

الجمعية السعودية لاضطراب فرط الحركة وتشتت الانتباه (اشراق)
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقدير المراجع المستقل

الفهرس

الصفحة

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /أعضاء الجمعية العمومية
المحترمين
الجمعية السعودية لاضطراب فرط الحركة وتشتت الانتباه (اشراق)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية لاضطراب فرط الحركة وتشتت الانتباه (اشراق) مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤٧٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) 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 ٢٠٢٣م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهدافة 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 بمراجعة القوائم المالية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهدافة 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 تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ 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 عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية بكل 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 ستكتشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:(تتمة)

وتُعد جوهريّة، بمفرداتها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثّر على القرارات الاقتصاديّة التي يتخدّها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدوليّة للمراجعة المعتمدة في المملكة العربيّة السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريرات الجوهرية 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحرير جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير 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 معقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامّت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمار في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكّاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية. وإذا ما تبيّن 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 إستنتاجاتنا 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 الاستثمار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقّت المختلط 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 للجمعية السعودية لاضطراب فرط الحركة وتشتت الانتباه (اشراق) تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن بن مطربي آل علي
ترخيص رقم (٦٠٦)
بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٠ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
١٠,٩٤٢,٩٣٧	١٠,٨٦٧,٠٣٧	-	١٠,٨٦٧,٠٣٧		بنود الدخل
٥٦,٧٦٥	٧٦,٥٤٦	٧٦,٥٤٦	-	(١٣)	التبرعات النقدية العامة
٤,٣٥٤	٦,٧٦٠	-	٦,٧٦٠		التبرعات النقدية المقيدة
٨٠,٥٠٠	٩٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠		التبرعات العينية
٧٩٣,٧٢٥	٥٤٠,٣٦١	٥٤٠,٣٦١	-		إيرادات الاشتراكات
٣,٦٧٤,٩٤١	-	-	-		تبرعات الزكاة
١٩١,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	-	(١٤)	دعم منصة احسان
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٦٥٧,٧٧٠	-	١,٦٥٧,٧٧٠		اعانة الوزارة والجهات الحكومية الأخرى
٦٦٣,٤٤٥	٣,٠٨١,٧٣٦	-	٣,٠٨١,٧٣٦		تبرعات خدمات تطوعية
١٠٣,٩٨١	١٢٧,٦٥٤	-	١٢٧,٦٥٤		إيرادات استثمارات
٩٢,٩١٦	-	-	-		إيرادات عوائد حساب جاري الراجحي
٥,٣٧٦,٧٥٧	٦٥٠,٠٦	-	٦٥٠,٠٦		مكافآت بطاقات الائتمانية
					تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
					صافي الأصول المحررة من القيد
٢٣,٤٨١,٣٢١	١٧,١٤٢,٨٧٠	(٤,٦٤١,٤٣٤)	٤,٦٤١,٤٣٤		إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
		(٣,٩٧٩,٥٢٧)	٢١,١٢٢,٣٩٧		إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنification
(٨٩٠,٧٩٨)	(٤٣,٥٧٠)	-	(٤٣,٥٧٠)	(١٥)	المصروفات والمساعدات
(١,٧٦)	(٣٠١)	-	(٣٠١)	(١٦)	مصروفات جمع الأموال
(١٢,٥٨٢,٣٢١)	(١٢,٧٥٠,٢٦٥)	-	(١٢,٧٥٠,٢٦٥)	(١٧)	مصروفات الحكومة
(١,٢٦٦,٢٣٤)	(١,١٠١,٠٣٧)	-	(١,١٠١,٠٣٧)	(١٨)	مصروفات البرامج والأنشطة
(١١٢,٣٤٩)	(١١٦,٢٣٤)	-	(١١٦,٢٣٤)	(٦)	مصروفات عمومية وادارية
(٢٨,١٠٥)	(٢٥,٧٣٥)	-	(٢٥,٧٣٥)	(٧)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٤,٨٨١,٤١٤)	(١٤,٠٣٧,١٤١)	-	(١٤,٠٣٧,١٤١)		إطفاء الموجودات غير الملموسة
٨,٥٩٩,٩٠٧	٣,١٠٥,٧٢٩	(٣,٩٧٩,٥٢٧)	٧,٠٨٥,٢٥٦		إجمالي المصروفات والمساعدات
					النحو في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(١٣,٤١٢)	-	-	-		البنود الاستثنائية
(١٣,٤١٢)	-	-	-		تسويات سنوات سابقة
٨,٥٨٦,٤٩٥	٣,١٠٥,٧٢٩	(٣,٩٧٩,٥٢٧)	٧,٠٨٥,٢٥٦		النحو في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية السعودية للأضطراب فرط الحركة وتشتت الانتباه (أشراف)

مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية الفطاع غير الرئيسي برقم (٢٤٧)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

الإجمالي	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة
٩٣,٢٥٩,٦٠٢	٨٤,٨٥٣,٤٢٥	٨,٤٠٦,١٧٧
٨,٥٨٦,٤٩٥	(٢,٤٦٤,٣١٤)	١١,٠٥٠,٨٠٩
١٠,١,٨٤٦,٠٩٧	٥,٩٤,١,٨٦٣	٩٥,٩٠٤,٣٣٤
٣,١٠٥,٧٣٩	(٣,٩٧٩,٥٣٧)	٧,٠٨٥,٢٥٦
١٠٤,٩٥١,١٢٦	١,٩٦٢,٣٣٦	١٠٢,٩٨٩,٤٩٠
أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.		

• لم تتم الجمعية بتكوين احتياطيات خلال العام المالي ٢٠٢٣م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

الجمعية السعودية لاضطراب فرط الحركة وتشتت الانتباه (اشراق)
 مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٤)
 قائمة التدفقات النقدية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨,٥٨٦,٤٩٤	٣,١٠٥,٧٢٩	التغير في صافي الأصول
١٠٠,٢١٠	-	خسائر بيع الممتلكات والآلات والمعدات
٤٠,٧٨٠	-	خسائر استبعاد الموجودات غير الملموسة
١١٢,٣٤٩	١١٦,٢٣٤	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٨,١٠٥	٢٥,٧٣٥	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٦٩,٢٣٤	٢٨١,٩٤٩	المكون من مخصص منافع الموظفين
<u>٩,٠٣٧,١٧٢</u>	<u>٣,٥٢٩,٦٤٧</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		الغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٦٣,٩٧٠)	(٢٢٤,٤١٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
٦٤,٢١٥	(١,٨٤٠)	المخزون
٧,٣٤٧	٢٢,٠٤٧	ذمم دائنة
١٧٨,٥٩٥	(١٢٠,٥٥٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١٨,٩٩٠)	(٢٤,٨٢٢)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
<u>٩,٢٠٤,٣٦٩</u>	<u>٣,١٨٠,٠٦٣</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٨٧,٦٦٣)	(٨٢,٤٥٧)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات استثمارات قصيرة الأجل
	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	إستبعادات الإستثمارات المالية قصيرة الأجل
(٣٦,٣٣٥)	-	إضافات الموجودات غير الملموسة
(٩,٣٠٠)	-	مشروعات تحت التنفيذ
<u>(٦٥,٢٣٣,٢٩٨)</u>	<u>٤٤,٩١٧,٥٤٣</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٦,٠٢٨,٩٢٩)	٤٨,٠٩٧,٦٠٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧٧,٠٣٢,٠٢١	٢١,٠٠٣,٩٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>٢١,٠٠٣,٠٩٣</u>	<u>٦٩,١٠٠,٦٩٩</u>	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية السعودية لاضطراب فرط الحركة وتشتت الانتباه (اشراق)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٤)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية السعودية لاضطراب فرط الحركة وتشتت الانتباه (اشراق) - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٤) بتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٠ هـ - الموافق ١٤ فبراير ٢٠٠٩ م.
مركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية .
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- تقديم الدعم المتخصص والشامل لذوي اضطراب فرط الحركة وتشتت الانتباه والعمل على ضمان حقوقهم.
- التوعية والتعریف باضطراب الحركة وتشتت الانتباه.
- تقديم برامج التدريب والتعليم المستمر لأهالي والتربويين والممارسين الصحيين الخاصة باضطراب فرط الحركة وتشتت الانتباه.

السنة المالية :

تبعد السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة 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 ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض والإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م وقد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية وهي قائمة التغير في صافي الأصول، وقد انعكس ذلك في سياسة الاحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح أنواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية العامة

١-٣ استخدام الأحكام 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 أحکام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المعلن للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادرها، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

الجمعية السعودية لاضطراب فرط الحركة وتشتت الانتباه (اشراق)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٤)
ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات(تتمة):

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

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار استخدام المتوقع للأصول والتقادم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير الملموسة

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية 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 الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتغيرات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشتمل تلك التغيرات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التغيرات النقدية وكذلك التغيرات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية 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 تتحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناها بشكل أسامي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهرًا بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبكة نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم ملدة لا تقل عن اثنى عشر شهرًا بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ"غير متداولة"

٣-٣ تصنیف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة):

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حال اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشرًّا بعد السنة المالية.

عند عدم وجود حق غير مشروع لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة"

٤-٣ الذمم المدينية

يتم إثبات الذمم المدينية بسعر المعاملة. تم 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 أن المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات الجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة	البيان	النسبة
أجهزة اتصالات وحماية	%٢٠ - ١٥	سيارات	%٢٠
أجهزة تدفئة والتبريد والتلوية	%٢٠	لوحات إعلانية	%١٠
أجهزة كمبيوتر وخوادم وملحقاتها	%١٥	عدد أدوات	%١٠
		أجهزة وأدوات عرض	%١٥

تم رسملة التجديفات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلاها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتصحّلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

الجمعية السعودية لاضطراب فرط الحركة وتشتت الانتباه (اشراق)
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادلة. تقام خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصل عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يتربى على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرحلة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصل أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكيد المحيطة بذلك الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين طولية الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضتها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية بإستخدام 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.

٩-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

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 أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً 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 أصولاً متداولة او استثمارات وأصولاً مالية او أصول ثابتة او أصول غير ملموسة.

١٠-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الإستخدام و الوقت و القيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف و القيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و إكمال تنفيذ قيود المترتب و بناءاً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقافية إلى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى تحويلات و إعادة التصنيف .

١١-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهيئات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتربيين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

١١٢-٣ الاعتراف بالإيرادات (تممة)

وتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

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

١١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالtributations العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. عند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكفة بضاعة بضاعة أو على أنها مصروفات تحت التمويل الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبني بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتبع الجمعية أساس الإستحقاق في إثبات 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 تتකدها 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 الحكومة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١١٥-٣ 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 بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدرجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ عقود الإيجار

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

١٧-٣ المقاصلة

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

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>
١٨,٠٣٧,٧٨٣	٥٥,٠٨٧,٦٩٧
١,٩١٥,٣٢٥	٢,٤٥٥,٦٨٦
٤٨٦,٨٧٧	١٠,٩٩٥,٠٥٩
٥٥٩,١٤٧	٥٥٩,١٩٧
٣,٩٦٠	٣,٠٦٠
٢١,٠٠٣,٩٩٣	٦٩,١٠٠,٦٩٩

(٤) النقد وما في حكمه

بنك الراجحي - الرياض	<u>٢٢١</u>
بنك الزكاة - ..	<u>٠٠٥</u>
بنك الجزيرة	<u>٢٠٠١</u>
حسابات جارية - بنك الأهلي	
صندوق كوبونات	

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>
٨٢,٥٧٤	٢٥٩,١٧٥
١٤٩,٨٢٥	١٣٥,٠٠٠
٩٩,٢٨٧	١١٩,٣٦٤
١١٠,٢٦٩	٩١,٦٠٠
١٢,٥١٠	٤٠,٣٠٠
١١,٦٧٠	٣٨,٦٣٥
١٩,٤٩٤	٢٦,٠٨٧
٨,٣٢٦	٨,٢٠٣
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠
٥٠٠,٩٥٥	٧٢٥,٣٦٤

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى

ضريبة القيمة المضافة	
إيرادات مستحقة القبض	
تأمين طبي مدفوع مقدم	
تأمينات اجتماعية مدفوعة مقدما	
مصروفات اخرى مقدمة	
دفعات مقدمة لموردين	
إيجار مدفوع مقدم	
تأمين سيارات مقدم	
تأمينات مستردة	

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

(٦) استثمارات مالية متداولة

استثمارات في محفظة الراجحي المالية	
ودائع مصرف الراجحي - سنة	
ودائع عقد نقاط	

الجمعية السعودية لاضطراب فرط الحركة وشلل الانتباه (اشراق)

مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية الفعّالة غير الربحية برقم (٤٧٤)

بيانات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

		النفقة					
		(٧) المدحالت والألات والمعدات - بالصافي					
الصبيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٢٢٠م	الإستردادات	الأراضي على مبنائي مستأجرة	تحسيبات على مبنائي مستأجرة	اثاث سيارات	أدوات وأجهزة ومعدات	أدوات وأدوات	أجورهات الإيجاري إدارية
الصبيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٢٢٠م	الإستردادات	الأراضي على مبنائي مستأجرة	تحسيبات على مبنائي مستأجرة	اثاث سيارات	أدوات وأجهزة ومعدات	أدوات وأدوات	أجورهات الإيجاري إدارية
٣٤٢,٢٠٠	١٥,٩٩٥,٠٠٠	١٠,٢٥٦	١٠,٢٥٦	٣٤٢,٢٠٠	٢٠٤,٣٦٥	٥١,٤٠٣	٢٢٨,٤٦٩
٦٠,٨٣٤	-	-	-	٦٠,٨٣٤	٦٥,٧٠٦	٢٢٠,٥٠٠	١٧٠,٣١٩٨٨
٧,٤٧٧	١٥,٥٠٠	-	-	٧,٤٧٧	٣٥,٠٨٠	٣٥,٠٨٠	٨٢,٤٥٧
(١٦٠,٨٨٣)	-	-	-	(١٦٠,٨٨٣)	٣٤,٣٠٠	٣٤,٣٠٠	(٣٣,٠٨٣)
٣٢٦,٢٠٠	١٥,٩٩٥,٠٠٠	١٠,٢٥٦	١٠,٢٥٦	٣٢٦,٢٠٠	٣٦٩,٨٦٥	٥٣,٤٠٣	١٧٠,٨١٣٦١
٣٣١	-	-	-	٣٣١	٣٦٥,٣٦٥	١,١٥٥	٢٢٠,٥٠٠
٨٩,٤١٠	-	-	-	٨٩,٤١٠	٣٦٠,٨٣٥	٣٠,٤٠٣	٥٩٣,٠٥٦
١١٦	١١٦	١١٦	-	١١٦	٣٦١٤٦	١٤,٠٦٢	١٦,٢٣٤
٢١٣,٣٠١	٢١٣,٣٠١	٢١٣,٣٠١	-	٢١٣,٣٠١	٣٦٤٩	٧,١٦١	٣٣,٠٨٣
١٣٨,٩٦٠	-	-	-	١٣٨,٩٦٠	(١٧٠,٨٣٠)	(١٧٠,٨٣٠)	(٣٣,٠٨٣)
٣٠,٩٣٠	-	-	-	٣٠,٩٣٠	٣٠,٩٣٠	٣٠,٩٣٠	١١,٣٥٠
٢٨,٥٩٨	-	-	-	٢٨,٥٩٨	٤٣٣٧	٤٣٣٧	١٣٩,٩٧١
١١٠,٧١١	-	-	-	١١٠,٧١١	١١٠,٧١١	١١٠,٧١١	١١,٣٥٠
٣٠,١٢١٢	-	-	-	٣٠,١٢١٢	٣٠,٩٣٠	٣٠,٩٣٠	٦٧٧,٧٣٦٧
٢٤,٨٧	-	-	-	٢٤,٨٧	٤٣٣٧	٤٣٣٧	١٣٩,٩٧١
٦٦٢,٢٥٢	-	-	-	٦٦٢,٢٥٢	٣٦٠,٨٦٢	٣٦٠,٨٦٢	٩٠,١
١,٢٤٣	-	-	-	١,٢٤٣	٣٦١٤٦	٣٦١٤٦	١٦,٢٣٤
٣٨,٩٦٠	-	-	-	٣٨,٩٦٠	١٤,٠٦٢	١٤,٠٦٢	٦٣,٠١٦
١,٣٤٣	-	-	-	١,٣٤٣	٧,١٦١	٧,١٦١	٢٣,٤٩
٢٦٢,٠٣١	-	-	-	٢٦٢,٠٣١	٣٦٥,٢٠٠	٣٦٥,٢٠٠	٥٩٣,٠٥٦
	الإستردادات كما في ٣١ ديسمبر ٢٢٢٠م		الإستردادات كما في ٣١ ديسمبر ٢٢٢٠م				
	إحلاط المسنة		إحلاط المسنة				
	الإهلاك المستبعـد		الإهلاك المستبعـد				
	الفحـمة الدفترـية		الفحـمة الدفترـية				
	الرصـيد كـما في ٣١ ديسـمبر ٢٢٢٠م		الرصـيد كـما في ٣١ ديسـمبر ٢٢٢٠م				
	الرصـيد كـما في ٣١ ديسـمبر ٢٢٢٠م		الرصـيد كـما في ٣١ ديسـمبر ٢٢٢٠م				
	الرصـيد كـما في ٣١ ديسـمبر ٢٢٢٠م		الرصـيد كـما في ٣١ ديسـمبر ٢٢٢٠م				
	الرصـيد كـما في ٣١ ديسـمبر ٢٢٢٠م		الرصـيد كـما في ٣١ ديسـمبر ٢٢٢٠م				

الجمعية السعودية لاضطراب فرط الحركة وتشتت الانتباه (اشراق)
 مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	العلامة التجارية	الخطة الاستراتيجية	أنظمة وبرامج محاسبية	(٨) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
<u>التكلفة</u>				
١٦٢,٧١٩	٣٧,٥٠٠	٢٠,٠٠٠	١٠,٢١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٦٢,٧١٩	٣٧,٥٠٠	٢٠,٠٠٠	١٠,٢١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
<u>الاطفاء المتراكم</u>				
٦٦,٠٣٢	٤,١٢٠	٨,٩٥١	٥٢,٩٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٢٥,٧٣٥	٣,٧٥٠	٦,٦٠٠	١٥,٣٨٥	إهلاك السنة
٩١,٧٦٧	٧,٨٧٠	١٥,٥٥١	٦٨,٣٤٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
<u>القيمة الدفترية</u>				
٧٠,٩٥٢	٢٩,٦٣٠	٤,٤٤٩	٣٦,٨٧٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٩٦,٦٨٧	٣٣,٣٨٠	١١,٠٤٩	٥٢,٢٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
<u>(٩) ذمم دائنة</u>				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
٢١٨,٠٤٤		٢٤٠,٠٩٠		موردين خدمات
٢١٨,٠٤٤		٢٤٠,٠٩٠		
<u>(١٠) الأرصدة الدائنة الأخرى</u>				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
٤٠٥,٥٨٥		٢٨٩,٨٠١		مصاريف واجور مستحقة
١٣,٠٠٠		٨,٠٠٠		إيرادات مقبوضة مقدما
٩		٢٣٤		ذمم الموظفين
٤١٨,٥٩٤		٢٩٨,٠٣٥		
<u>(١١) مخصص منافع الموظفين</u>				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
٤١٧,٣٢٣		٥٦٧,٥٦٦		رصيد أول المدة
١٦٩,٢٣٣		٢٨١,٩٤٩		المكون خلال السنة
(١٨,٩٩٠)		(٢٤,٨٢٢)		المسدد خلال السنة
٥٦٧,٥٦٦		٨٢٤,٦٩٢		

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المستخدم خلال السنة	إضافات خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	<u>(١٢) صافي الأصول المقيدة</u>
-	(٦٨٤,٩٠٨)	٥٤٠,٣٦١,,	١٤٤,٥٤٧	tributes زكاة
-	(٣٥,٠٠٠)	-	٣٥,٠٠٠	Zakat - منصة احسان - دعم العلاج
١٥٨,٠٩٧	-	-	١٥٨,٠٩٧	تأسيس فرع جدة
٧٥٦,٩٥٨	-	-	٧٥٦,٩٥٨	Rasom تأسيس فرع الشرقية- الدمام
-	(١٣,٥٧٣)	-	١٣,٥٧٣	Tibra نقدي مقيد - ورش التربويون المدينة
٧٨,٠٠٠	-	-	٧٨,٠٠٠	Kafala عبقرى
٤,٥٠٠	-	-	٤,٥٠٠	Tributes وهبات مقيدة نقدية - العلامة التجارية
٧٠,٠٠٠	-	-	٧٠,٠٠٠	Tributes وهبات مقيدة نقدية - تطوير الموقع
٣,٠٦٠	(٩,٠٠)	-	٣,٩٦٠	Masraf برامج وأنشطة - متطوعين
-	(٨٦,٥٣٨)	-	٨٦,٥٣٨	Tributes وهبات مقيدة نقدية - دعم العلاج
٨,٤١٠	-	-	٨,٤١٠	Tributes وهبات مقدمي نقدية - بودكاست
-	(٧٤١,٢٢١)	-	٧٤١,٢٢١	دعم منصة احسان - ازر
٨٨٣,٣١٢	(٢,٦٤٢,٧٤٨)	-	٣,٥٢٦,٠٦٠	دعم منصة احسان-دعم العلاج
-	(٤٥,٠٠٠)	٤٥,٠٠٠,٠٠	-	المنح الحكومية دعم التشغيل
-	(٧٥,٠٤٥)	٧٥,٠٤٦,٠٠	-	Masraf برامج وأنشطة مقيدة - رزين
-	(١,٥٠٠)	١,٥٠٠,٠٠	-	Tributes وهبات مقيدة نقدية - فعالية الزراعة
١,٩٦٢,٣٣٦	(٤,٦٤١,٤٣٤)	٦٦١,٩٦	٥,٩٤١,٨٦٤	

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتربيين في الاستخدام للبرامج المشار لها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	<u>(١٣) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٥١,٧٦٥	٧٥,٠٤٦	Tributes برنامج رزين
-	١,٥٠٠	فعالية الزراعة
٥,٠٠٠	-	Tibra لحفل المسح الوطني
٥٦,٧٦٥	٧٦,٥٤٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	<u>(١٤) المنح الحكومية والجهات الأخرى</u>
١٧١,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	دعم التشغيل
٢٠,٠٠٠	-	التميز المؤسسي
١٩١,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	

(١٥) مصروفات جمع الاموال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الرواتب والاجور وما في حكمها
٣٥,٧٤٠	٣٩,٦٣٤	التأمينات الاجتماعية
٣,١١٢	٣,٩٣٦	مصاريف الدعاية والاعلان
٨٠,٣٠٠	-	مصروفات المتجر الالكتروني
١٧,٣٩١	-	مطبوعات
٤,١٥٠	-	مصروف حملات إعلانية - متبرع بها
٧٥٠,٠٠٠	-	مستهلكات
٥	-	
٨٩٠,٦٩٨	٤٣,٥٧٠	

(١٦) مصروفات الحكومة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الرواتب والاجور وما في حكمها
١,٥٧٠	٢٧٦	التأمينات الاجتماعية
١٣٦	٢٤	
١,٧٠٦	٣٠٠	

(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	دعم العلاج
١,٨٣٨,٧٢٦	٤,٣٧٧,٤٥٧	مصروفات برنامج تطوع
١,٨٤٩,٦٣٦	١,٩١٣,٥٣١	برنامج آزر
١,١٥٥,٣٢٦	١,٥٠٨,٩٠١	البرامج التوعوية
٥,٠٠٣,٧١٦	١,٤٥١,٩٩٩	ورش عمل المعلمون - الرياض
٣٣٤,٦٦٥	٨٢٨,٥٧٩	برنامج المسح الوطني
٢٧٦,٥١٤	٥٦٦,٧٩١	مجموعة دعم الأهلي (تقارب)
٤٣٧,١٣٢	٤٤٧,٥٦٩	برنامج مستشارك
٣٦٤,٢٣٦	٤٣١,٠٧٠	الدليل الشامل لبرامج اضطراب فرط الحركة
٤٣٧,٤٦١	٣٨٨,٩٤٥	برنامج زين
٣٥٧,٢٩٩	٣٨٢,٧٥٨	مشروع الممارسين الصحيين
٢٩٢,٦٥٣	٣٣٣,٤٩٦	مشروع دراسات وابحاث
٧٦,٠٩٦	١٠٥,٥٩٨	ورش عمل المعلمون - المدينة المنورة
-	١٣,٥٧٢	الدليل الموحد للتشخيص
١٥٨,٨٥٩	-	
١٢,٥٨٢,٣٢١	١٢,٧٥٠,٢٦٥	

الجمعية السعودية لاضطراب فرط الحركة وتشتت الانتباه (اشراق)
 مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٤)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>(١٨) مصروفات عمومية وادارية</u>
٧٦٩,٧٠٧	٥٢١,٤٤٢	الرواتب والاجور وما في حكمها
١٠٢,٩٥٦	٢٠٧,٠٣٥	مزايا وحوافز
٤٥,٢٨٢	١١٧,١٨٤	تعويضات نهاية الخدمة
٥٣,١٨٩	٥٥,٢٧٣	التأمينات الاجتماعية
-	٥١,٧٢٧	التأمين الطبي
٦٢,٢٣٩	٣٦,٤٠٢	الإيجارات
٣٠,١٢٤	٢٨,٠٤١	الصيانة والاصلاح
-	١٦,٩٥٠	أجور المتعاونين
-	١٥,١٤٥	الرسوم الحكومية
-	١٢,٠٠٠	مصاريف استشارات
-	٥,٥٣٤	مصروفات أخرى
١٥,٥٦٤	٧,٢٥٦	عقود الصيانة والتشغيل
١٠,٤٧٤	٥,٥٦٥	مستلزمات أنظمة المعلومات
٦,٧٩٠	٤,٤١٥	الكهرباء
١٠,٩١٦	٣,٦٥٧	مصاريف الضيافة
٤,٨٩٨	٣,٣٣١	الهاتف والفاكس والإنترنت
١٩,٧٩٢	٣,١٤٤	مستلزمات مكتبية
٣,٥٧٥	٢,١٥٢	الوقود والمحروقات وصيانة السيارات
٢٥٤	١,١٩٠	مستلزمات أخرى
-	١,٠٠٠	التدريب والتأهيل
٢,٢٨١	٩٦٠	تكليف البريد والبرقيات
١,٠٨٧	٩٤٠	مستلزمات المطبخ
٢١٦	٦٠٤	مواد التنظيف
٤٠٠	٩٠	مطبوعات
٥,٠٣٢	-	اجور تحميل وتغذيل
١٢,٨٦٦	-	أدوات مستهلكة مصروفة
٤٢,٣٨٤	-	مصروف اتلاف الاصول الثابتة
٤٩,٤٥٠	-	تكليف تشغيلية أخرى
٥١٢	-	مصاريف التأمين
٣,٢٤٨	-	المياه ومصاريف الصرف الصحي
١٣,٠٠٠	-	تكليف مهنية واستشارات
١,٢٦٦,٢٣٤	١,١٠١,٠٣٧	

الجمعية السعودية لاضطراب فرط الحركة وتشتت الانتباه (اشراف)
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١٩) ادارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار 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 لوفاء 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 العملات 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.

(٢٠) توازن السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دوريا مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناء عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها:

٩٠,٠٠٠	اشتراكات الاعضاء	٤٥,٠٠٠	المنح من الجهات الحكومية
٣,٢٠٩,٣٩٠	إيرادات الأنشطة	١٠,٩٤٣,٥٨٣	المنح في صورة نقدية
١٠١,٨٤٦,٠٩٧	صافي الأصول اول المدة	٥٤٠,٣٦١	تبرعات الزكاة

والتي تمول انشطة وبرامج الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية وجمع الأموال الواردة بإيضاح (١٥,١٦,١٧,١٨) ورأس المال العامل ٦٩,٢٩١,١١٢ ريال.

(٢١) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م.