

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني للتنمية  
القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)  
الأحساء - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقدير المراجع المستقل عليها

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
بالي ريال السعودي

---

صفحة

المحتويات

٣ - ١

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الأنشطة

٦

قائمة التدفقات النقدية

٢٣ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية الاشخاص ذوي الاعاقة بالأحساء  
جمعية اهلية

الأحساء - المملكة العربية السعودية

## الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الاشخاص ذوي الاعاقة بالأحساء - جمعية اهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (٥) 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 ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتعددة 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 بمراجعة القوائم المالية، كما وفيّنا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

## آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الاعاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، من قبل مراجع آخر والذي ابدى رأي غير محدث في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٣م.

### 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 بكل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكم جزء 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 الجوهريه 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 توافر، أو تزوير، أو حذف معتمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بعرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولة 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن 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 ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتوكيل المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ٢١ شوال ١٤٤٥ هـ  
 الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون

عادل عبدالعزيز بودي  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٠٣)



جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء  
 جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
 بالريال السعودي

<u>٢٠٢٢</u>	<u>٢٠٢٣</u>	<u>إيضاح</u>	
٨,١٦٩,٩١٢	٣,٦٦٧,٩٨٤	(٤)	الأصول
٩٩,١٠١	٦٢,٢٧٦	(٥)	الأصول المتداولة
٤,٥٤٣	٦٧,٢٠٠	(٧)	النقد وما في حكمه
٨,٢٧٣,٥٥٦	٣,٧٩٧,٤٦٠		المخزون
			الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
			إجمالي الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٤,٥٨٠,٨٥٢	٤,٥٧٦,٦٣٠	(٨)	ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي
٩,٤٤٤	٥,٤٤٤	(٩)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
-	٢,٠٦٦,٦٠٠	(٦)	الأصول المالية الأخرى
٤,٥٩٠,٢٩٦	٦,٦٤٨,٦٧٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٢,٨٦٣,٨٥٢	١٠,٤٤٦,١٣٤		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
-	١١٥,٢٦٣		ذمم دائنه
١,٠٠٠	١١٨,٠١٦	(١٠)	مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
١,٠٠٠	٢٣٣,٢٧٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٦٨,٣٩٤	٣٧٧,٥١٧	(١١)	الالتزامات منافع الموظفين
٢٦٨,٣٩٤	٣٧٧,٥١٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<b>صافي الأصول</b>
١٠,٥٧٥,٢٣٥	٦,٩٨٤,٩٠١		صافي الأصول غير المقيدة
١,٩٩٦,٣٧٥	٢,٧٦٠,٩٨٩		صافي الأصول المقيدة
٢٢,٨٤٨	٢٢,٨٤٨		صافي أصول الأوقاف
١٢,٥٩٤,٤٥٨	٩,٧٦٨,٧٣٨		إجمالي
	٦٦,٦٠٠		أرباح غير محققة
١٢,٥٩٤,٤٥٨	٩,٨٣٥,٣٣٨		إجمالي صافي الأصول
١٢,٨٦٣,٨٥٢	١٠,٤٤٦,١٣٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء  
 جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)  
 قائمة الأنشطة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الوقف	اربح غير محققة	٢٠٢٣	٢٠٢٤
<b>الإيرادات والمكاسب</b>						
إشتراكات الأعضاء	٦٩,٠٠٠	-	-	٦٩,٥٠٠	٦٩,٠٠٠	٧٣,٥٠٠
التبرعات النقدية	٣,٠٦٥,٨٥٢	٢,٢٢٠,٨٢٢	-	-	٥,٢٨٦,٦٧٤	٦,٠٢٥,٥٧٤
التبرعات العينية	٨٥,٦٩٧	٦,٨٠٠	-	-	٩٢,٤٩٧	٨٦,٨٢٠
تبرعات الزكاة النقدية	-	٥٣٢,٤٢٤	-	-	٥٣٢,٤٢٤	٦٠٨,٠٠٣
الإعانات الحكومية	٣٩٧,٨٣٩	٦٣١,٤٠٠	-	-	١,٠٢٩,٢٣٩	١٦٠,٩٥٧
إيرادات ومكاسب أخرى	-	-	-	-	-	١٥,٢٥٤
اجمالي الإيرادات والمكاسب	٣,٦١٨,٣٨٨	٣,٣٩١,٤٤٦	-	-	٧,٠٠٩,٨٣٤	٦,٩٧٠,١٠٨
<b>المصروفات والخسائر</b>						
مصروفات برامج و الأنشطة	-	٢,٦٢٦,٨٣٢	-	-	٢,٦٢٦,٨٣٢	٢,٥٩٦,٥٧٣
تكلفة الأنشطة	٥,٨٩٠,٢١٧	-	-	-	٥,٨٩٠,٢١٧	٤,٧٠٧,٦٩٥
المصروفات الإدارية والعمومية	٦٢٢,٠١٠	-	-	-	-	٥٩٩,٥٩٨
إستهلاكات ممتلكات وألات ومعدات	٦٨٧,٤٩٥	-	-	-	-	٤٥٤,٠٨٩
الإطفاءات للأصول غير الملموسة	٤,٠٠٠	-	-	-	-	٤,٠٠٠
مصاريف وخسائر أخرى	٥,٠٠٠	-	-	-	-	٢٤,٧٠٣
اجمالي المصروفات والخسائر	٧,٢٠٨,٧٢٢	٢,٦٢٦,٨٣٢	-	-	٩,٨٣٥,٥٥٤	٨,٣٨٦,٦٥٨
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٣,٥٩٠,٣٣٤)	٧٦٤,٦١٤	-	-	(٢,٨٢٥,٧٢٠)	(١,٤١٦,٥٥٠)
صافي الأصول بداية السنة	١٠,٥٧٥,٢٣٥	١,٩٩٦,٣٧٥	٢٢,٨٤٨	-	١٢,٥٩٤,٤٥٨	١٤,٠١١,٠٠٨
اربح غير محققة	-	-	٦٦,٦٠٠	٦٦,٦٠٠	-	-
صافي الأصول نهاية السنة	٦,٩٨٤,٩٠١	٢,٧٦٠,٩٨٩	٢٢,٨٤٨	٦٦,٦٠٠	٩,٨٣٥,٣٤٨	١٢,٥٩٤,٤٥٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء  
 جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 بالريال السعودي

٢٠٢٢

٢٠٢٣

**التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :**

(١,٤١٦,٥٥٠)

(٢,٨٢٥,٧٢٠)

التغير في صافي الأصول خلال العام

**تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد  
الصافي من الأنشطة التشغيلية :**

٤٥٤,٠٨٩

٦٨٧,٤٩٥

إسهامات الممتلكات والآلات والمعدات

٤,٠٠٠

٤,٠٠٠

إطفاء الموجودات غير الملموسة

٢٤,٧٠٣

٥,٠٠٠

خسائر من بيع ممتلكات، آلات ومعدات

**التغيرات في رأس المال العامل :**

٢٦٥,٥٦٣

٣٦,٨٢٥

المخزون

٩٢,٩٢٩

(٦٢,٦٥٧)

دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى

-

١١٥,٢٦٣

الذمم الدائنة

(١٩,٤٨٠)

١١٧,٠١٦

التزامات متداولة أخرى

٦٢,٣٥٠

١٠٩,١٢٣

مخصص إلتزامات منافع الموظفين

(٥٣٢,٣٩٦)

(١,٨١٣,٦٥٥)

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

**التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :**

(٤٦٣,٩٧٥)

(٦٨٣,٢٧٣)

إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات

(١٣,٣٩٩)

(٥,٠٠٠)

تحصيلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات

-

(٢,٠٠٠,٠٠٠)

إضافات على الإستثمارات

(٤٧٧,٣٧٤)

(٢,٦٨٨,٢٧٣)

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

(١,٠٠٩,٧٧٠)

(٤,٥٠١,٩٢٨)

صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام

٩,١٧٩,٦٨٢

٨,١٦٩,٩١٢

النقد وما في حكمه بداية العام

٨,١٦٩,٩١٢

٣,٦٦٧,٩٨٤

النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

## ١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها

### أ تأسيس الجمعية

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٦٢١) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٣/٥/٠١ هـ الموافق ٢٠١٢/٣/٢٤ م.

### ب الغرض

- تقديم الخدمات الشاملة للشخص ذي الإعاقة (علاجية، وتأهيلية، واجتماعية) التي تسانده وأسرته في التعامل مع الإعاقة وطرق التعاطي معها.
- تبصير الشخص ذي الإعاقة بحقوقه الأساسية، والدفاع عنها، وتوسيعه المجتمع بأهميتها.
- تنفيذ المشاريع والبرامج المتنوعة التي تخدم الأشخاص ذوي الإعاقة وذويهم.
- الإسهام في تأهيل وتوظيف الأشخاص ذوي الإعاقة بمهن تناسب مع قدراتهم ومؤهلاتهم لتمكينهم من إيجاد مصدر دخل كباقي أفراد المجتمع.
- إقامة البرامج الكفيلة بتحقيق مبدأ التكافل والاندماج التام للأشخاص ذوي الإعاقة في المجتمع.

## ٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

### ١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح وللمعيار 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 عملاة العرض

تم عرض القوائم المالية المبنية بالريال السعودي الذي يمثل عملاة 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 النقية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

#### ٢-٣ المخزون

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

#### 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 تبيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة الازمة ليكون قادرًا على العمل بالطريقة التي توبيها الإدارية.

يتم رسملة 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 تحويل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأرضي والأعمال تحت التشيد. يتم تحويل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تترواح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

%١٠	الأثاث والتجهيزات
%١٥	السيارات
%١٥	أدوات مكتبية
%١٠	أدوات كمبيوتر
%١٠	تحسينات الأماكن المستأجرة
%١٠	الآلات والمعدات
%١٠	لوحات الدعاية والاعلان

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك 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 أرباح خسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / خسائر أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

#### ٤- الإستثمارات والأصول المالية الأخرى

##### الأصول المالية الأخرى

يتم إثبات الإستثمارات في الأسهم المدرجة مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ، مع الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة فيربح أو الخسارة. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام سعر الشراء المعروض في تاريخ التقرير.

يتم قياس الإستثمارات في الأسهم غير المدرجة بالتكلفة ناقصاً هبوط القيمة ، حيث لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى أفضل تقدير من جانب الإدارة للملبغ الذي ستستلمه الشركة إذا كان سيتم بيع الاستثمار في تاريخ التقرير.

يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعالة.

#### ٥- الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكם وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحويل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحويل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

#### ٦- دائنون تجاريون وآخرون

الدّمّن التجاري الدائنة هي التزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للبالغ النقدية التي يتغير دفعها.

#### ٧- المصاروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

### ٨-٣ التزامات منافع الموظفين

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

### ٩-٣ 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 وتأكد معقول بإمكانية تحصيل تلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنحة.

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.

### ١٠-٣ 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 القدي.

- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مراافق 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.

### ١١-٣ إيرادات أخرى

يتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل.

### ١٢-٣ 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.

### ١٣-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

عام

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

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

### ١٤-٣ قائمة الأنشطة

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

\* الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المترفع 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 المترفع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الإستخدام أو قيود التوفيق وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

\* التغير 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 المترفع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

\* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المترفع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المترفع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

### ١٥-٣ 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 الممكן إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

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 الممكן 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 الإعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

### ١٦-٣ 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 الإعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة 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 النقود وما في حكمه

٢٠٢٢	٢٠٢٣	١ - ٤	أرصدة لدى البنوك
٨,١٦٩,٩١٢	٣,٦٦٧,٩٨٤		
٨,١٦٩,٩١٢	٣,٦٦٧,٩٨٤		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء

جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

بالي ريال السعودي

---

**٤- يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:**

١٤٤,٨٢٩	٢٤٤,٠٤٤	بنك ساب
٦٥٤,٤١٧	٥٩٥,٣٤٧	بنك الفرنسي
٥٢,٧٣٧	٢,٩٠٠	بنك العربي
٤٧٢,٤١٠	٦٠٦,٦٠٥	بنك الرياض
٣,٧٤٥,٨٣٨	٨٣١,٦٦٨	بنك الراجحي
١٣٥,٥٩٣	١٥٩,٧٩٣	بنك الجزيرة
٢٩٥,٤٠٢	٤٢١,٠٥٦	بنك البلاد
١,٠٩٨,٧٠٨	٣٢٤,٣٠٩	بنك الاهلي
١,٥٦٩,٩٧٨	٤٨٢,٢٦٢	بنك الانماء
<b>٨,١٦٩,٩١٢</b>	<b>٣,٦٦٧,٩٨٤</b>	<b>المجموع</b>

**٥ المخزون**

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩٩,١٠١	٦٢,٢٧٦	كتب
<b>٩٩,١٠١</b>	<b>٦٢,٢٧٦</b>	<b>المخزون في ٣١ ديسمبر</b>

**٦ الأصول المالية الأخرى**

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أصول مالية بالقيمة العادلة
-	٢,٠٦٦,٦٠٠	الأصول المالية طويلة الأجل
-	٢,٠٦٦,٦٠٠	

**٦-١ كانت الحركة على أصول مالية على النحو التالي**

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	مشتريات خلال العام
-	٦٦,٦٠٠	مكاسب (خسائر) غير محققة خلال العام
-	٢,٠٦٦,٦٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء

جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

بالي ريال السعودي

---

**٦-٢ تشمل الأصول المالية الأخرى ما يلي**

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٢,٠٦٦,٦٠٠	الراجحي المالية
-	٢,٠٦٦,٦٠٠	المجموع

**٧ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى**

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,٥٤٣	٦٧,٢٠٠	موردين - دفعات مقدمة
٤,٥٤٣	٦٧,٢٠٠	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

٨ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٢	الإجمالي ٢٠٢٣	لوحات الدعاية والاعلان	الآلات والمعدات	تحسينات الأماكن المستأجرة	أدوات كمبيوتر	أدوات مكتبية	السيارات	الأثاث والتجهيزات	التكلفة في بداية السنة الأضافات
٦,٢٦٩,٦٨٤	٦,٤٠٢,٤٣٦	٣٠,٧٠٥	٢٧٧,٩٣٠	٣,٦٣٠,٦٦٥	٤٩٠,٠٦٣	٢٧٢,٢٥٦	١,٠٩٨,٢٩١	٦٠٢,٥٢٦	
٤٦٣,٩٧٥	٦٨٣,٢٧٣	-	٥١,٥٩١	٣٧٨,٥٨٣	١٢٠,٥٧٨	-	-	١٣٢,٥٢١	
(٣٣١,٢٢٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	
٦,٤٠٢,٤٣٦	٧,٠٨٥,٧٠٩	٣٠,٧٠٥	٣٢٩,٥٢١	٤,٠٠٩,٢٤٨	٦١٠,٦٤١	٢٧٢,٢٥٦	١,٠٩٨,٢٩١	٧٣٥,٠٤٧	
١,٦٨٧,٤١٤	١,٨٢١,٥٨٤	١,٥٣٥	١٣٩,١٠٥	١٨٨,٠٥٦	٣٣٣,٧١٦	٢٠,٤١٩	٨٠٢,٤٩٣	٣٣٦,٢٦٠	
٤٥٤,٠٨٩	٦٨٧,٤٩٥	٣,٠٧١	٢٩,٦٢٥	٣٨٥,٠٨٨	٦٨,٥٧٢	٤٠,٨٣٨	١٢٧,٨٨٠	٣٢,٤٢١	
(٣١٩,٩١٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	
١,٨٢١,٥٨٤	٢,٥٠٩,٠٧٩	٤,٦٠٦	١٦٨,٧٣٠	٥٧٣,١٤٤	٤٠٢,٢٨٨	٦١,٢٥٧	٩٣٠,٣٧٣	٣٦٨,٦٨١	
٤,٥٧٦,٦٣٠	٢٦,٠٩٩	١٦٠,٧٩١	٣,٤٣٦,١٠٤	٢٠٨,٣٥٣	٢١٠,٩٩٩	١٦٧,٩١٨	٣٦٦,٣٦٦		
٤,٥٨٠,٨٥٢	٢٩,١٧٠	١٣٨,٨٢٥	٣,٤٤٢,٦٠٩	١٥٦,٣٤٧	٢٥١,٨٣٧	٢٩٥,٧٩٨	٢٦٦,٢٦٦		

تحسينات الرأسمالية على مباني مستأجرة

٩ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي	الإجمالي	برامج كمبيوتر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	١,٩٢٠,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
١,٩٢٠,٠٠٠	١,٩٢٠,٠٠٠	١,٩٢٠,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
١,٩٠٦,٥٥٦	١,٩١٠,٥٥٦	١,٩١٠,٥٥٦	مجمع إطفاء في بداية السنة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	إطفاء السنة
١,٩١٠,٥٥٦	١,٩١٤,٥٥٦	١,٩١٤,٥٥٦	مجمع إطفاء في نهاية السنة
	٥,٤٤٤	٥,٤٤٤	صافي القيمة الدفترية
<u>٩,٤٤٤</u>	<u>٩,٤٤٤</u>	<u>٩,٤٤٤</u>	٢٠٢٣ ديسمبر في
		<u>%١٠</u>	٢٠٢٢ ديسمبر في
			نسبة إطفاء السنوية %

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء  
 جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 بالريال السعودي

---

١٠ مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	١٠٥,٠١٦	رواتب ومصاريف إدارية مستحقة
١,٠٠٠	١٣,٠٠٠	عملاء – دفعات مقدمة
<u>١,٠٠٠</u>	<u>١١٨,٠١٦</u>	<b>مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر</b>

١١ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٠٦,٠٤٤	٢٦٨,٣٩٤	رصيد أول العام
٦٢,٣٥٠	١١٨,٨٦٠	المحمل على قائمة الأنشطة
-	(٩,٧٣٧)	المدفوع خلال العام
<u>٢٦٨,٣٩٤</u>	<u>٣٧٧,٥١٧</u>	<b>رصيد آخر العام</b>

**جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء**  
**جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**بالريال السعودي**

**١٢ التبرعات النقدية**

٢٠٢٤	٢٠٢٣	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٣٥٠,٠٠٠	-	-	-	منصة إحسان - مشروع الأجهزة التعويضية والمستلزمات الطبية
١٠٠,٨٠٠	-	-	-	منصة إحسان - مشروع السماعات الطيبة
١٠٠,٠٠٠	٢٤٣,٠٠٠	٢٤٣,٠٠٠	-	منصة إحسان - مشروع الرعاية الصحية
٣٢٠,٠٠٠	٢٤٣,٠٠٠	٢٤٣,٠٠٠	-	منصة إحسان - مشروع العلاج التاهيلي
٢٩٧,٥٠٠	-	-	-	منصة إحسان - مشروع توفير وسائل نقل المرضى
٦٣,٠٠٠	-	-	-	منصة إحسان - مشروع الجلسات الطيبة للأطفال ذوي الإعاقة
٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	منصة إحسان - مشروع الرعاية الصحية لذوي الإعاقة المحتجبين
٧٥,٦٠٠	-	-	-	منصة إحسان - مشروع تأمين احتياجات ذوي لاعاقة
١,٩٥٠,٩٨٧	١,٧٧٤,٥٠٦	-	١,٧٧٤,٥٠٦	دعم الاستثمار الاجتماعي
٥١٢,٩٢٧	٨٦٦,٤٢٢	٨٦٦,٤٢٢	-	تبرعات المتجر الإلكتروني
١٠٧,٦٤٣	٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	-	لبرنامج الأجهزة التعويضية
٧٢,٤٠٠	١٤١,٤٠٠	١٤١,٤٠٠	-	لبرنامج العلاج الطبيعي
٦٨٠,٠٠٠	٦٨٠,٠٠٠	٦٨٠,٠٠٠	-	دعم الايجار التشغيلي لمركز شذى للرعاية النهارية
١٦,٠٠٠	١٩,٠٠٠	١٩,٠٠٠	-	فريق عطاء التطوعي - رحلة عطاء الأحساء
١٧,٢٩٥	١٥,٠٩٠	-	١٥,٠٩٠	تبرعات باقي الهل - اسواق العثيم
١٠,٩١٠	١٩,٢٦٣	-	١٩,٢٦٣	تبرعات رسائل القصيرة
١٥,٧٦٢	٢٠,٠٣٧	-	٢٠,٠٣٧	ايراد نسبة الأجهزة التعويضية
١٨,١٣٠	٨٦,٢٢١	-	٨٦,٢٢١	ايراد مركز شذى للرعاية النهارية
١٠٧,٧٩٠	٨٤,٠٩٠	-	٨٤,٠٩٠	ايراد مشروع رفقي
٩٥٨,٨٣٠	١,٠٦٦,٦٤٥	-	١,٠٦٦,٦٤٥	التبرع العام
<b>٦,٠٢٥,٥٧٤</b>	<b>٥,٢٨٦,٦٧٤</b>	<b>٢,٢٢٠,٨٢٢</b>	<b>٣,٠٦٥,٨٥٢</b>	<b>المجموع</b>

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء  
 جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)  
 ايضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 بالريال السعودي

١٣ التبرعات العينية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	٦,٨٠٠	٦,٨٠٠	-	رحلة عطاء الاحساء
٨٦,٨٢٠	٨٥,٦٩٧	-	٨٥,٦٩٧	أخرى
<b>٨٦,٨٢٠</b>	<b>٩٢,٤٩٧</b>	<b>٦,٨٠٠</b>	<b>٨٥,٦٩٧</b>	<b>المجموع</b>

١٤ الإعانات الحكومية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٧٠,٠٠٠	-	-	-	دعم التشغيل
٢٠,٠٠٠	-	-	-	التميز المؤسسي
١٦,٤٧٧	-	-	-	الأجهزة الطبية والتعويضية
-	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-	برامج وأنشطة
-	٢٨١,٤٠٠	٢٨١,٤٠٠	-	دعم الرواتب
٥٤,٤٨٠	٣٩٧,٨٣٩	-	٣٩٧,٨٣٩	دعم الموارد البشرية
<b>١٦٠,٩٥٧</b>	<b>١,٠٢٩,٢٣٩</b>	<b>٦٣١,٤٠٠</b>	<b>٣٩٧,٨٣٩</b>	<b>المجموع</b>

١٥ إيرادات ومكاسب أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣		
١٥,٢٥٤	-		إيرادات أخرى
<b>١٥,٢٥٤</b>	<b>-</b>		<b>المجموع</b>

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء  
 جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)  
 ایصالات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 بالريال السعودي

١٦ مصروفات برامج و الأنشطة

٢٠٢٤	٢٠٢٣	أنشطة مقيدة	
١٢,٠٠٠	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	مصاريف الزكاة
٧٩٣,٠٢٩	٧٦١,٠٤٣	٧٦١,٠٤٣	مساعدات الأجهزة التعويضية
١,٠٣٣,٠٣٤	١,٠٨٢,٤٨٩	١,٠٨٢,٤٨٩	مساعدات العلاج الطبيعي والتأهيلي
١٧,٢٠٠	-	-	مساعدات اعانات شهرية
٣٢,٦٠٠	-	-	مساعدات نقدية مشروطة
٦٨٠,٠٠٠	٦٨٠,٠٠٠	٦٨٠,٠٠٠	مصروف الإيجار التشغيلي لمركز شذى للرعاية النهارية
١٦,٠٠٠	٢٥,٨٠٠	٢٥,٨٠٠	فريق عطاء التطوعي - رحلة عطاء الأحساء
١٢,٧١٠	-	-	دورات وورش عمل توعوية
-	٦٦,٥٠٠	٦٦,٥٠٠	تأسيس وحدات قياس وإدارة الأثر
<b>٢,٥٩٦,٥٧٣</b>	<b>٢,٦٢٦,٨٣٢</b>	<b>٢,٦٢٦,٨٣٢</b>	<b>المجموع</b>

**جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء**  
**جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**بالريال السعودي**

---

**١٧ تكلفة الأنشطة**

<b>٢٠٢٢</b>	<b>٢٠٢٣</b>	<b>أنشطة غير مقيدة</b>	
٣٢٤,٨٢٤	٤٦١,٣٥١	٤٦١,٣٥١	العلاقات العامة والاعلام
١١٦,٩٠٣	١٧,٨٠٥	١٧,٨٠٥	المشاركات والمهرجانات
١٠,٥٠٠	١٥,٠٢٥	١٥,٠٢٥	التقرير السنوي
١٠,٦٠٧	٣,٤٤٧	٣,٤٤٧	مهرجان فرحة ذوي الاعاقة
٣,٦٥٨	-	-	اليوم الوطني
٩٧١,٦٣٢	٥١٥,٤٠٦	٥١٥,٤٠٦	الاشغيلية لتطوير الخدمات وضمان الجودة
٤١٩,٠٦٧	٦٣١,١٤٣	٦٣١,١٤٣	مشروع رفقي
١٤٣,٦٩٦	٤٤,٤٥٩	٤٤,٤٥٩	التوظيف
١١٧,٠٨٩	٢٢٢,٧٥١	٢٢٢,٧٥١	التدريب والتعليم
٨٣,٤١٣	١٠٩,٤٦٠	١٠٩,٤٦٠	الخدمات العلاجية
١٩٠,٩٨١	٢٧٨,٠١٥	٢٧٨,٠١٥	الاجهزه التوعييه
١٥٨,٧١٤	٢٥٠,٣٣٠	٢٥٠,٣٣٠	التشغيلية لخدمات المستفيدين
٩٣,٩٦٩	١٠٣,٠٩٣	١٠٣,٠٩٣	الإرشاد والتأهيل الأسري
-	٢٩,٨٩٣	٢٩,٨٩٣	برنامج الحج والعمرة
٢٦٢,٦٣٦	٢٢٨,١٥٥	٢٢٨,١٥٥	تطوير برامج ومشاريع تقنية المعلومات
٨,٦٠٥	-	-	توفير مستلزمات التقنية واعمال الدعم الفني
٣,٤٥٠	-	-	تطوير بوابة الجمعية الالكترونية
١,٠٧٩,٣٨٢	٢,٠٣٦,٢٢٧	٢,٠٣٦,٢٢٧	الاحور والتامينات الاجتماعية لموظفي
١٩٠,٤٧٣	٢٣١,٤٤٦	٢٣١,٤٤٦	مصاريف تشغيلية لمركز شذى للرعاية النهارية
٣١٩,٣٧٠	٣٢٦,٧٩٩	٣٢٦,٧٩٩	مصاريف تنمية الموارد المالية
٤,٨٦٧	٥,٧٦٢	٥,٧٦٢	رسوم المتجر الالكتروني
١٤٧,٨٩٤	٢١٧,٣٠٧	٢١٧,٣٠٧	فرق التطوعية
٥٥,٩٦٥	١١٢,٣٤٣	١١٢,٣٤٣	لقاءات ورحلات وزيارات
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مصاريف الحفل السنوي
<b>٤,٧٠٧,٦٩٥</b>	<b>٥,٨٩٠,٢١٧</b>	<b>٥,٨٩٠,٢١٧</b>	<b>إجمالي تكلفة الأنشطة</b>

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء  
 جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 بالريال السعودي

١٨ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة غير مقيدة	
٣٧٦,٣٤٢	٤٧٩,٨٧٤	٤٧٩,٨٧٤	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٧٥,٥٨٣	-	-	إيجارات و بدل سكن
١,٤٩٤	٢,٦٨٥	٢,٦٨٥	رسوم حكومية
٦,٨٧٨	٣,٦٦٧	٣,٦٦٧	صيانة وإصلاح
٨,٨٨١	١٦,٠١١	١٦,٠١١	هاتف وكهرباء و ماء
٦٦	٩٦٦	٩٦٦	مصاريف بنكية
٤,٣٥٨	١,٦٦٠	١,٦٦٠	تأمين طبي و علاج
١,١٥٦	٢٠٤	٢٠٤	زيوت ومحروقات
١٢٧	١,٢٣٢	١,٢٣٢	ضيافة و نظافة
٨٩,٨٢٩	٧٢,٦٧٩	٧٢,٦٧٩	التأمينات الاجتماعية
٣٤,٨٣٨	٤٢,٩١٢	٤٢,٩١٢	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٤٦	١٢٠	١٢٠	مستلزمات مكتبية
<b>٥٩٩,٥٩٨</b>	<b>٦٢٢,٠١٠</b>	<b>٦٢٢,٠١٠</b>	<b>المجموع</b>

١٩ مصاريف و خسائر أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة غير مقيدة	
٢٤,٧٠٣	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	التخلص من المخزون
٢٤,٧٠٣	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	المجموع

٢٠ اعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من رئيس مجلس الإدارة في ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م.

٢١ الالتزامات المحتملة

لاتوجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٢: لا يوجد)

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

٢٢ الإرتباطات المالية

لاتوجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٢: لا يوجد).

٢٣ الأحداث اللاحقة

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

٤ الأدوات المالية

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

٤-١ مخاطر الإنتمان

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

٤-٢ مخاطر سعر الفائدة

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

٤-٣ 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 يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية.

٤-٤ 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 الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

٥ عام

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