

جمعية الأولى للتوحد

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٧١٨٨٠٠)
منطقة مكة المكرمة - جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للفترة من ٢٠٢٥/٠١/١٥ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الأولى للتوحد

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٧١٨٨٠٠)

منطقة مكة المكرمة - جدة - المملكة العربية السعودية

المحتويات

القوائم المالية للفترة من ٢٠٢٥/٠١/١٥ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفق النقدي

١٥-٦

إيضاحات حول القوائم المالية

جمعية الأولى للتوحد

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٧١٨٨٠٠)
منطقة مكة المكرمة - جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>
الأصول المتداولة		
النقد لدى البنوك	٤	١,٠١٣,٢٦٦
ذمم مدينة	٥	١٢٤,٠٠٥
مخزون	٦	٦,٢١٦
إجمالي الأصول المتداولة		١,١٤٣,٤٨٧
الأصول غير المتداولة		
صافي الأصول الثابتة	٧	٦٠٩,٥٢٤
إجمالي الأصول غير المتداولة		٦٠٩,٥٢٤
إجمالي الأصول		١,٧٥٣,٠١١
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٨	٣٧٦,٩٩٣
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣٧٦,٩٩٣
الالتزامات الغير المتداولة		
مخصص نهاية الخدمة	٩	٣٧٢,٨٤٢
إجمالي الالتزامات الغير المتداولة		٣٧٢,٨٤٢
إجمالي الالتزامات		٧٤٩,٨٣٥
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة		٩١٤,٦٩٤
صافي الأصول المقيدة		٨٨,٤٨٢
إجمالي صافي الأصول		١,٠٠٣,١٧٦
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٧٥٣,٠١١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الأولى للتوحد

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٧١٨٨٠٠)

منطقة مكة المكرمة - جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي
٢٠٢٥/١٢/٣١ م			
الإيرادات والمكاسب			
اشترابات	٤٣,٠٠٠	٠	٤٣,٠٠٠
تبرع مقيد	١٠	١,٠١٢,٢٣٤	١,٠١٢,٢٣٤
تبرع عام	١٠٨,٣٤٢	٠	١٠٨,٣٤٢
مكاسب بيع أصول	٠	٠	٠
إيرادات البرامج والأنشطة	١١	٣,٩٠١,٦٣٧	٣,٩٠١,٦٣٧
صافي الأصول المحررة من القيود			٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام			٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٤,٠٥٢,٩٧٩	١,٠١٢,٢٣٤	٥,٠٦٥,٢١٣
المصروفات والخسائر			
١٢ مصاريف البرامج والأنشطة	٠	٩٢٣,٧٥٢	٩٢٣,٧٥٢
١٣ المصاريف التشغيلية المحملة على النشاط	٤,٨٠١,٤٩٥		٤,٨٠١,٤٩٥
١٤ المصاريف العمومية والإدارية	١,٠١٠,٣٣٨	٠	١,٠١٠,٣٣٨
إجمالي المصروفات والخسائر	٥,٨١١,٨٣٣	٩٢٣,٧٥٢	٦,٧٣٥,٥٨٥
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(١,٧٥٨,٨٥٤)	٨٨,٤٨٢	(١,٦٧٠,٣٧٢)
التغير في صافي الأصول	(١,٧٥٨,٨٥٤)	٨٨,٤٨٢	(١,٦٧٠,٣٧٢)
صافي الأصول في بداية الفترة	٠	٠	٠
تعديلات وتسويات على صافي الأصول	٢,٦٧٣,٥٤٨		٢,٦٧٣,٥٤٨
صافي الأصول في نهاية الفترة	٩١٤,٦٩٤	٨٨,٤٨٢	١,٠٠٣,١٧٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الأولى للتوحد
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٧١٨٨٠٠)
منطقة مكة المكرمة - جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة
(بالريالات السعودية)		
-	-	-
٢,٦٧٣,٥٤٨	-	٢,٦٧٣,٥٤٨
(١,٦٧٠,٣٧٢)	٨٨,٤٨٢	(١,٧٥٨,٨٥٤)
١,٠٠٣,١٧٦	٨٨,٤٨٢	٩١٤,٦٩٤

الرصيد في ١٥ يناير ٢٠٢٥ م

* تعديلات وتسويات على صافي الأصول

التغير الشامل في صافي الأصول

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

عكس هذا الرصيد صافي الأصول الناتج عن تحويل أرصدة فرع الجمعية بعد إغلاقه، وقد تم إثباته كرسيد محوّل لعدم وجود رصيد افتتاحي مستقل عند التأسيس

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الأولى للتوحد

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٧١٨٨٠٠)
منطقة مكة المكرمة - جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفق النقدي

المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٠٠٣,١٧٦	التغير في صافي الأصول
٢,٦٢٣,٦٤٤	إهلاك الأصول الثابتة
(٤٩,٢٩٠)	مسدد نهاية الخدمة
<u>٣,٥٧٧,٥٣٠</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(١٢٤,٠٠٥)	ذمم مدينة
(٦,٢١٦)	مخزون
٣٧٦,٩٩٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٢٢,١٣٢	مخصص نهاية الخدمة
<u>٤,٢٤٦,٤٣٤</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٢٣٣,١٦٨)	شراء وإضافات أصول ثابتة
<u>(٣,٢٣٣,١٦٨)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١,٠١٣,٢٦٦	التغير في النقدية خلال السنة
٠	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>١,٠١٣,٢٦٦</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الأولى للتوحد

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٧١٨٨٠٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة من ٢٠٢٥/٠١/١٥ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التنظيم والعمليات

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الأولى للتوحد

(٢/١) المركز الرئيسي : منطقة مكة المكرمة - جدة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٧١٨٨٠٠) بتاريخ ١٥ / ٠٧ / ١٤٤٦ هـ .

(٤/١) السنة المالية : تعتبر القوائم المالية اول قوائم مالية لدى الجمعية وتبدأ الفترة المالية في ٢٠٢٥/٠١/١٥ م وتنتهى في

٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

أهداف الجمعية

المساهمة في دمج ذوي الإعاقة في المجتمع

توعية المجتمع بأهمية التعاون مع الأشخاص ذوي الإعاقة

تقديم الدعم والمساندة لذوي الفئة المستهدفة

تاهيل اسر ذوي الإعاقة للتعامل مع أبنائهم

انشاء مراكز متقدمة لتقديم الرعاية والتدريب لذوي الإعاقة

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والإفصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والإفتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الإعراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية الأولى للتوحد

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٧١٨٨٠٠)

منطقة مكة المكرمة - جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة من ٢٠٢٥/٠١/١٥ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢) أسس الإعداد (تنمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تنمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة ك غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القيود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع أو برفعها ذاتياً أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقاً للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجدت) بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية الأولى للتوحد

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٧١٨٨٠٠)

منطقة مكة المكرمة - جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة من ٢٠٢٥/١١/١٥ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
------------	-----	---------------	-----

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتاتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم اثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 أو اقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأ قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا او إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا 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.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن 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 يتلقني من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

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

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول 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.

جمعية الأولى للتوحد

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٧١٨٨٠٠)

منطقة مكة المكرمة - جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة من ٢٠٢٥/٠١/١٥ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الإتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء 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 والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بإتباع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية الأولى للتوحد

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٧١٨٨٠٠)
منطقة مكة المكرمة - جدة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

(٤) النقد لدى البنوك

٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م

حساب جاري بنك الراجحي

١,٠١٢,٦١٨

نقد الصندوق

٦٤٨

الإجمالي

١,٠١٣,٢٦٦

(٥) ذمم مدينة

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م

عهد مستديمة - ذمم عاملين

٦,٩٢٧

ضريبة القيمة المضافة

٥٢,٤٣٠

مدفوع مقدما

١٣,٦٤٨

اشتراكات مستحقة

١٦,٠٠٠

رسوم دراسية مستحقة

٣٥,٠٠٠

الإجمالي

١٢٤,٠٠٥

(٦) المخزون

٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م

مخزون

٦,٢١٦

الإجمالي

٦,٢١٦

جمعية الأولى للتوحد

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٧١٨٨٠٠)

منطقة مكة المكرمة - جدة - المملكة العربية السعودية

تنمية إيضاحات حول القوائم المالية

(٧) صافي الأصول الثابتة

صافي قيمة الأصول في م ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات نهائية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجمع الإهلاكات بداية السنة	تكلفة الأصول نهائية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	نسبة الإهلاك
٢٨٤,٠٤٧	١,٨٢٧,٦١٤	١,٨٢٧,٦١٤	٠	٢,١١١,٦٦١	٢,١١١,٦٦١	٠	%١٥
٣٢٥,٤٧٧	٧٩٦,٠٣٠	٧٩٦,٠٣٠	٠	١,١٢١,٥٠٧	١,١٢١,٥٠٧	٠	%١٠
٦٠٩,٥٢٤	٢,٦٢٣,٦٤٤	٢,٦٢٣,٦٤٤	٠	٣,٢٣٣,١٦٨	٣,٢٣٣,١٦٨	٠	

البنيان

الالات ومعدات

اثاث مكتبي ومفروشات

الإجمالي

جمعية الأولى للتوحد

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٧١٨٨٠٠)

منطقة مكة المكرمة - جدة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى</u>
٣,٤٥٠	اتعاب مهنية
٧٤,٥٤٥	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢٩٧,٠٠٠	برامج وانشطة مقدما
١,٩٩٨	سلف موظفين
<u>٣٧٦,٩٩٣</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) مخصص نهاية الخدمة</u>
٠	رصيد اول العام
٤٢٢,١٣٢	المكون خلال العام
(٤٩,٢٩٠)	المسدد خلال العام
<u>٣٧٢,٨٤٢</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) تبرع مقيد</u>
١٠,٠٠٠	حفل التكريم السنوي
٥٠٨,١٠٠	دعم صندوق الموارد البشرية
٥٠,٠٠٠	مشروع عربة القهوة
١٢٥,٠٠٠	منحة دراسية
٣٣,٥٤٧	برنامج تقدم للمستقبل
١,٧٦٥	زي مدرسي
١٨٤,١٢٠	مبادرة ينمو طفلي
٢٧,٩٠٠	البرنامج الاثرائي
٢,٢١٩	مبيعات الكفتيريا
٨,٠٠٠	مبادرة تقوية
٦١,٥٨٣	الرقم الموحد قناة ايدكس
<u>١,٠١٢,٢٣٤</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) إيرادات البرامج والأنشطة</u>
٣,٧٦١,٦٣٧	رسوم مدرسية - وزارة الموارد البشرية
١٤٠,٠٠٠	رسوم مدرسية - الحساب الشخصي لاولياء الأمور
<u>٣,٩٠١,٦٣٧</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الأولى للتوحد
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٧١٨٨٠٠)
منطقة مكة المكرمة - جدة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>(١٢) مصاريف البرامج والأنشطة</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>
م. السعادة المؤسسية	١٠,٠٠٠
م. البرامج والدورات التدريبية	٤٩٠
م. منحة سند محمد بن سلمان لبرنامج تقوية	٣٨٨,٤٦٠
م. منحة سند محمد بن سلمان لبرنامج تقدم للمستقبل ٢	٢٧٩,٣٨٤
م. المصروفات التشغيلية على منحة سند	١٢٥,٤٨٦
م. برنامج تقدم للمستقبل	٥,٢٦٠
م. تطوير الغرفة الحسية وغرفة اللعب بمركز التوحد الأول	٥٩,٥٨٤
م. عربة القهوة	٤٧,٤٩٥
م. احتياجات ومعززات لطلاب الرعاية النهارية	٧,٥٩٣
<u>الإجمالي</u>	<u>٩٢٣,٧٥٢</u>

<u>(١٣) مصاريف برامج وانشطة محملة على النشاط</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>
م. الرواتب والاجور	٢,٨٥٦,٣٠٥
م. التأمينات الاجتماعية	٦٣٠,١٧٩
م. التأمين الطبي	٦٣,٢٧٣
م. مكافأة نهاية الخدمة	٨٢,٩٩٠
م. رسوم واشتراكات حكومية	١٨,٢٢٩
م. السفر	٢,٠٤٩
م. العلاقات العامة	١١,٤٥٢
م. الانظمة والبرامج السحابية	١٨,٨٢٢
م. الانترنت	٦,٨٨٦
م. صيانة وقطع غيار اجهزة ومعدات تقنية المعلومات	١٣٧
م. الصيانة والإصلاح	٤٦,٩٥٣
م. العقود الادارية	٣١١,٩٠٤
م. ديون معنومة	٤٦٠,٩٨١
م. الهاتف	٢,٦٦٦
م. المياه والصرف الصحي	٣,٧١٥
م. الكهرباء	٥٦,٣٨٠
م. رسوم وعمولات بنكية	١,٠٩٤
م. الكافيتريا	٣,٠٠٩
م. البنزين والمحروقات	١,٨٩٥
م. الزي الرسمي	٤٥٠
م. أدوات النظافة	١٠,٥٣٤
م. المستلزمات الطبية	٣٥٧
م. المستلزمات المكتبية	٤,٦٤٣
م. الضيافة	٢,٠٧٨
م اهلاك اثاث	١١٢,٧٨٧
م اهلاك الات	٩١,٧٢٦
<u>الإجمالي</u>	<u>٤,٨٠١,٤٩٥</u>

<u>(١٤) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>
م. الرواتب والاجور	٧٨٠,٦١٨
م. التأمينات الاجتماعية	١٧٧,٧٤٣
م. التأمين الطبي	١١,١٦٦
م. مكافأة نهاية الخدمة	٤٠,٨١١
<u>الإجمالي</u>	<u>١,٠١٠,٣٣٨</u>

الأحداث الاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

عام

تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة