

جمعية إرادة التوحد بمنطقة نجران
نجران / المملكة العربية السعودية
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

جمعية إرادة التوحد بمنطقة نجران
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

بيان	إيضاح	٢٠٢٠م ريال سعودي
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	٤	٦٨,٧٥٠
ذمم وأرصدة مدينة		--
إجمالي الأصول المتداولة		٦٨,٧٥٠
الأصول غير المتداولة		
ممتلكات ومعدات بالصافي		--
أصول غير ملموسة بالصافي		--
إجمالي الأصول غير المتداولة		--
إجمالي الأصول		٦٨,٧٥٠
الالتزامات وصافي أصول الجمعية		
الالتزامات المتداولة		
أرصدة دائنة	٥	٦,٩٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٦,٩٠٠
إجمالي الالتزامات		٦,٩٠٠
صافي أصول الجمعية		١١,٨٥٠
صافي الأصول غير المقيدة		٥٠,٠٠٠
صافي الأصول المقيدة	٦	٦١,٨٥٠
إجمالي صافي الأصول		٦٨,٧٥٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٦٨,٧٥٠



الإيضاحات من ١ إلى ١٠ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية إرادة التوحد بمنطقة نجران
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ٢٠١٩/٠٧/٣١ إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

بيان	إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيد ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب :-					
تبرعات وهبات		١٨,٧٥٠	--	--	١٨,٧٥٠
منح حكومية - تأسيس		--	٥٠,٠٠٠	--	٥٠,٠٠٠
الأصول المحررة من القيود لتحقيق الاستخدام		--	--	--	--
إعادة تصنيف الأصول المقيدة		--	--	--	--
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١٨,٧٥٠	٥٠,٠٠٠	--	٦٨,٧٥٠
المصروفات والخسائر :-					
مصروفات البرامج والأنشطة		--	--	--	--
المصروفات العمومية والإدارية	٧	(٦,٩٠٠)	--	--	(٦,٩٠٠)
إجمالي المصروفات والخسائر		(٦,٩٠٠)	--	--	(٦,٩٠٠)
التغير في صافي الأصول خلال الفترة		١١,٨٥٠	٥٠,٠٠٠	--	٦١,٨٥٠
صافي الأصول في بداية الفترة		--	--	--	--
صافي الأصول في نهاية الفترة		١١,٨٥٠	٥٠,٠٠٠	--	٦١,٨٥٠



الإيضاحات من ١ إلى ١٠ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية إرادة التوحد بمنطقة نجران
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٠١٩/٠٧/٣١ م إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

بيان	٢٠٢٠ م ريال سعودي
<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل</u>	
التغير في صافي الأصول خلال الفترة	٦١,٨٥٠
<u>بنود لا تحتاج إلى نقدية</u>	
استهلاك الممتلكات والمعدات	--
إطفاء الأصول غير الملموسة	--
صافي الدخل بعد التغيرات	٦١,٨٥٠
<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>	
زيادة في الذمم والأرصدة المدينة	--
زيادة في الأرصدة دائنة	٦,٩٠٠
صافي التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية	٦,٩٠٠
صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة التشغيلية	٦٨,٧٥٠
<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>	
التغير في الممتلكات والمعدات	--
التغير في الأصول غير الملموسة	--
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / الناتج عن الأنشطة الاستثمارية	--
زيادة في النقد وما في حكمه خلال العام	٦٨,٧٥٠
النقد وما في حكمه في بداية العام	--
النقد وما في حكمه في نهاية العام	٦٨,٧٥٠



الإيضاحات من ١ إلى ١٠ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية إرادة التوحد بمنطقة نجران تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١. إيضاح رقم (١) تعريفي :

جمعية إرادة التوحد بمنطقة نجران تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بموجب القرار الوزاري (٢١٣٠٩٧) وتاريخ ١٤٤٠/١١/٢٨ هـ وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ برقم تسجيل ١٣٦٣ وتاريخ ١٤٤٠/١١/٢٨ هـ .

٢. أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة :

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

١/٢. العرف المحاسبي: أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ، باستثناء المحتسبة عن الاستثمارات المتاحة بالقيمة العادلة .

٢/٢. عملة العرض والنشاط: تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للجمعية .

٣/٢. الممتلكات والمعدات: يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بتكلفتها الفعلية ويتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل .

٤/٢. الإيراد والمصروفات: تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية إمكانية التصرف في المورد وسلطة إدارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفائها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة ، وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

(ب) المصروفات : ب/١- المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
ب/٢- المصروفات والمساعدات والزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .



الإيضاحات من ١ إلى ١٠ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية إرادة التوحد بمنطقة نجران
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢. أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥/٢. مكافأة نهاية الخدمة: لا يتم الاستدراك لتعويض الصرف من مكافأة نهاية الخدمة لموظفي الجمعية كما في تاريخ القوائم المالية ويتم صرفها عند نهاية خدمة الموظف وتحمل على مصروفات نفس السنة.

٦/٢. النقد والنقد المماثل: وتشمل النقد وما في حكمه والممثل في النقدية بالصندوق والحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام في البنوك.

٧/٢. الذمم المدينة: تظهر بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً أية مبالغ غير قابلة للتحويل وتشطب الديون المدومة عند عدم إمكانية تحصيلها ، وتقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لدمم قد تم شطبها كإيرادات أخرى .

٨/٢. التبرعات العينية : يتم تقدير قيمة التبرعات العينية المستلمة بمعرفة لجنة مشكلة لهذا الغرض حسب سعر السوق وتثبت دفترياً على هذا الأساس .

٩/٢. مشروعات تحت التنفيذ: يتم احتساب تكاليف المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية , ويسجل ببند مشروعات تحت التنفيذ لحين استلامه من المقاول وتسجيله في الحسابات حسب طبيعته ضمن الممتلكات والمعدات أو بند الاستثمارات العقارية .

١٠/٢. الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة : يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء قدمت أو لم تقدم بها فواتير .

١١/٢. الأصول المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود (قيود الاستخدام أو قيود الوقت أو كلاهما معاً) وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات و أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

١٢/٢. الأصول غير المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود ، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات و أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

١٣/٢. أصول الأوقاف: تعتبر أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة والمحافظة عليها وعدم بيعها أو استثمارها لتوفير مصدر دخل .



الإيضاحات من ١ إلى ١٠ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية إرادة التوحد بمنطقة نجران
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢. أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

١٤/٢. التدفقات النقدية: يتم إعداد التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة .

١٥/٢. السنة المالية: السنة المالية التي يمثلها القوائم المالية عن الفترة من ٢٠١٩/٠٧/٣١ م إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م (سنة مالية طويلة) .

٣. عام:

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية هذا العام لأقرب ريال سعودي.
- الأرقام التي بين الأقواس يتم طرحها .
- تعد الجمعية القوائم المالية (عن الفترة من ٢٠١٩ /٠٧ /٣١ م إلى ٢٠٢٠ /١٢ /٣١ م) للمرة الأولى منذ تأسيسها .
- هذه أول قوائم مالية يتم اعتمادها من مكتب محمد وبران آل كليب (محاسبون ومراجعون قانونيون).

٤. النقد وما في حكمه

٢٠٢٠ م
ريال سعودي

٦٨,٧٥٠

٦٨,٧٥٠

البنوك المحلية
الإجمالي

٥. أرصدة دائنة

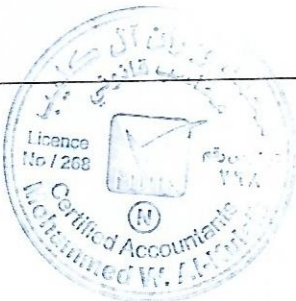
٢٠٢٠ م
ريال سعودي

٦,٩٠٠

٦,٩٠٠

مصرفات مستحقة
الإجمالي

الإيضاحات من ١ إلى ١٠ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.



جمعية إرادة التوحد بمنطقة نجران
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٦. صافي الأصول المقيّدة

الرصيد	المقيد خلال	المحرر من القيود	الرصيد	البيانات
٢٠١٩/٠٧/٣١ م	العام	خلال العام	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	
--	٥٠,٠٠٠	--	٥٠,٠٠٠	منح حكومية - تأسيس
==	٥٠,٠٠٠	==	٥٠,٠٠٠	الإجمالي

٧. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م
ريال سعودي

٦,٩٠٠
٦,٩٠٠

أتعاب مهنية
الإجمالي



الإيضاحات من ١ إلى ١٠ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية إرادة التوحد بمنطقة نجران تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما في حكمه ، ذمم مدينة ، أصول متداولة أخرى ، ذمم دائنة والتزامات أخرى .

١/٨. مخاطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان في عدم قدرة طرف ما على سداد المبالغ المستحقة عليه ، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان ، تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع ، تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من شركات وهيئات في السوق المحلية وتعمل الجمعية على المتابعة الدائمة لتحصيل مديونيات الذمم المدينة التجارية .

٢/٨. مخاطر السيولة :

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المنشأة لصعوبات عند تأمين السيولة اللازمة لمواجهة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية ، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة ، وتدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمواجهة أي التزامات مستقبلية .

٣/٨. مخاطر العملة :

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ، إن الجمعية غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية نظراً لأن تعاملاتها خلال الفترة تمت بالريال السعودي .

٤/٨. القيمة العادلة :

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة للجمعية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة ، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

٩. الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة بأنه لا يوجد هناك أحداث لاحقة هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وذلك حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية .

١٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠٢٢/٠٢/١٣م الموافق ١٤٤٣/٠٧/١٢هـ .

الإيضاحات من ١ إلى ١٠ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

