

جمعية التدخل المبكر للأطفال ذوي الإعاقة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

| الصفحة | الفهرس |
|--------|-------------------------------|
| - | تقرير المراجع المستقل |
| ١ | قائمة المركز المالي |
| ٢ | قائمة الأنشطة |
| ٣ | قائمة التدفقات النقدية |
| ١٣-٤ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التدخل المبكر للأطفال ذوي الإعاقة

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التدخل المبكر للأطفال ذوي الإعاقة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٠٧٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) 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 ٢٠٢٢م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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.

لفت انتباه:

ظهر رصيد صافي الأصول غير المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مدين بقيمة ١٨٣,٨٠٤ ريال، كما بلغ رصيد صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م قيمة ٢,٣٢٥,٤٣٢ ريال على الرغم من أن رصيد النقدية في ذلك التاريخ بقيمة ٢,٠٩٤,٢٣٦ ريال.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من 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. وتُعد جوهرياً، 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 الجوهريّة 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 جوهري 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 تأكيد جوهري 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 جوهري، 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 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.
 - 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 لجمعية التدخل المبكر للأطفال ذوي الإعاقة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٦ شوال ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٦ إبريل ٢٠٢٣ م

جمعية التدخل المبكر للأطفال ذوي الإعاقة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٦)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيضاح | الموجودات |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
| | | | الموجودات المتداولة |
| ١,٥٨٧,٤٨٣ | ٢,٠٩٤,٢٣٦ | (٤) | النقد وما في حكمه |
| ٣١٥,٨٩١ | ١٠٩,٢٠٩ | (٥) | الأرصدة المدينة الأخرى |
| ١,٩٠٣,٣٧٣ | ٢,٢٠٣,٤٤٦ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ١٧,٣٤١ | ١٨,٩٥٥ | (٦) | الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي |
| ١٧,٣٤١ | ١٨,٩٥٥ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ١,٩٢٠,٧١٤ | ٢,٢٢٢,٤٠٠ | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وصافي الأصول |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٣١,٧٧٣ | ٧٢,٣٦٨ | (٧) | الأرصدة الدائنة الأخرى |
| ٣١,٧٧٣ | ٧٢,٣٦٨ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٢,٤٥٥ | ٨,٤٠٤ | (٨) | مخصص منافع الموظفين |
| ٢,٤٥٥ | ٨,٤٠٤ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| ٣٤,٢٢٨ | ٨٠,٧٧٢ | | مجموع المطلوبات |
| | | | صافي الأصول |
| (٣٨,٦٨٧) | (١٨٣,٨٠٤) | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ١,٩٢٥,١٧٣ | ٢,٣٢٥,٤٣٢ | (٩) | صافي الأصول المقيدة |
| ١,٨٨٦,٤٨٦ | ٢,١٤١,٦٢٨ | | مجموع صافي الأصول |
| ١,٩٢٠,٧١٤ | ٢,٢٢٢,٤٠٠ | | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

جمعية التدخل المبكر للأطفال ذوي الإعاقة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٦)
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر م ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح | |
|---------------------|---------------------|-------------|-------------|-------|--|
| | | | | | الإيرادات والتبرعات |
| ٣٠٢,٩٧٠ | ٨٢٩,٨٧٠ | ٨٢٩,٨٧٠ | - | (١٠) | التبرعات النقدية المقيدة |
| ١,٨٦٠,٣٣٨ | ٢,٢١١,٨٢٦ | ٢,٢١١,٨٢٦ | - | (١١) | الدعم الحكومي |
| ٣٤٩,٨٠٠ | ٥٤,٠٠٠ | ٥٤,٠٠٠ | - | | دعم منصة إحسان |
| - | ٨٦,٤٨٠ | - | ٨٦,٤٨٠ | (١٢) | إيرادات أنشطة |
| ٢,١٠٠ | ١,٨٠٠ | - | ١,٨٠٠ | | اشتراكات الأعضاء |
| | | | | | <u>صافي الأصول المحررة من القيود</u> |
| - | | (٢,٦٩٥,٤٣٧) | ٢,٦٩٥,٤٣٧ | | إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام |
| ٢,٥١٥,٢٠٨ | ٣,١٨٣,٩٧٦ | ٤٠٠,٢٥٩ | ٢,٧٨٣,٧١٧ | | إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف |
| | | | | | المصروفات والخسائر |
| (١,٢٣٣,٤٨٥) | (٢,٣٩٥,٤٣٧) | - | (٢,٣٩٥,٤٣٧) | (١٣) | مصروفات البرامج والأنشطة |
| (٢١٠,٩٥١) | (٥٣٠,١١١) | - | (٥٣٠,١١١) | (١٤) | المصروفات العمومية والإدارية |
| (٢,٦٤٢) | (٣,٢٨٦) | - | (٣,٢٨٦) | (٦) | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| (١,٤٤٧,٠٧٩) | (٢,٩٢٨,٨٣٤) | - | (٢,٩٢٨,٨٣٤) | | إجمالي المصروفات والخسائر |
| ١,٠٦٨,١٢٩ | ٢٥٥,١٤٢ | ٤٠٠,٢٥٩ | (١٤٥,١١٧) | | التغير في صافي الأصول |
| ٨١٨,٣٥٧ | ١,٨٨٦,٤٨٦ | ١,٩٢٥,١٧٣ | (٣٨,٦٨٧) | | صافي الأصول بداية السنة |
| ١,٨٨٦,٤٨٦ | ٢,١٤١,٦٢٨ | ٢,٣٢٥,٤٣٢ | (١٨٣,٨٠٤) | | صافي الأصول نهاية السنة |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التدخل المبكر للأطفال ذوي الإعاقة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٦)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|--|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ١,٠٦٨,١٢٩ | ٢٥٥,١٤٢ | التغير في صافي الأصول |
| ٢,٦٤٢ | ٣,٢٨٦ | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٢,٤٥٥ | ٥,٩٤٩ | المكون من مخصص منافع الموظفين |
| ١,٠٧٣,٢٢٦ | ٢٦٤,٣٧٧ | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |
| | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة |
| (١٥٢,٢٠١) | ٢٠٦,٦٨١ | الأرصدة المدينة الأخرى |
| ٣٠,٦٢٣ | ٤٠,٥٩٦ | الأرصدة الدائنة الأخرى |
| ٩٥١,٦٤٨ | ٥١١,٦٥٤ | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٢,٦٤٩) | (٤,٩٠٠) | إضافات الممتلكات والآلات والمعدات |
| (٢,٦٤٩) | (٤,٩٠٠) | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| ٩٤٨,٩٩٩ | ٥٠٦,٧٥٤ | التغير في النقد لدى خلال السنة |
| ٦٣٨,٤٨٣ | ١,٥٨٧,٤٨٢ | النقد بداية السنة |
| ١,٥٨٧,٤٨٢ | ٢,٠٩٤,٢٣٦ | النقد نهاية السنة |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية التدخل المبكر للأطفال ذوي الإعاقة - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٦) بتاريخ ١١ ربيع اول ١٤٤٠ هـ الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠١٨ م مقرها -مدينة الرياض-المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- نشر ثقافة الوعي بأهمية التدخل المبكر في مختلف الاعاقات.
- تأهيل الاسر على رعاية الطفل في سن مبكرة قبل سن دخول المدرسة.
- تقديم التقنيات والأجهزة المساعدة والتعويضية للأطفال ذوي الإعاقة منذ الولادة وحتى سن ست سنوات.
- دعم الجهود المتخصصة في التدخل المبكر لمختلف الاعاقات في سن مبكرة.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ 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.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات 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. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

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

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرتها لها ويتم تحديد هذه التقديرية بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية 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 الاستخدامية 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 بالاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

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 جوهريّة 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 استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

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 للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات 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 الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

| النسبة | البيان |
|--------|-----------------|
| ٪١٠ | اثاث ومفروشات |
| ٪٢٠ | أجهزة الكمبيوتر |

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 استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ 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 المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ 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.

٨-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

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. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٠-٣ 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 الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال 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 مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٤-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٥-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (٤) النقد وما في حكمه |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ١,٥٧١,٥٢٣ | ١,٦١٩,٦٦٣ | بنك البلاد |
| ١٥,٩٦٠ | ٤٧٤,٥٧٣ | مصرف الراجحي |
| ١,٥٨٧,٤٨٣ | ٢,٠٩٤,٢٣٦ | |

جمعية التدخل المبكر للأطفال ذوي الإعاقة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٦)
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (٥) الأرصدة المدينة الأخرى |
|------------------|------------------|--|
| ١٩٨,٦٠٠ | ٤٠,٥٥٣ | ذمم مدينة |
| ٢٦,٩٦٢ | ٣٥,٥٥٨ | مصروفات مدفوعة مقدما |
| - | ٢٨,٨٢٠ | ضريبة القيمة المضافة |
| ٣٢٩ | ٤,٢٧٨ | عهد العاملين |
| ٩٠,٠٠٠ | - | إيرادات مستحقة |
| ٣١٥,٨٩١ | ١٠٩,٢٠٩ | |
| الإجمالي | أجهزة كمبيوتر | (٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي |
| ٢٠,٨٦٠ | ١١,٣٥٦ | التكلفة |
| ٤,٩٠٠ | ٤,٩٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| ٢٥,٧٦٠ | ١٦,٢٥٦ | الإضافات |
| | | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٣,٥١٩ | ٢,٢٣٦ | مجتمع الاستهلاك |
| ٣,٢٨٦ | ٢,٣٣٦ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| ٦,٨٠٥ | ٤,٥٧٢ | اهلاك السنة |
| | | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ١٨,٩٥٥ | ١١,٦٨٤ | القيمة الدفترية |
| ١٧,٣٤١ | ٩,١٢٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| | | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (٧) الذمم الدائنة |
| - | ٦٥,٣٢٠ | ذمم دائنة |
| ٦,٠١٠ | ٧,٠٤٨ | مصروفات مستحقة |
| ٢٥,٧٦٣ | - | ارصدة دائنة اخرى |
| ٣١,٧٧٣ | ٧٢,٣٦٨ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (٨) مخصص منافع الموظفين |
| - | ٢,٤٥٥ | رصيد اول المدة |
| ٢,٤٥٥ | ٥,٩٤٩ | المكون خلال العام |
| ٢,٤٥٥ | ٨,٤٠٤ | |

جمعية التدخل المبكر للأطفال ذوي الإعاقة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٦)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | (المنصرف) خلال السنة | المقبوض خلال السنة | ٢٠٢١ ديسمبر ٣١ | (٩) صافي الاصول المقيدة |
|----------------|-------------------------|-----------------------|----------------|---|
| - | ٣٩,٨٤٥ | - | ٣٩,٨٤٥ | مشاريع الجمعية |
| - | ٤٠,٠٠٠ | - | ٤٠,٠٠٠ | مؤسسة السببي لدعم مشروعات الجمعية |
| - | ٤٠,٠٠٠ | - | ٤٠,٠٠٠ | دعم الخطة الاستراتيجية |
| - | ٩٩,١٤٠ | - | ٩٩,١٤٠ | وقف السببي لدعم مشاريع الجمعية |
| - | ١٦٢,٦٠٠,٠٠ | - | ١٦٢,٦٠٠ | دعم مؤسسة الؤلؤة الوقفية |
| ٧٩٥,٤١٣ | ١,١٩٩,١٢٩ | ٧٩٥,٤١٣ | ١,١٩٩,١٢٩ | دعم برامج و أنشطة (منصة التبرعات الوطنية) |
| - | ١٠,٧٩٢ | - | ١٠,٧٩٢ | مشروع خطوة |
| - | ٩٨,٠٩٩ | - | ٩٨,٠٩٩ | دعم مؤسسة محمد عبد الله الجميع |
| ٦٢١,٤١٦ | ١١١,٢٢٢ | ٥٠٧,٨١٠ | ٢٢٤,٨٢٨ | دعم تشغيلي |
| ٥٠٠,٠٠٠ | - | ٥٠٠,٠٠٠ | - | دعم برامج و أنشطة (دعم الوزارة) |
| - | ٦,٧٥٠ | - | ٦,٧٥٠ | منحة فنية |
| - | ٣,٩٩٠ | - | ٣,٩٩٠ | دعم توظيف |
| - | ٥٤,٠٠٠ | ٥٤,٠٠٠ | - | دعم منصة إحسان |
| - | ١٥٢,٩٧٠ | ١٥٢,٩٧٠ | - | داعمون متنوعون |
| ٤٠٨,٦٠٣ | - | ٤٠٨,٦٠٣ | - | دعم حكومي (أرامكو) |
| - | ٦٧٦,٩٠٠ | ٦٧٦,٩٠٠ | - | إيرادات تمهير |
| ٢,٣٢٥,٤٣٢ | ٢,٦٩٥,٤٣٧ | ٣,٠٩٥,٦٩٦ | ١,٩٢٥,١٧٣ | |

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| - | ٦٧٦,٩٠٠ | إيرادات تمهير |
| - | ١٥٢,٩٧٠ | مشاريع الدعم |
| ١٨٠,٠٠٠ | - | دعم مؤسسة الؤلؤة الوقفية |
| ١٢٠,٠٠٠ | - | دعم مؤسسة عبد العزيز الجميع |
| ٢,٩٧٠ | - | أخرى |
| ٣٠٢,٩٧٠ | ٨٢٩,٨٧٠ | |

(١١) الدعم الحكومي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|---|
| ١,٢٥٠,٤٧٨ | ٧٩٥,٤١٣ | دعم البرامج و الأنشطة (المنصة الوطنية للتبرعات) |
| ٣٠٠,٠٠٠ | ٥٠٧,٨١٠ | دعم تشغيلي |
| ٢٦٦,٩٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ | دعم برامج و أنشطة (دعم الوزارة) |
| - | ٤٠٨,٦٠٣ | دعم ارامكو |
| ٢٧,٠٠٠ | - | دعم منحة فنية |
| ١٥,٩٦٠ | - | دعم توظيف |
| ١,٨٦٠,٣٣٨ | ٢,٢١١,٨٢٦ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (١٢) إيرادات أنشطة |
|------------------|------------------|------------------------------|
| - | ٨٦,٤٨٠ | رسوم تحمل تكاليف العلاج |
| - | ٨٦,٤٨٠ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (١٣) مصروفات البرامج الأنشطة |
| - | ٦٧٦,٩٠٠ | رواتب مشروع تمهير |
| - | ٦٦٤,٠٣٩ | مصروفات تأهيل وظيفي |
| ١٢١,٣٥١ | ٤٢٧,٤٣٤ | مصروفات أنشطة طبية |
| - | ٢٣٨,٠٨٤ | أتعاب تسويقية |
| ٢٩٩,٦٧٨ | ١٧٣,٤٢٠ | أتعاب الاشراف العام |
| - | ١٠٠,٠٠٠ | استشارات و دراسة مشاريع |
| - | ١٠٠,٠٠٠ | برامج موسمية |
| ٨٢,٦٤٩ | ١٥,٥٦٠ | مصروفات تصوير المشروعات |
| ٢٢٨,٠٠٦ | - | مصروفات ترجمة |
| ١,٨٠٠ | - | مطبوعات ودعايه وإعلان |
| ٤٩٢,١٥٢ | - | مصاريف التشغيلية |
| ٩٦٩ | - | هدايا وحوافز |
| ٦,٨٨١ | - | أخرى |
| ١,٢٣٣,٤٨٥ | ٢,٣٩٥,٤٣٧ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (١٤) المصروفات العمومية والإدارية |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٤٠,٥٠٠ | ١٧٥,٥٠٠ | الرواتب والأجور و ما في حكمها |
| ٤٦,٠٠٠ | ٤٦,٠٠٠ | إيجارات |
| - | ٤١,٥٨٢ | معارض ومؤتمرات |
| - | ٣٧,٩٠١ | سفر وانتقال |
| ١٨,١٠٠ | ٣٣,٢٨٦ | التأمين الطبي |
| ٢,٤٩٤ | ٣١,١٢٨ | تأمينات اجتماعية |
| ٢٤,٤٦٥ | ٢٩,٢٩٣ | بدلات |
| ٢٠,٠٠٨ | ٢٥,٥٠٠ | اتعاب تسجيل حسابات |
| ٧,٧٩٠ | ٢٣,٣٣٥ | مصاريف دعاية و اعلان |
| - | ٢٠,٢٦٤ | مكافآت وحوافز |
| ١١,٠٧٩ | ١٣,١٦٣ | استقبال وضيافة ونظافة |
| ٥,٢٧٥ | ١٢,٩٨٣ | الإجازات |
| - | ٧,١٦١ | استشارات و اشتراكات |
| ٢٧٣ | ٦,٤٧٩ | مصاريف بنكية وعمولات |
| ٣,٢٦٥ | ٦,٠٤٣ | الهاتف والفاكس و الانترنت |
| ٢,٤٥٥ | ٥,٩٤٩ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| - | ٥,٩٣٥ | مستلزمات انظمة معلومات |
| ١,٢٦٥ | ٤,٨٠٠ | مصروفات متنوعة |
| ٦,٧١٢ | ٢,٦٢٨ | مطبوعات ومستلزمات مكتبية |
| ١,٢٥٢ | ١,٠٥٥ | الكهرباء |
| ٤,٠٥٧ | ١٢٩ | صيانة واصلاحات |
| ٦,٨٠٦ | - | مصاريف برامج |
| ٤,٥٠٠ | - | اعمال سكرتارية |
| ٤,٦٥٤ | - | مصروفات حكومية |
| ٢١٠,٩٥١ | ٥٣٠,١١١ | |

(١٥) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار 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.

(١٦) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٦ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٦ ابريل ٢٠٢٣ م.