

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
الدمام - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير المراجع المستقل عليها



الصفحة	الفهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية ايفاء لذوي الإعاقة
جمعية أهلية
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ايفاء لذوي الإعاقة - جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (٢٠) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، من قبل مراجع آخر والذي ابدى رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٠٩ أكتوبر ٢٠٢٢م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب 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 جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء 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.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ١٨ شوال ١٤٤٤ هـ
الموافق ٠٨ مايو ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون

عادل عبدالعزيز بودي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣.٣)

Ref. ٦-١-٠-٢-٢

صفحة ٢/٣ جمعية إيفاء لذوي الإعاقة ٢٠٢٢ م



جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٦,٥٧٨,٣٤٥	١٥,٤٥١,٦٢٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٣٨٥,٩١٠	٤,٥٥٥,٠٧٦	(٥)	المخزون
٣,٨١٣,٥٥٢	٣,٧٥٨,٠٤١	(٦)	الدفوعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٢٣,٧٧٧,٨٠٧	٢٣,٧٦٤,٧٤١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٨,٣٣٩,٩٨٤	١٩,٢٢٢,٥٣٠	(٧)	الإستثمارات المتاحة للبيع
٤٤,٨٧١,٢٩١	٤٣,٦٠٣,١٧٤	(٩)	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٧١٤,٣٧٩	-		مشروعات تحت التنفيذ
٧٠٠,٠٠٠	١,٦٣٨,٨٧٢		أصول أوقاف أراضي
٦٤,٦٢٥,٦٥٤	٦٤,٤٦٤,٥٧٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٨,٤٠٣,٤٦١	٨٨,٢٢٩,٣١٧		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٢,٧٣٨,٥٧١	٦,٦٩٨,٢٨٧	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٧٣٨,٥٧١	٦,٦٩٨,٢٨٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١٣,٥٥١,١٨٨	١٤,٨٥٧,٦٤٥	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣,٥٥١,١٨٨	١٤,٨٥٧,٦٤٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
١٠,٩٤٥,٨٦٨	١٩,٣٢٣,٠٩٩		صافي الأصول غير المقيدة
٥٠,٩٠٧,٤٩٠	٣٥,٩٨٦,١٠٧		صافي الأصول المقيدة
٢,٢٢٦,٣٦٠	٢,٤٤٧,٦٤٩		صافي أصول الأوقاف
٨,٠٣٣,٩٨٤	٨,٩١٦,٥٣٠		أرباح غير محققة
٧٢,١١٣,٧٠٢	٦٦,٦٧٣,٣٨٥		إجمالي صافي الأصول
٨٨,٤٠٣,٤٦١	٨٨,٢٢٩,٣١٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

المشرف المالي

رئيس الحسابات

رئيس الحسابات

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح	البيانات
الإيرادات و المكاسب						
٥١٥,٠٠٠	٤٦٩,١٠٠	-	-	٤٦٩,١٠٠		الإشتراكات
١٣,٢٦٦,٨٨٧	١٣,١٠٨,١٢٩	-	٩٧١,٠٠٠	١٢,١٣٧,١٢٩		التبرعات النقدية
٤٦,٣٠٩	٢٢١,٢٨٩	٢٢١,٢٨٩	-	-		التبرعات العينية
١,٠٤٣,٥٠٠	٤٦٤,٣٤١	-	٤٦٤,٣٤١	-		تبرعات الزكاة النقدية
٥٠,٠٠٠	٢٤٣,٧٥٨	-	٢٤٣,٧٥٨	-		المنح الحكومي - دعم تشغيل
٥٠,١٤٨	٣٦٦,٢٩٠	-	١٠٠,٣٥٢	٢٦٥,٩٣٨		تبرعات خدمات تطوعية
٩,١٨٤,٢٩٠	١١,٦٦٧,٧٩١	-	٦,٠٦٤,٠٠٠	٥,٦٠٣,٧٩١	(١١)	إيرادات الأنشطة
٦٠,١٤٣	١٤٧,٤٠٨	-	-	١٤٧,٤٠٨		إيرادات أنشطة استثمارية
٦,٢٠٠	-	-	-	-		أرباح بيع أصول
٧,٩١٨	٨,٣٣١	-	-	٨,٣٣١		إيرادات أخرى
٢٤,٢٣٠,٣٩٥	٢٦,٦٩٦,٤٣٧	٢٢١,٢٨٩	٧,٨٤٣,٤٥١	١٨,٦٣١,٦٩٧		إجمالي الإيرادات و المكاسب
المصروفات والخسائر						
(٩٣٧,٣٩٣)	(١,٠٠٠,٨٤٠)	-	(١,٠٠٠,٨٤٠)	-	(١٢)	المساعدات النقدية
(٤١٨,٠٤٣)	(٤٦١,٣٤١)	-	(٤٦١,٣٤١)	-		مصروفات الزكاة
(٢٤,٦١٣,٦٦٩)	(٢٦,٨٣٨,٤٥٢)	-	(٢١,٣٠٢,٦٥٣)	(٥,٥٣٥,٧٩٩)	(١٣)	مصروفات الأنشطة
(٣,١١٤,٦٠٥)	(٤,٧١٨,٦٦٧)	-	-	(٤,٧١٨,٦٦٧)		المصروفات العمومية و الإدارية
(٢٩,٠٨٣,٧١٠)	(٣٣,٠١٩,٣٠٠)	-	(٢٢,٧٦٤,٨٣٤)	(١٠,٢٥٤,٤٦٦)		إجمالي المصروفات و الخسائر
التغير في صافي الأصول						
(٤,٨٥٣,٣١٥)	(٦,٣٢٢,٨٦٣)	٢٢١,٢٨٩	(١٤,٩٢١,٣٨٣)	٨,٣٧٧,٢٣١		صافي الأصول في بداية السنة
٦٨,٩٣٣,٠٣٣	٦٤,٠٧٩,٧١٨	٢,٢٢٦,٣٦٠	٥٠,٩٠٧,٤٩٠	١٠,٩٤٥,٨٦٨		صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٤,٠٧٩,٧١٨	٥٧,٧٥٦,٨٥٥	٢,٤٤٧,٦٤٩	٣٥,٩٨٦,١٠٧	١٩,٣٢٣,٠٩٩		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤,٨٥٣,٣١٥)	(٦,٣٢٢,٨٦٣)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال مع النقد</u>
		<u>الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
٢,٤٢٥,٣٢٤	٢,٤٨٩,٤٧٣	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٤٨٥,٦٥١	١,٨٧٣,٨٣٩	مخصص التزامات منافع الموظفين
(٩٤٢,٣٤٠)	(١,٩٥٩,٥٥١)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٩٩٥,٤١٧	(١,١٦٩,١٦٦)	المخزون
٤٣٥,٦٢٦	٥٥,٥١١	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٣٢,٥٨٩	٣,٩٥٩,٧١٦	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٥٣٦,٧٨٥)	(٥٦٧,٣٨٢)	مخصص التزامات منافع الموظفين
(٢١٥,٤٩٣)	٣١٩,١٢٨	صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٦٣,١٨٠)	(٢,١٦٠,٢٢٨)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٨٦,٤١٧)	٧١٤,٣٧٩	مشروعات تحت التنفيذ
٥,٦٣٩		المحصل من بيع الأصول
(٨٤٣,٩٥٨)	(١,٤٤٥,٨٤٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٥٩,٤٥١)	(١,١٢٦,٧٢١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٧,٦٣٧,٧٩٦	١٦,٥٧٨,٣٤٥	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٦,٥٧٨,٣٤٥	١٥,٤٥١,٦٢٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
تأسيس الجمعية:

الجمعية الخيرية جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة بالمنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (١٢٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٥/١١/٢٤هـ ومركزها الرئيسي محافظة الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصاً التكاليف حتى إكتمال بيعه، في تاريخ كل تقرير ، يتم تقييم المخزون لتحديد هبوط القيمة. إذا كان هناك هبوط في القيمة يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف لإكتمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسمة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

المباني	٣%
الأجهزة والانظمة الثابتة للمباني	١٥%
السيارات	٢٥%
الاثاث والمفروشات	١٠%
أجهزة حاسب الي	١٥%
لوحات دعائية	٢٠%
الات ومعدات واجهزة	١٥%
العدد والأدوات	١٥%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد. يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٤-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٥-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٦-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.
تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٧-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

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

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

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٨-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٩-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- * الأصول غير المقيدة وهي 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 وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- * التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو 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 استيفاءه من قبل الجمعية.
- * التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

١٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدر، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١١-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الإقرار المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

	٢٠٢٢	٢٠٢١	
	١٥,٤٥١,٦٢٤	١٦,٥٧٨,٣٤٥	النقد بالبنوك
	١٥,٤٥١,٦٢٤	١٦,٥٧٨,٣٤٥	الإجمالي

٥ المخزون

	٢٠٢٢	٢٠٢١	
	٣,٩٦٩,٣٦٦	٣,٥٣٠,٥٦٠	مخزون الأطراف
	٦٠٥,٥٥٠	٦٣٣,٢٩٠	مخزون كراسي و أجهزة مساعدة
	(١٩,٨٤٠)	(٧٧٧,٩٤٠)	مخصص مخزون مواد خام
	٤,٥٥٥,٠٧٦	٣,٣٨٥,٩١٠	الإجمالي

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٦ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٠٩,١٢٩	٨٣٤,١٨١	مصرفات مدفوعه مقدماً
٣,٠٣٤,٤٦٤	٢,٥١١,٢٧٠	مدينون
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	خطابات الضمان
٣٤,٥٥٨	-	مبالغ محتجزة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	سلف العاملين
٣٠,٤٠١	٢٠٧,٥٩٠	إيرادات مستحقة
٣,٨١٣,٥٥٢	٣,٧٥٨,٠٤١	الإجمالي

٧ الإستثمارات المتاحة للبيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٦,٣٤٦,٠٥٧	١٧,٣٨٤,٢٦٤	١٠٢,٩١٨ وحدة بصناديق المستثمر العربي
٨٢٢,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠ سهم بشركة أسمنت السعودية
١,١٧١,٩٢٧	١,٠٧٣,٢٦٦	٢٦,٦٦٥ سهم بشركة أسمنت المنطقة الشرقية
١٨,٣٣٩,٩٨٤	١٩,٢٢٢,٥٣٠	الإجمالي

٨ ذمم دائنة ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٥٥٩,٤٩٠	٢,٤٩٠,٥١٢	المصرفات المستحقة
٥٠,٠٠٠	-	إيرادات مدفوعة مقدما
١,١٢٩,٠٨١	٤,٢٠٧,٧٧٥	دائنون متنوعون
٢,٧٣٨,٥٧١	٦,٦٩٨,٢٨٧	الإجمالي

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٩ ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

الأراضي	المباني	الأجهزة والأنظمة الثابتة للمباني	السيارات	الأثاث والمفروشات	أجهزة الحاسب الألي	لوحات اششادية	آلات ومعدات وأجهزة	العدد والأدوات	الاجمالي ٢٠٢٢	الاجمالي ٢٠٢١
٢١,٧٩٧,٨٤٨	٦٥,٢٥٤,٥٤٠	١,٨٢٠,٨٢٥	١,٦٦٥,٢٤٢	٥,٧٦٠,٢٠٤	٢,٣٩٨,٨٣١	٢٤٨,٧١٤	٥,١٧٢,٥٠١	٣,٧٥٦,٦٨٤	١٠٧,٢٧٢,١٧٧	١٠٧,٢٧٢,١٧٧
-	١,١٤٧,١٢٥	-	-	٢٣٣,٥٣٥	١٨٦,٥٩٣	-	-	٥٩٢,٩٧٥	٧٦٣,١٨٠	٢,١٦٠,٢٢٨
٢١,٧٩٧,٨٤٨	٦٦,٤٠١,٦٦٥	١,٨٢٠,٨٢٥	١,٦٦٥,٢٤٢	٥,٩٩٣,٧٣٩	٢,٥٨٥,٤٢٤	٢٤٨,٧١٤	٥,١٧٢,٥٠١	٤,٣٤٩,٦٥٩	١٠٧,٨٧٥,٣٩١	١١٠,٠٣٥,٦١٧
-	٤٣,٤٨٩,٤٣٥	١,٤٠٣,٤٥٧	١,٦٠٨,٣٤٤	٥,٣٦٠,٢٢١	١,٦٨١,٧٣٩	٢٢٨,٩٤٤	٥,١٥٧,٤٨٨	٣,٣٧٤,٤٧٠	٦٢,٣٠٤,١٠٠	٦٢,٣٠٤,٠٩٨
-	١,٩٥٧,٧١٤	١٠٠,٨١٥	٢٧,٩١٦	٨٤,٩٦٨	١٤٤,٧٥١	٥,٥١٣	٦,٩٤٤	١٦٠,٨٥٢	٢,٤٨٩,٤٧٣	٢,٤٨٩,٤٧٣
٢١,٧٩٧,٨٤٨	٤٥,٤٤٧,١٤٩	١,٥٠٤,٢٧٢	١,٦٣٦,٢٦٠	٥,٤٤٥,١٨٩	١,٨٢٦,٤٩٠	٢٣٤,٤٥٧	٥,١٦٤,٤٣٢	٣,٥٣٥,٣٢٢	٦٢,٣٠٤,١٠٠	٦٤,٧٩٣,٥٧١
٢١,٧٩٧,٨٤٨	٢٠,٩٥٤,٥١٦	٣١٦,٥٥٣	٢٨,٩٨٢	٥٤٨,٥٥٠	٧٥٨,٩٣٤	١٤,٢٥٧	٨,٠٦٩	٨١٤,٣٣٧	٤٥,٢٤٢,٠٤٦	٤٥,٢٤٢,٠٤٦
٢١,٧٩٧,٨٤٨	٢١,٧٦٥,١٠٥	٤١٧,٣٦٨	٥٦,٨٩٨	٣٩٩,٩٨٣	٧١٧,٠٩٢	١٩,٧٧٠	١٥,٠١٣	٣٨٢,٢١٤	٤٥,٥٧١,٢٩١	٤٥,٥٧١,٢٩١

التكلفة
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
إضافات
استيعادات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

مجمع الاستهلاك
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
استهلاك السنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١٠ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٣,٦٠٢,٣٢٢	١٣,٥٥١,١٨٨	الرصيد بداية السنة
١,٤٨٥,٦٥١	١,٨٧٣,٨٣٩	المكون خلال السنة
(١,٥٣٦,٧٨٥)	(٥٦٧,٣٨٢)	المسدد خلال السنة
<u>١٣,٥٥١,١٨٨</u>	<u>١٤,٨٥٧,٦٤٥</u>	الرصيد آخر السنة

١١ - إيرادات الأنشطة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٧٨٥,٢١٩	١,٥٣٠,٩٣٤	إيرادات مركز الأطراف والجبائر
٣,٢٣٧,٨٦١	٤,٠٠٥,٣٧٢	إيرادات مركز الرعاية النهارية - إناث
٢,٣٧٢,٧٩١	٣,٢٩٢,٠٠٠	إيرادات مركز الرعاية النهارية - ذكور
١,٧٨٣,٢١٩	٢,٨٢٠,٧٩٠	إيرادات مركز التأهيل الطبي
٥,٢٠٠	١٨,٦٩٥	إيرادات مركز التدريب
<u>٩,١٨٤,٢٩٠</u>	<u>١١,٦٦٧,٧٩١</u>	الإجمالي

١٢ - مصروفات المساعدات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩٣٧,٣٩٣	١,٠٠٠,٨٤٠	إعانات ومساعدات نقدية للمعاقين
<u>٩٣٧,٣٩٣</u>	<u>١,٠٠٠,٨٤٠</u>	الإجمالي

١٣ - مصروفات الأنشطة

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٣,٤٧٧,٨٨٠	٢,٨٦٥,١٢٥	(١/١٣)	مصروفات مركز الأطراف والجبائر
٦,٣٤٥,٩١٦	٦,٨٤٤,٧١٧	(٢/١٣)	مصروفات مركز الرعاية النهارية - إناث
٣,١٢٤,٥٢٤	٣,٤١٥,٠٠٧	(٣/١٣)	مصروفات مركز الرعاية النهارية - ذكور
٦,٦٩٨,٦٩٥	٧,٦٨١,٠٤٣	(٤/١٣)	مصروفات مركز التأهيل الطبي
٥٠٤,٢١٠	٤٩٦,٧٦١	(٥/١٣)	مصروفات مركز التدريب
٤,٤٦٢,٤٤٤	٥,٥٣٥,٧٩٩	(٦/١٣)	مصروفات الخدمات المشتركة (المصروفات المحملة على النشاط)
<u>٢٤,٦١٣,٦٦٩</u>	<u>٢٦,٨٣٨,٤٥٢</u>		الإجمالي

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

١-١٣ مصروفات مركز الأطراف والجبانر

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٧١,٦٨٧	٩٤٢,٣٠١	الرواتب والأجور وما في حكمها
٨٠,١٣٤	١٢٠,٤٣٩	الصيانة والترميم وتعديلات مباني
٤٧,٩٧٢	٦٠,٠٣٨	تأشيرات وإقامات ورسوم تسجيل
٢٢١,٨٧١	١١٤,٠٩٣	بدل سكن والتزامات المنافع المحددة للموظفين
٧٦,٨٠٩	٩٤,٥٠٦	إجازات
١٨,٥٧٦	١٦,١٣٥	تذاكر سفر
١,٤١٠,١١٦	٦٤٧,٩٥٦	مواد أولية وجلود
٧٨,٥٨٩	٦٢,٢٦٢	التأمينات الاجتماعية
١٤,١٩٤	٢,٧٨٣	مستلزمات وملابس طبية
٩٨١	٢٨٠	قرطاسية ومطبوعات
١٩٢,٤٠٥	٢٠٧,٠٣٧	كهرباء ومياه وبريد وهاتف
١٧,٢٥٠	٢٢,٢٣٠	أمن وحراسة
٨٨,٥٢٤	٦٧,٠٥٤	خدمات و مواد نظافة
٣,٨٤٣	٣,٩٧٥	محروقات و صيانة سيارات
١٣,٩٥٧	٢٤,٣٧٧	تنمية الموارد المالية
٢,٢٩٢	٥,٢٢٩	مواد مستهلكة
٩٣,٨٣٨	١١٩,٦٢٦	تأمين طبي
٣٣٧,٧٤٨	٣٤٤,٦٧٠	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٠٩٤	١٠,١٣٤	أخرى
٣,٤٧٧,٨٨٠	٢,٨٦٥,١٢٥	الإجمالي

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

٢-١٣ مصروفات مركز الرعاية النهارية - إناث

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٢٠٢,٣١٦	٣,١٠٢,٠٣٢	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٣٤,٦٥٤	١٤٧,٠٥٩	الصيانة والترميم وتعديلات مباني
١٩,٤٧٤	٢٢,٩٩٥	تأشيرات وإقامات ورسوم تسجيل
٣٥١,٢١٦	٤٩٧,١٠٣	بدل سكن والتزامات المنافع المحددة للموظفين
٨٥٠,٢٥٦	٥٠٩,٩٢٠	إجازات
٣,٢٧٩	٤,٦٢٣	تذاكر سفر
٢,٩١٠	-	مستلزمات أنظمة المعلومات و الحاسب الآلي
١٩١,٥٧٦	٤٢٨,٨٩٨	التأمينات الاجتماعية
٢,٠٠٠	-	اتعاب استشارية
٨,٩٧٨	١٨,٥٣٧	قرطاسية ومطبوعات
١٦٦,٨٧٠	١٧٥,١٨٥	كهرباء ومياه وبريد وهاتف
٦٦,٢٥٨	٦٥,٩١٠	أمن وحراسة
١١٨,٠٥٤	٩٨,٠٩٧	خدمات و مواد نظافة
٢٢,٠٩٨	٤٤,٦٩١	تنمية الموارد المالية
٣٧٧,٦٩٩	٤٨١,٤٩٥	تأمين طبي
٢٤,٨٤١	-	مشروع العبايات و الاكسسوارات و الطباعة
٧,٩٨٧	٨,٢٠١	محروقات و صيانة سيارات
١٧٠,٥١٣	٤٦١,٦٣٦	نقل و ترحيل طلاب
١٥,٨٢٢	٥٩,٤٥٤	مصروفات أنشطة متنوعة
٥,٨٦٧	٦٠,٦٠٢	مصروفات خدمات تطوعية
٥٧٦,٥٥٥	٥٩٤,٥٨١	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٢٦,٦٩٣	٦٣,٦٩٨	أخرى
٦,٣٤٥,٩١٦	٦,٨٤٤,٧١٧	الإجمالي

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

٣-١٣ مصروفات مركز الرعاية النهارية - ذكور

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٩٨,٤٣٢	١,١٦٧,٧٥٢	الرواتب والأجور وما في حكمها
٨٩,٥١٩	٧٧,٣٥١	الصيانة والترميم وتعديلات مباني
٩١,٥٧٣	٨٩,٠٢٠	تأشيرات وإقامات ورسوم تسجيل
٣٢٨,١٤٣	١١٦,١٠١	بدل سكن والتزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٠٤,٩٨٤	١٣٧,٢٠٣	إجازات
٣٦,٤٠٠	٤٧,٣٧٩	تذاكر سفر
١١٥,١٦٤	٩٧,٧٩٩	التأمينات الاجتماعية
٢,٠٠٠	-	اتعاب استشارية
١,٣٨٤	٢,٠٥٤	قرطاسية ومطبوعات
١٣٨,٨٥٨	١٤٥,٥٧١	كهرباء ومياه وبريد وهاتف
٥٥,٨٦٦	٥٧,٣٣٠	أمن وحراسة
١٠٠,٣٢٩	٧٦,٩٠٦	خدمات و مواد نظافة
٢٠,٩٣٥	٣٦,٥٦٥	تنمية الموارد المالية
١١٨,٤٣٥	١٤٩,٥٣٣	تأمين طبي
٢,٤٢٥	-	مستلزمات أنظمة المعلومات و الحاسب
٤,١٣٨	٣,٩٦٣	محروقات و صيانة سيارات
١٤٧,٠٧٤	٤٤٢,٠٧٠	نقل و ترحيل طلاب
٧٠,١٥٩	٢٨,٣٧٣	مصروفات أنشطة متنوعة
١٢٦,٣٥٢	١٥٢,٢٧١	مصروفات النشاط الرياضي المسائي
٥٥٨,٥٩٠	٥٧٤,٥٣٥	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٧٦٤	١٣,٢٣١	أخرى
٣,١٢٤,٥٢٤	٣,٤١٥,٠٠٧	الإجمالي

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

٤-١٣ مصروفات مركز التأهيل الطبي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٤٠٧,٤٣٨	٤,٣٥٦,٨٥٦	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٠٦,٨٦٣	١٣٧,٤٢٩	الصيانة والترميم وتعديلات مباني
٢٦٩,٢٥٠	٢٥٣,٤٦٥	تأثيرات وإقامات ورسوم تسجيل
٩٦٥,٨٧٩	٥٥٢,٩٨٦	بدل سكن والتزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٨٠,٥٨٥	٥٩٤,٣٦٩	إجازات
١٢٤,٤٧٦	١٣٧,٧٣١	تذاكر سفر
٧,٢٤٠	٨,١٩٥	دورات تدريبية و محاضرات
١٣٥,١٦٢	٢٩٤,٧٩٢	التأمينات الاجتماعية
٢,٠٠٠	-	اتعاب استشارية
٤,٥٢٣	٥,٢٤٧	قرطاسية ومطبوعات
٢٠٤,٧٤٢	٢١٦,٨٤٣	كهرباء ومياه وبريد وهاتف
٣٧,٢٣٨	٢٨,٣٢٥	مستلزمات طبية مستهلكة
١٧,٢٥٦	٢٣,٠١٠	أمن وحراسة
١٠٥,٦١٥	٨٤,٥١٠	خدمات ومواد نظافة
٢٠,٩٣٥	٣٠,٤٧١	تنمية الموارد المالية
٢٣٩,٩٠٤	٢٩٧,٦٧٦	تأمين طبي
١٣,٥٩٥	١٣,١١١	محروقات و صيانة سيارات
١٦,٠٦١	٢٨,٠٠٠	مصروفات خدمات تطوعية
٥١٦,٥٧٤	٥٣٣,٥٣٢	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣,٣٥٩	٨٤,٤٩٥	أخرى
٦,٦٩٨,٦٩٥	٧,٦٨١,٠٤٣	الإجمالي

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

٥-١٣ مصروفات مركز التدريب

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩٠,٠٥٢	١١٤,٨٦٥	الرواتب والأجور وما في حكمها
٤٥,٧٦٣	٢٣,٤٤٩	الصيانة والترميم وتعديلات مباني
١,١٥٠	٥,٥٦٩	تأشيرات وإقامات ورسوم تسجيل
٢,٦٠٠	١١,٣٨٦	بدل سكن والتزامات المنافع المحددة للموظفين
٧,٠١٢	١١,٤٨٩	إجازات
٣٢٥	٥,٣١٠	دورات تدريبية و محاضرات
٩٦,٠٠١	٣٥,٨٥١	التأمينات الاجتماعية
-	١١,٧٥٠	خدمات تطوعية
٦٧٣	١٩٩	قرطاسية ومطبوعات
٢٣,١٣٦	٢٥,٣٧٠	كهرباء ومياه
٢٢,٠٣١	١٧,٤٠٨	بريد و هاتف
١,٩٦٩	٢,٦٢٦	محروقات و صيانة السيارات
٩٧٠	-	مستلزمات أنظمة المعلومات و الحاسب
١٠,٧٦٧	١١,٧٠٠	أمن وحراسة
٤١,٢٦٩	٣١,٥٠٩	خدمات و مواد نظافة
٦,٩٧٨	١٢,١٨٨	تنمية الموارد المالية
٥٩,٧٠٥	٧٦,١١٢	تأمين طبي
٩٣,٥٤٨	٩٥,٢٣٣	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٢٦١	٤,٧٤٧	أخرى
٥٠٤,٢١٠	٤٩٦,٧٦١	الإجمالي

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

٦-١٣ مصروفات مركز الخدمات المشتركة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٦٨٥,٦٢٢	٢,٩١١,٧٤١	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٣٦,٣٦٥	١٤٦,٦٩١	الصيانة والترميم وتعديلات مباني
١٠٧,١٤٧	١٥٢,١٠٧	تأشيرات وإقامات ورسوم تسجيل
٣٩٢,٦٣١	٣٤٢,٩٦٦	بدل سكن والتزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٢٣,٤٨٨	٦٠٢,١٦٥	إجازات
٤٥,٢٩٠	٦٣,١٣١	تذاكر سفر
١٧٦,٨٣٢	٢٦٦,٦٢٠	التأمينات الاجتماعية
٤,٥٠٠	-	اتعاب استشارية
٥٢,٣٨٥	٤٣,٣٩٢	قرطاسية ومطبوعات
٧٧,١٩٩	٨٤,٥٦٥	كهرباء ومياه
٣٢,٦٢٥	٢٥,٨٦٥	بريد و هاتف و انترنت
٧,٨٧٠	٣٣,٥١٢	مستلزمات أنظمة المعلومات و الحاسب
٢٥,٨٣٠	٢٨,٠٨٠	أمن وحراسة
٨٧,٨٦٤	٨٢,٠٣٢	خدمات و مواد نظافة
٦,٥١٢	٩,٧٦٢	محروقات و صيانة سيارات
١٥,١٢٠	٢٦,٤٠٨	تنمية الموارد المالية
١٦٩,٧٢٨	٢١٤,٨٦٧	تأمين طبي
١٣,٩٦٢	٢٦٠,٧١٢	مصروفات خدمات تطوعية
١٨٠,٦٤٥	١٨٤,٥٢٤	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠,٨٢٩	٥٦,٦٥٩	أخرى
٤,٤٦٢,٤٤٤	٥,٥٣٥,٧٩٩	الإجمالي

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

		المصروفات العمومية و الإدارية	١٤
٢٠٢١	٢٠٢٢		
١,٥٧٩,٣٢١	٢,٠٥٧,٢٣٣	الرواتب والأجور وما في حكمها	
١١٢,١٩١	٥٠,٦٤٤	الصيانة والترميم وتعديلات مباني	
٣٣,٢٦٩	٦٩,٦٤٢	تأشيرات وإقامات ورسوم تسجيل	
٤٥٩,٢٢٨	٢٩٩,٤١٢	بدل سكن والتزامات المنافع المحددة للموظفين	
١١٢,٠٠٥	٢٩٥,٩٥٢	إجازات	
١٦,٩٠٠	٢٥,٤٩٧	تذاكر سفر	
٧,٣٨٠	٣,٨٠٠	دورات تدريبية و محاضرات	
١١٨,٧١٢	٢٢٥,٤١٣	التأمينات الاجتماعية	
١١٧,٥٠٠	٢٠,٠٠٠	اتعاب استشارية	
١٦,٥٩١	١٤,١٨٤	قرطاسية ومطبوعات	
٦١,٧٩٥	٦٧,٦٥٢	كهرباء ومياه	
٢٦,٩١٨	٢٢,٨٣٦	بريد وهاتف و انترنت	
٣,٥٤٧	١٠٠	مستلزمات أنظمة المعلومات و الحاسب	
-	٢٨٠,٣٦٣	مصروفات تسويات سنوات سابقة	
٢٣,٦٧٣	٢٥,٧٤٠	أمن وحراسة	
٥,٣٠٣	٤,٣٤١	محروقات و صيانة سيارات	
٧٣,٧٢١	٧٢,١٩٩	خدمات و مواد نظافة	
٢٠,٠٠٣	٦٨٧,٩٤٠	تنمية الموارد المالية	
١٢١,٥٢١	١٥٤,٩١٦	تأمين طبي	
١٦١,٠٠٣	١٦٢,٣٩٦	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	
١١,٩٦٧	٦٣,٤٣٥	مصاريف الحفل الختامي	
٣٢,٠٥٧	١١٤,٩٧٢	أخرى	
٣,١١٤,٦٠٥	٤,٧١٨,٦٦٧	الإجمالي	

١٥ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ٢٠٢٣/٠٥/٠٨

١٦ الالتزامات المحتملة

لا توجد أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا توجد)

١٧ الارتباطات المالية

لا توجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا توجد).

جمعية إيفاء لرعاية ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١٨ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٩ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى .

١-١٩ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

٢-١٩ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

٣-١٩ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترّب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

٤-١٩ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهريّة بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

٢٠ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتتفق مع تصنيف العام الحالي.