

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢١)
الأحساء- منطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢ - ١

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

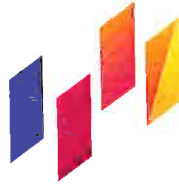
- قائمة الانشطه

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٨ - ٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / رئيس وأعضاء جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

الأحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء، (جمعية أهلية غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد 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، ومسئوليتنا 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 بمسئوليتنا الأخلاقية الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام اللائحة الأساسية ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام 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 تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية 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.

وإن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقدير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

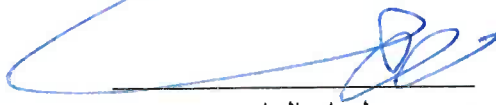
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مددوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



مددوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٤٣١/٠٧/١٨ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ٣ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ
الموافق ٢٣ مايو ٢٠٢٣ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٩,١٧٩,٦٨٢	٨,١٦٩,٩١٢	(٤)	النقدية وما في حكمها
٩٧,٤٧٢	٤,٥٤٣	(٥)	مدينون وضمم مدينة أخرى
٣٦٤,٦٦٤	٩٩,١٠١	(٦)	المخزون
٩,٦٤١,٨١٨	٨,٢٧٣,٥٥٦		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٨٨٤,٣٩١	-	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١٣٤٤٤	٩٤٤٤	(٨)	الأصول الغير ملموسة
٦٩٧,٨٧٩	٤,٥٨٠,٨٥٢	(٩)	الممتلكات والمعدات
٤,٥٩٥,٧١٤	٤,٥٩٠,٢٩٦		أجمالي الأصول غير المتداولة
١٤,٢٣٧,٥٣٢	١٢,٨٦٣,٨٥٢		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٠,٤٨٠	١,٠٠٠	(١٠)	مصاريف مستحقة وضمم دائنة أخرى
٢٠,٤٨٠	١,٠٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
٢٠٦,٠٤٤	٢٦٨,٣٩٤	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٦,٠٤٤	٢٦٨,٣٩٤		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
٢٢٦,٥٢٤	٢٦٩,٣٩٤		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٣,٠٧٥,٠٥٥	١٠,٥٧٥,٢٣٤		صافي الأصول الغير مقيدة
٩١٤,٣٢٣	١,٩٩٦,٣٧٥		صافي الأصول المقيدة
٢١,٦٣٠	٢٢,٨٤٨		صافي الأصول اوقاف
١٤,٠١١,٠٠٨	١٢,٥٩٤,٤٥٨		إجمالي صافي الأصول
١٤,٢٣٧,٥٣٢	١٢,٨٦٣,٨٥٢		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأوقات	المقبوض	غير المقبوض	إيضاح
٧١,٠٣٨	-	-	-	-	الإيرادات والمكاسب:
١٢٣,٧٧٠	٧١٣,٨٩٢	-	٦٨٠,٠٠٠	٣٣,٨٩٢	تبرعات عينية
٥٢٨,٦٠٠	١,٥٥٦,٩٠٠	-	١,٥٥٦,٩٠٠	-	إيرادات الأنشطة
١,٧٨٠,٢٢٥	١٠,٦٤٧,٨٨٤	-	١٠,٦٤٧,٨٨٤	-	دعم متصلة احسان
٥٣٠,٩,٨٦٢	٧٨٣,٧٢٤	-	٧٨٣,٧٢٤	٥٦,٤٨٠	الاعانات الحكومية
١,٨١٦,٤٠٥	٢,٠٧٢,٤١٨	-	٢,٠٧٢,٤١٨	٢,٠٧٢,٤١٨	التبرعات النقدية
-	٨١٧,٦٠٩	-	-	٨١٧,٦٠٩	إيرادات أخرى
-	١٧,٢٩٥	-	-	١٧,٢٩٥	التبرع العام
-	٣٨٤	-	-	٣٨٤	تبرعات باقي الهلال - اسواق العثيم
-	١,٠٩١٠	-	-	١,٠٩١٠	تبرعات باقي الهلال - اسواق المزرعة
-	١٣,٦٦٨	-	-	١٣,٦٦٨	تبرعات رسائل القصيدة (SMS)
-	٨٦,٨٢٠	-	-	٨٦,٨٢٠	تبرعات هبات - عينية
-	١,٠٧,٧٩٠	-	-	١,٠٧,٧٩٠	إيراد مشروع فقهي
٧٢٤,٣٠٠	٦,٠٨٠,٠٣	-	٦,٠٨٠,٠٣	-	تبرعات الزكاة
١,١١٦	١,٢١٨	١,٢١٨	-	-	وقف الخير
٨,٠٥٠	٧٣,٠٠٠	-	-	٧٣,٠٠٠	اشتراكات الاعضاء
١,٠٤٣,٨١٦	٦,٩٧,١٠٨	١,٢١٨	٣,٦٧٨,٦٢٤	٣,٢٩٠,٣٦٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب
٦,٢٥٨,٠١٢	٧,٧٤,٧٥٥	-	٢,٥٩٦,٥٧٢	٥,١٤٤,١٨٣	المصروفات والخسائر
٧,٧,١٩١	٦٤٥,٩٠٤	-	-	٦٤٥,٩٠٤	مصرفات الأنشطة
٧,٦٥,٢٠٣	٨,٣٨٦,٦٥٩	-	٢,٥٩٦,٥٧٢	٥,٧٩,٠٠٨	المصاريف العمومية والإدارية
٣,٣٧,١١٣	(١,٤١٦,٥٥٠)	١,٢١٨	١,٠٨٦,٠٥١	(٢,٤٩٩,٨٢١)	إجمالي المصروفات والخسائر
١,٠٦٤,٣٨٤	٧٠,١١,٠٠٠	١,٢١٨	١,٠٨٦,٠٥١	١١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٤,٠١,٠٠٧	١٢,٥٩٤,٤٥٨	٢٢,٨٤٨	١,٩٩٦,٣٧٥	١,٠٥٧٥,٢٣٤	صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٣٧٠,٦٢٤	(١,٤١٦,٥٥٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
١٧٢,١٧٦	٤٥٤,٠٨٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٨٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	استنفاد الأصول الغير ملموسة
-	(٣١٩,٩١٩)	خسائر رأسمالية
٥٢,٨٦٤	٦٢,٣٥٠	مخصص نهاية الخدمة المكون
٣,٩٧٩,٦٦٤	(١,٢١٦,٠٣٠)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٧٩,٤١٦	٩٢,٩٣٠	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
١٣٧,٨٧٨	٢٦٥,٥٦٣	التغير في المخزون
٤,٤٨٠	(١٩,٤٨٠)	التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(١٢,٢٦٤)	-	المسدد من نهاية الخدمة
٤,٥٨٩,١٧٤	(٨٧٧,٠١٨)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٨٩,٨١٣)	(٤,٣٤٨,٣٦٥)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(١,٧٨٤,٦١٣)	٣,٨٨٤,٣٩١	مشروعات تحت التنفيذ
	٣٣١,٢٢٢	بيع ممتلكات ومعدات
(٢,٢٧٤,٤٢٦)	(١٣٢,٧٥٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة</u>
٢,٣١٤,٧٤٨	(١,٠٠٩,٧٧٠)	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٦,٨٦٤,٩٣٤	٩,١٧٩,٦٨٢	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
٩,١٧٩,٦٨٢	٨,١٦٩,٩١٢	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

(١) نبذة عن الجمعية

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالظهران لاهياء (الدوحة- الدانه- الجامعة) - لجنة خيرية تأسست بموجب ترخيص رقم (١٤٥) وتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٢٥ هـ الموافق ٦ أكتوبر ٢٠٠٤ م تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية و مقرها و نطاق خدماتها بمدينة الدمام.

تتمثل اهداف الجمعية في التالي ::

- اكتشاف احتياجات المواطنين وحتم على المشاركة في تلبيتها
- اقتراح المشروعات و البرامج اللازمة لتنمية المجتمع المحلي و المشاركة (المالية) أو (العينية) أو (البشرية) في تنفيذها وتقويمها و متابعتها
- المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي واكتشاف القيادات الاجتماعية و استثمارها لتحقيق التنمية المستدامة

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات وألات ومعدات

الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتسجيلها وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وظهره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأ أن تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.

أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب إثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة عند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الإستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

البند

٥%

المباني

٢٠%

السيارات

١٠%

اثاث ومفروشات

٢٥%

الحاسب الألي

١٥%

أدوات ومعدات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. بعد الاعتراف الأولي، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في العام التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي.

يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

(أ) الأصول المالية

الاثبات الأولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.
وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).
ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الأولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم إثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفاءه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

المخزون (بالصافي)

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو اقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الانشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أي مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الانشطة.

النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخبير أكتواري

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

الأصول غير المقيدة

هي 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

هي 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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعي

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٥٢,٢٢٥	٤٧٢,٤١٠	حسابات جارية - بنك الرياض
١,٥٣٣,٧٤٠	٦١,١١٧	حسابات جارية - بنك الراجحي
١٠٧,٤٨٣	١٣٥,٥٩٣	حسابات جارية - بنك الجزيرة
١,٠٥١,٣٦٢	١,٥٦٤,٢٩٩	حسابات جارية - بنك الانماء
٢٣٦,٥٤٠	٢٩٥,٤٠٢	حسابات جارية - بنك البلاد
٢٦٠,٣٨٢	٥٢,٧٣٧	حسابات جارية - بنك العربي
١١٤,٧٢٨	١٤٤,٨٢٩	حسابات جارية - بنك ساب
٥٧٥,٥٣٢	٦٥٤,٤١٧	حسابات جارية - بنك الفرنسي
٣,١٣٩,٤٠٠	٣,٦٦٨,٣٧٨	حسابات جارية - بنك الراجحي الفرعي
١٢,٥٧٨	١٦,٣٤٤	حسابات جارية - بنك الراجحي الوقف
٥,٦٧٧	٥,٦٧٩	حسابات جارية - بنك الانماء الوقف
١,٥٥٦,٢٣٨	٨٦٤,٩١١	حسابات جارية - بنك الاهلي
٢٣٣,٧٩٧	٢٣٣,٧٩٧	حسابات جارية - بنك ساميا
٩,١٧٩,٦٨٢	٨,١٦٩,٩١٢	

(٥) مدينون و ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٦٦٧	-	الصيانة والإصلاح - المقدمة
٤٩,٨٣٣	-	ايجار مقر الجمعية - المقدمة
-	٤,٥٤٣	دفعات مقدمة للموردين تجاريين
٨,٧٧٩	-	تأمين السيارات - المقدمة
٣٧,١٩٣	-	التأمين الطبي - المقدمة
٩٧,٤٧٢	٤,٥٤٣	

(٦) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠٦,٥٤٠	٥٢,٥٧٠	مخزون الاجهزة التعويضية
٦٠,٢١٤	٦,٢٢١	مخزون الجمعية العام
١٩٧,٩١٠	٤٠,٣١٠	مخزون بضاعة امانة لدى الغير
٣٦٤,٦٦٤	٩٩,١٠١	

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) مشروعات تحت التنفيذ

مركز شذى للرعاية النهارية

الرصيد في بداية المدة

إضافات خلال العام

المحول الى الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٠٩٩,٧٧٨	٣,٨٨٤,٣٩١
١,٧٨٤,٦١٣	-
-	(٣,٨٨٤,٣٩١)
٣,٨٨٤,٣٩١	-

(٨) الاصول الغير ملموسة

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٢ م

إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢٢ م

استهلاك السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	برامج
١,٩٢٠,٠٠٠	١,٩٢٠,٠٠٠
-	-
١,٩٢٠,٠٠٠	١,٩٢٠,٠٠٠
١,٩٠٦,٥٥٦	١,٩٠٦,٥٥٦
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
١,٩١٠,٥٥٦	١,٩١٠,٥٥٦
٩,٤٤٤	٩,٤٤٤
١٣,٤٤٤	١٣,٤٤٤

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) مصاريف مستحقة وذمم دائنة وأخرى

الاشتراكات - المقدمة

مصاريف فريق أمل التطوعي - مستحقة

تبرعات وهبات مقيمة - نقدية مشروطة - مقدمة

الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٠٠٠	١,٠٠٠
٨,٢٨٠	-
٨,٢٠٠	-
٢٠,٤٨٠	١,٠٠٠

(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م *

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٦٥,٤٤٤	٢٠٦,٠٤٤
٥٢,٨٦٤	٦٢,٣٥٠
(١٢,٢٦٤)	
٢٠٦,٠٤٤	٢٦٨,٣٩٤

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٢) إيرادات الأنشطة

دعم الأيجار التشغيلي لمركز شذى للرعاية النهارية

إيراد مركز شذى للرعاية النهارية

إيراد نسبة الأجهزة التعويضية

مركز شذى للرعاية النهارية

لبرنامج الأجهزة التعويضية

الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد
-	٦٨٠,٠٠٠	٦٨٠,٠٠٠	-
-	١٨,١٣٠	-	١٨,١٣٠
-	١٥,٧٦٢	-	١٥,٧٦٢
١٠١,٤٥٦	-	-	-
٢٢,٣١٤	-	-	-
١٢٣,٧٧٠	٧١٣,٨٩٢	٦٨٠,٠٠٠	٣٣,٨٩٢

(١٣) دعم منصة إحسان

دعم منصة إحسان الأجهزة التعويضية والمستلزمات الطبية

دعم منصة إحسان مشروع العلاج التأهيلي

دعم منصة إحسان مشروع توفير وسائل نقل المرضى

دعم منصة إحسان الرعاية لذوي الإعاقة المحتاجين

دعم منصة إحسان مشروع السماعات الطبية

دعم منصة إحسان مشروع الرعاية الصحية

دعم منصة إحسان تأمين احتياجات ذوي الإعاقة

دعم منصة إحسان مشروع الجلسات للأطفال ذوي الإعاقة

الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد
٣٢٧,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
-	٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠
-	٢٩٧,٥٠٠	٢٩٧,٥٠٠
-	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
٢٠١,٦٠٠	١٠٠,٨٠٠	١٠٠,٨٠٠
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
-	٧٥,٦٠٠	٧٥,٦٠٠
-	٦٣,٠٠٠	٦٣,٠٠٠
٥٢٨,٦٠٠	١,٥٥٦,٩٠٠	١,٥٥٦,٩٠٠

(١٤) الاعانات الحكومية

المنح الحكومي - دعم التشغيل

المنح الحكومي - التميز المؤسسي

المنح الحكومي - الأجهزة الطبية والتعويضية

اعانات الوزارة السنوية للبرامج والأنشطة

دعم الرواتب

الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد
٣٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
٧٠,٦٢٥	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
-	١٦,٤٧٧	١٦,٤٧٧
١,٢٣٥,٠٠٠	-	-
١٧٤,٦٠٠	-	-
١,٧٨٠,٢٢٥	١٠٦,٤٧٧	١٠٦,٤٧٧

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٦٨,٨٢٨	٢٣٧,٨٤٢	٢٣٧,٨٤٢	-	التعويضات والمستلزمات الطبية
٢٢٦,٥٣٦	٢١٧,٨٩٣	٢١٧,٨٩٣	-	تبرعات علاج طبيعى
١,٢٩٤	١٠٧,٦٤٣	١٠٧,٦٤٣	-	ايراد نسبة الاجهزة التعويضية
-	٧٢,٤٠٠	٧٢,٤٠٠	-	لبرنامج العلاج الطبيعى
٥,٠٠٠	٥٤,٤٨٠	-	٥٤,٤٨٠	دعم الموارد البشرية
٣٤٣,٠٩٩	٤٣,٥٢٥	٤٣,٥٢٥	-	دعم مشروع رقيقى
٧٠,٩٠٠	٢٨,٧١٨	٢٨,٧١٨	-	مساعدات مشروطة
-	١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	-	فريق عطاء التطوعي رحلة عطاء الأحساء
١,٠٠٠	٣,٢٢٣	٣,٢٢٣	-	ايراد مركز شذى للرعاية النهارية
١٥,٠٠٠	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	ايرادات اخرى - تسويات بنكية
١٨,٣٩٤	٥٠٠	-	٥٠٠	اشترك عضوية منتسب
٢,٩٤٣,٠٦٧	-	-	-	التبرعات العامة
٧٣٤,٩٧٠	-	-	-	دعم مؤسسة العليا مركز شذى
٦٨٢,٢٠٠	-	-	-	دعم مركز شذى للرعاية النهارية
١٧٧,٧٩٨	-	-	-	تبرع الارشاد و التأهيل
٢١,٧٦٦	-	-	-	تبرع رسائل قصيره
٥,٣٠٩,٨٦٢	٧٨٣,٧٢٤	٧٢٧,٢٤٤	٥٦,٤٨٠	الاجمالي

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
١,٩٠,٥٦١٨	١,٠٦٩,٣٨٢	-	١,٠٦٩,٣٨٢	مصاريف الاجور والتأمينات الاجتماعية لموظفين
٥٧٨,١٠٢	١,٠٣٣,٠٣٤	١,٠٣٣,٠٣٤	-	مساعدات العلاج الطبيعي والتأهيلي
١٩٠,٦٨٠	٩٧١,٦٣٢	-	٩٧١,٦٣٢	المصاريف التشغيلية لتطوير الخدمات وضمان الجودة
٧١٥,٦٣٣	٧٩٣,٠٢٨	٧٩٣,٠٢٨	-	مساعدات الاجهزة التعويضية
٦٨٠,٠٠٠	٦٨٠,٠٠٠	٦٨٠,٠٠٠	-	مصروف الاجار التشغيلي لمركز شذى للرعاية النهارية
٥٥٣,٠٠٧	٤٣٦,٤٨٧	-	٤٣٦,٤٨٧	مصاريف استهلاك و استنفاد
-	٤١٩,٠٦٧	-	٤١٩,٠٦٧	مصاريف مشروع رفقتي
-	٣٢٤,٨٢٤	-	٣٢٤,٨٢٤	مصاريف العلاقات العامة والاعلام
١٦٧,٢٤٠	٣١٩,٣٧٠	-	٣١٩,٣٧٠	مصاريف تنمية الموارد المالية
-	٢٦٢,٦٣٦	-	٢٦٢,٦٣٦	مصاريف تطوير برامج ومشاريع تقنية المعلومات
-	١٩٠,٩٨١	-	١٩٠,٩٨١	مصاريف الاجهزة التعويضية
٨٣,٢٨٥	١٩٠,٤٧٣	-	١٩٠,٤٧٣	مصاريف تشغيلية لمركز شذى للرعاية النهارية
-	١٥٨,٧١٤	-	١٥٨,٧١٤	مصاريف التشغيلية لخدمات المستفيدين
٣٣٩,٥٣٠	١٤٧,٨٩٤	-	١٤٧,٨٩٤	مصاريف الفرق التطوعية
-	١٤٣,٦٩٦	-	١٤٣,٦٩٦	مصاريف التوظيف
-	١١٧,٠٨٩	-	١١٧,٠٨٩	مصاريف التدريب والتعليم
-	١١٦,٩٠٣	-	١١٦,٩٠٣	مصاريف المشاركات والمهرجانات
-	٩٣,٩٦٩	-	٩٣,٩٦٩	مصاريف الإرشاد والتأهيل الأسري
-	٨٣,٤١٣	-	٨٣,٤١٣	مصاريف الخدمات العلاجية
-	٣٢,٦٠٠	٣٢,٦٠٠	-	مساعدات نقدية مشروطة
٢٦٦,٤١٣	٣٠,١٣٧	-	٣٠,١٣٧	مصاريف فريق امل التطوعي
-	١٧,٢٠٠	١٧,٢٠٠	-	مساعدات اعانات شهرية
٢٦٨,٢٨٧	١٦,٤٩٨	-	١٦,٤٩٨	مصاريف فريق عطاء التطوعي
-	١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	-	فريق عطاء التطوعي - رحلة عطاء الأحساء
-	١٢,٧١٠	١٢,٧١٠	-	دورات وورش عمل توعوية
١٣,٦٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	مصاريف الزكاة النقدية
٣٠,٦٠٠	١٠,٦٠٧	-	١٠,٦٠٧	مصاريف مهرجان فرحة ذوي الاعاقة
-	١٠,٥٠٠	-	١٠,٥٠٠	مصاريف التقرير السنوي
-	٨,٦٠٥	-	٨,٦٠٥	مصاريف توفير مستلزمات التقنية واعمال الدعم الفني
٢٣١,٣٥٩	٥,٧١٥	-	٥,٧١٥	مصاريف اليوم العالمي للإعاقة
٩٨,٢٥٦	٤,٨٦٧	-	٤,٨٦٧	مصروفات رسوم المتجر الالكتروني
٢٠,٠٠٠	٣,٦٥٨	-	٣,٦٥٨	مصاريف اليوم الوطني
٢١٦,٤٠٢	٣,٦١٦	-	٣,٦١٦	لقاءات ورحلات وزيارات
-	٣,٤٥٠	-	٣,٤٥٠	مصاريف تطوير بوابة الجمعية الالكترونية
٦,٣٥٨,٠١٢	٧,٧٤٠,٧٥٥	٢,٥٩٦,٥٧٢	٥,١٤٤,١٨٣	الاجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٦٧,٠٤٠	٤٦٦,١٧١	رواتب وأجور وما في حكمها
١٤٩,٥٠٠	٧٥,٥٨٣	إيجارات
٢٥,٠٩٧	٣٤,٨٣٨	تعويضات نهاية الخدمة
٤,٩٣٦	٢٤,٧٠٣	خسائر بيع أصول
١٧,٩٢٠	٢١,٦٠٣	مصاريف اهلاك و استنفاد
١٥,٨٢٢	٨,١٣١	الكهرباء
١,٤٥٣	٤,٣٥٨	مصاريف التأمين
١٣,٣٥٠	٤,٢٩٩	صيانة
١,٤١٩	٢,٥٧٩	ضيافة
٦,٥٩٧	١,٤٩٤	مصاريف حكومية - رسوم
٧٦٧	١,١٥٦	الوقود والمحروقات
١,٢٨٠	٧٥٠	تكاليف البريد والبرقيات
١,١٥٦	١٢٧	مواد التنظيف
١٤٤	٦٦	عمولات بنكية
٧١٠	٤٦	مستلزمات مكتبية
٧٠٧,١٩١	٦٤٥,٩٠٤	

(١٨) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التدنيزات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٩) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م