,١٧٩	٧٣,٦٠٠	تذاكر سفر وانتقالات
١١,٤٨٩	٦٣,٢٥٤	مصاريف تامين
-	٦١,١٥٧	انتداب
١٠٧,٤٢١	٥٦,٢٥٨	مصاريف الدعاية والحملات الاعلانية
-	٤٧,٠٦٨	اجازات سنوية
-	٤٦,٠١١	بريد وهاتف
-	٦,٥٢٧	بنكية
٣,٠٢٤	٤,٧٨٠	ضيافة ونظافة
١٤,٤٨٥,٧٣٢	١٨,٩٤٠,٣٠٩	الإجمالي

(١٢) المصروفات العمومية والادارية

م ٢٠٢١

م ٢٠٢٢

١,٠٥١,٩٤٦	١,٤٤٨,٥٢١	رواتب واجور
٤٤,٤٤٥	٣٠٨,٨٥٥	إيجارات
٢٣٥,٥٠٩	٢٧٧,٠٧٨	تأمينات اجتماعية
٣٠,١٦٤	٧١,٧٣٩	رسوم حكومية
٩١,١٢٦	٧٠,٥٩٣	تأمين وعلاج
٦٣,٦٠٨	٦٩,٩٠٧	استهلاك اصول ومعدات
١,٢٦٢	٤١,٥٩٥	صيانة وإصلاح
-	٤٦,٦٤١	مستهلكات عامة
٣٧,٥٩٢	٤١,٤٦٤	مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٩٣١	٣٨,٧٠٨	مكتبة ومطبوعات
١٨,٦٦٤	٣١,٢٠٩	كهرباء و المياه و هاتف
-	١٣,١٢٥	تدريب و تطوير
١٨,٣٨٠	١٠,٩٣٧	أخرى
٧,٤٠٩	٧,٦٥٦	محروقات
١٠,٣٣٣	٣,٩٤٩	تذاكر سفر و انتقالات
-	١,٣٤٠	مصاريف الضيافة
-	١,٣٠٠	رسوم تأمين و تحميل و تنزيل
١,٦٢٥,٣٦٩	٢,٤٧٤,٦١٧	الإجمالي

(١٣) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الادارة تقلبات اسعار العملات على اساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعه كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي او تقليل اية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة و موقفها المالي قوي وعليه لا ت تعرض العمليات لمخاطر إثتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، ويحيث يتم إعداد القوائم المالية للاجتماعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الادارة ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

(١٤) إعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٣

(١٥) عام

تم تقرير الارقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.