

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

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير 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  
بالريال السعودي

---

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ٢٣

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية الاشخاص ذوي الاعاقة بالأحساء  
جمعية أهلية  
الأحساء - المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الاشخاص ذوي الاعاقة بالأحساء - جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (٢٥) 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 ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٣ م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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

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

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

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى 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، وتعدّ جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

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

الدمام 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 لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)**  
**قائمة المركز المالي**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
**بالريال السعودي**

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

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	٢٠٢٢
<b>الإيرادات والمكاسب</b>						
إشتراكات الأعضاء	٦٩,٠٠٠	-	-	-	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
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>	<b>٣,٦١٨,٣٨٨</b>	<b>٣,٣٩١,٤٤٦</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٧,٠٠٩,٨٣٤</b>	<b>٦,٩٧٠,١٠٨</b>
<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	-	-	-	٦٢٢,٠١٠	٥٩٩,٥٩٨
إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	٦٨٧,٤٩٥	-	-	-	٦٨٧,٤٩٥	٤٥٤,٠٨٩
الإطفاءات للأصول غير الملموسة	٤,٠٠٠	-	-	-	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
مصاريف وخسائر أخرى	٥,٠٠٠	-	-	-	٥,٠٠٠	٢٤,٧٠٣
<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>	<b>٧,٢٠٨,٧٢٢</b>	<b>٢,٦٢٦,٨٣٢</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٩,٨٣٥,٥٥٤</b>	<b>٨,٣٨٦,٦٥٨</b>
<b>التغير في صافي الأصول خلال السنة</b>	<b>(٣,٥٩٠,٣٣٤)</b>	<b>٧٦٤,٦١٤</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(٢,٨٢٥,٧٢٠)</b>	<b>(١,٤١٦,٥٥٠)</b>
<b>صافي الأصول بداية السنة</b>	<b>١٠,٥٧٥,٢٣٥</b>	<b>١,٩٩٦,٣٧٥</b>	<b>٢٢,٨٤٨</b>	<b>-</b>	<b>١٢,٥٩٤,٤٥٨</b>	<b>١٤,٠١١,٠٠٨</b>
<b>اربح غير محققة</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٦٦,٦٠٠</b>	<b>٦٦,٦٠٠</b>	<b>-</b>
<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>	<b>٦,٩٨٤,٩٠١</b>	<b>٢,٧٦٠,٩٨٩</b>	<b>٢٢,٨٤٨</b>	<b>٦٦,٦٠٠</b>	<b>٩,٨٣٥,٣٣٨</b>	<b>١٢,٥٩٤,٤٥٨</b>

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	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</b>
(١,٤١٦,٥٥٠)	(٢,٨٢٥,٧٢٠)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<b>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :</b>
٤٥٤,٠٨٩	٦٨٧,٤٩٥	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٢٤,٧٠٣	٥,٠٠٠	خسائر من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
		<b>التغيرات في رأس المال العامل :</b>
٢٦٥,٥٦٣	٣٦,٨٢٥	المخزون
٩٢,٩٢٩	(٦٢,٦٥٧)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
-	١١٥,٢٦٣	الذمم الدائنة
(١٩,٤٨٠)	١١٧,٠١٦	إلتزامات متداولة أخرى
٦٢,٣٥٠	١٠٩,١٢٣	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
<b>(٥٣٢,٣٩٦)</b>	<b>(١,٨١٣,٦٥٥)</b>	<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :</b>
(٤٦٣,٩٧٥)	(٦٨٣,٢٧٣)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(١٣,٣٩٩)	(٥,٠٠٠)	متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات على الإستثمارات
<b>(٤٧٧,٣٧٤)</b>	<b>(٢,٦٨٨,٢٧٣)</b>	<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية</b>
<b>(١,٠٠٩,٧٧٠)</b>	<b>(٤,٥٠١,٩٢٨)</b>	<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام</b>
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

**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**

---

**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 ١٤٣٣/٠٥/٠١ هـ الموافق ٢٠١٢/٠٣/٢٤ م .

**ب الغرض**

- تقديم الخدمات الشاملة للشخص ذي الإعاقة (علاجية، وتأهيلية، واجتماعية) التي تساعده وأسرته في التعايش مع الإعاقة وطرق التعاطي معها.
- تبصير الشخص ذي الإعاقة بحقوقه الأساسية، والدفاع عنها، وتوعية المجتمع بأهميتها.
- تنفيذ المشاريع والبرامج المتنوعة التي تخدم الأشخاص ذوي الإعاقة وذويهم.
- الإسهام في تأهيل وتوظيف الأشخاص ذوي الإعاقة بمهن تتناسب 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 لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**٢-٢ أسس القياس**

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

**٣-٢ عملة العرض**

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

**٤-٢ الفترة المالية**

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

**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**

**٣ السياسات المحاسبية الهامة**

**١-٣ النقد وما في حكمه**

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

**٢-٣ المخزون**

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

**٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات**

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

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

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

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

**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**

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

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

#### ٤-٣ الإستثمارات والأصول المالية الأخرى

##### الأصول المالية الأخرى

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

يتم قياس الإستثمارات في الاسهم 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 للمبلغ الذي ستستلمه الشركة إذا كان سيتم بيع الاستثمار في تاريخ التقرير.

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

#### ٥-٣ الأصول غير الملموسة

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

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

#### ٦-٣ دائنون تجاريون وآخرون

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

#### ٧-٣ المصروفات 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.

**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**

**٨-٣ التزامات منافع الموظفين**

يتم احتساب 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 وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.  
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.  
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.  
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

**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 النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

**١١-٣ إيرادات أخرى**

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل.

**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**

**١٢-٣ 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 والالتزامات المحتملة عام**

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

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

**١٤-٣ قائمة الأنشطة**

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

\* الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

\* الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

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

- ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

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

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

**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**

**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 الممكن 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 الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

**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 الاعتراف 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 النقد وما في حكمه**

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨,١٦٩,٩١٢	٣,٦٦٧,٩٨٤	١ - ٤
٨,١٦٩,٩١٢	٣,٦٦٧,٩٨٤	أرصدة لدى البنوك
		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  
بالريال السعودي

٤-١ 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
٨,١٦٩,٩١٢	٣,٦٦٧,٩٨٤	المجموع

٥ المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩٩,١٠١	٦٢,٢٧٦	كتب
٩٩,١٠١	٦٢,٢٧٦	المخزون في ٣١ ديسمبر

٦ الأصول المالية الأخرى

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

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  
بالريال 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

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

٨ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي								
الإجمالي ٢٠٢٢	الإجمالي ٢٠٢٣	لوحات الدعاية والاعلان	الآلات والمعدات	تحسينات الأماكن المستأجرة	أدوات كمبيوتر	أدوات مكتبية	السيارات	الأثاث والتجهيزات
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

التحسينات الراسمالية علي مباني مستأجرة

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

٩ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٢	الإجمالي ٢٠٢٣	برامج كمبيوتر	
١,٩٢٠,٠٠٠	١,٩٢٠,٠٠٠	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
			صافي القيمة الدفترية
	٥,٤٤٤	٥,٤٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩,٤٤٤		٩,٤٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		١٠%	نسب الإطفاء السنوية %

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

١٠ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	١٠٥,٠١٦	رواتب ومصاريف إدارية مستحقة
١,٠٠٠	١٣,٠٠٠	عملاء - دفعات مقدمة
١,٠٠٠	١١٨,٠١٦	مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

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
٢٦٨,٣٩٤	٣٧٧,٥١٧	رصيد آخر العام

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٣٥٠,٠٠٠	-	-	-	منصة إحسان - مشروع الأجهزة التعويضية والمستلزمات الطبية
١٠٠,٨٠٠	-	-	-	منصة إحسان - مشروع السماعات الطبية
١٠٠,٠٠٠	٢٤٣,٠٠٠	٢٤٣,٠٠٠	-	منصة إحسان - مشروع الرعاية الصحية
٣٢٠,٠٠٠	٢٤٣,٠٠٠	٢٤٣,٠٠٠	-	منصة إحسان - مشروع العلاج التأهيلي
٢٩٧,٥٠٠	-	-	-	منصة إحسان - مشروع توفير وسائل نقل المرضى
٦٣,٠٠٠	-	-	-	منصة إحسان - مشروع الجلسات الطبية للأطفال ذوي الإعاقة
٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	منصة إحسان - مشروع الرعاية الصحية لذوي الإعاقة المحتاجين
٧٥,٦٠٠	-	-	-	منصة إحسان - مشروع تأمين احتياجات ذوي الإعاقة
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 الأيثار 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 الهلال - أسواق العثيم
١٠,٩١٠	١٩,٢٦٣	-	١٩,٢٦٣	تبرعات رسائل القصيرة
١٥,٧٦٢	٢٠,٠٣٧	-	٢٠,٠٣٧	إيراد نسبة الأجهزة التعويضية
١٨,١٣٠	٨٦,٢٢١	-	٨٦,٢٢١	إيراد مركز شذى للرعاية النهارية
١٠٧,٧٩٠	٨٤,٠٩٠	-	٨٤,٠٩٠	إيراد مشروع رفقتي
٩٥٨,٨٣٠	١,٠٦٦,٦٤٥	-	١,٠٦٦,٦٤٥	التبرع العام
٦,٠٢٥,٥٧٤	٥,٢٨٦,٦٧٤	٢,٢٢٠,٨٢٢	٣,٠٦٥,٨٥٢	المجموع

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

١٣ التبرعات العينية

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

١٤ الإعانات الحكومية

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

١٥ إيرادات ومكاسب أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٥,٢٥٤	-	إيرادات أخرى
١٥,٢٥٤	-	المجموع

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

١٦ مصروفات برامج و الأنشطة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة مقيدة	
١٢,٠٠٠	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	مصارييف الزكاة
٧٩٣,٠٢٩	٧٦١,٠٤٣	٧٦١,٠٤٣	مساعداات الازهزة اأعوىضفة
١,٠٣٣,٠٣٤	١,٠٨٢,٤٨٩	١,٠٨٢,٤٨٩	مساعداات العأاز الطأفعف والأهفلف
١٧,٢٠٠	-	-	مساعداات اعاناات شهرفة
٣٢,٦٠٠	-	-	مساعداات نقأفة مشروطة
٦٨٠,٠٠٠	٦٨٠,٠٠٠	٦٨٠,٠٠٠	مصروف الازاز اأشغلف لمرأز شأى للرعافة النهارفة
١٦,٠٠٠	٢٥,٨٠٠	٢٥,٨٠٠	فرفف عطاء اأطوعف - رألة عطاء الأحساء
١٢,٧١٠	-	-	أورات وورش عمل أوعوفة
-	٦٦,٥٠٠	٦٦,٥٠٠	أأسفس وأااأ قفاس وإأارة الأأر
٢,٥٩٦,٥٧٣	٢,٦٢٦,٨٣٢	٢,٦٢٦,٨٣٢	المأموع

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة غير مقيدة	
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	الالتشغيلية لتطوير الخدمات وضمان الجودة
٤١٩,٠٦٧	٦٣١,١٤٣	٦٣١,١٤٣	مشروع رفقتي
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	الاجهزة التعويضية
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
١,٠٦٩,٣٨٢	٢,٠٣٦,٢٢٧	٢,٠٣٦,٢٢٧	الاجور والتأمينات الاجتماعية لموظفين
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	الفرق التطوعية
٥٥,٩٦٥	١١٢,٣٤٣	١١٢,٣٤٣	لقاءات ورحلات وزيارات
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مصاريف الحفل السنوي
٤,٧٠٧,٦٩٥	٥,٨٩٠,٢١٧	٥,٨٩٠,٢١٧	إجمالي تكلفة الأنشطة

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

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 وعلاج
١,١٥٦	٢٠٤	٢٠٤	زيوت ومحروقات
١٢٧	١,٢٣٢	١,٢٣٢	ضيافة و نظافة
٨٩,٨٢٩	٧٢,٦٧٩	٧٢,٦٧٩	التأمينات الإجتماعية
٣٤,٨٣٨	٤٢,٩١٢	٤٢,٩١٢	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٤٦	١٢٠	١٢٠	مستلزمات مكتبية
٥٩٩,٥٩٨	٦٢٢,٠١٠	٦٢٢,٠١٠	المجموع

١٩ مصاريف وخسائر أخرى

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

٢٠ إعتماد القوائم المالية

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

٢١ الالتزامات المحتملة

لا توجد أي التزامات 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 أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

٢٤ 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 .

٢٤-١ مخاطر الائتمان

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

٢٤-٢ مخاطر سعر الفائدة

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

٢٤-٣ 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 .

٢٤-٤ 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 الجوهريية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريية.

٢٥ عام

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