

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 ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤
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 - ٢٢

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
جمعية أهلية
الأحساء – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (٢٤) 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 ٢٠٢٤ 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 للميثاق الدولي لسلوك آداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيّنا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

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، وتُعد 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 الجوهريّة 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 مضلّة 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.
- تقييم 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 ٢٤ شوال ١٤٤٦ هـ
الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢٥ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون

عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)



جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بالريال السعودي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٣,٦٦٧,٩٨٤	٣,١١١,٩١٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٢,٢٧٦	٨٤,٣٣٠	(٥)	المخزون
٦٧,٢٠٠	٢,٠٤١,٩١٧	(٧)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٣,٧٩٧,٤٦٠	٥,٢٣٨,١٦٥		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٤,٥٧٦,٦٣٠	٤,٦٦٧,٦٠٦	(٨)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٥,٤٤٤	١,٤٤٤	(٩)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢,٠٦٦,٦٠٠	٢,٠٥١,٤٠٠	(٦)	الأصول المالية الأخرى أوقاف
٦,٦٤٨,٦٧٤	٦,٧٢٠,٤٥٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠,٤٤٦,١٣٤	١١,٩٥٨,٦١٥		إجمالي الأصول
الإلتزامات وصافي الأصول			
الإلتزامات المتداولة			
١١٥,٢٦٣	١٣٠,٧١٠	(١٠)	ذمم دائنه
١٨٤,٦١٦	٧١٧,٢٤٠	(١١)	مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
٢٩٩,٨٧٩	٨٤٧,٩٥٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
الإلتزامات غير المتداولة			
٣٧٧,٥١٧	٥٣٦,٤٢٠	(١٢)	إلتزامات منافع الموظفين
٣٧٧,٥١٧	٥٣٦,٤٢٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
صافي الأصول			
٤,٩٨٤,٩٠١	٤,١٣٥,٢٩٢		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٧٦٠,٩٨٩	٤,٤١٦,١٠٥		صافي الأصول المقيدة
٢,٠٢٢,٨٤٨	٢,٠٢٢,٨٤٨		صافي أصول الأوقاف
٩,٧٦٨,٧٣٨	١٠,٥٧٤,٢٤٥		إجمالي صافي الأصول
١٠,٤٤٦,١٣٤	١١,٩٥٨,٦١٥		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) 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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الوقف	٢٠٢٤	٢٠٢٣
الإيرادات والمكاسب					
إشتراكات الأعضاء	٧١,٥٠٠	-	-	٧١,٥٠٠	٦٩,٠٠٠
التبرعات النقدية	١,٣٥١,٧٧٠	٤,٣٩٣,٣٨٦	-	٥,٧٤٥,١٥٦	٣,٣٠٣,٦٦٠
التبرعات العينية	٧١,٧٠٥	-	-	٧١,٧٠٥	٩٢,٤٩٧
تبرعات الزكاة النقدية	-	٥٢٠,٤٦٥	-	٥٢٠,٤٦٥	٥٣٢,٤٢٤
الإعانات الحكومية	٦٥٠,٩٦٧	-	-	٦٥٠,٩٦٧	١,٠٢٩,٢٣٩
إيرادات الأنشطة	٦,٢٧٣,٥٦٣	-	-	٦,٢٧٣,٥٦٣	١,٨٨٩,٤٧٤
إيرادات أخرى	٤٥٦,٢٧٠	-	-	٤٥٦,٢٧٠	٩٣,٥٤٠
إيرادات ومكاسب أخرى	٥١,٤٠٠	-	-	٥١,٤٠٠	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٨,٩٢٧,١٧٥	٤,٩١٣,٨٥١	-	١٣,٨٤١,٠٢٦	٧,٠٠٩,٨٣٤
المصروفات والخسائر					
تكلفة الأنشطة	٨,٢٧٧,١٦٧	٣,٢٥٨,٧٣٥	-	١١,٥٣٥,٩٠٢	٨,٥١٧,٠٤٩
المصروفات الإدارية والعمومية	٧٠١,٧٤٨	-	-	٧٠١,٧٤٨	٦٢٧,٠١٠
إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	٨٠٣,٨٦٩	-	-	٨٠٣,٨٦٩	٦٨٧,٤٩٥
الإطفاءات للأصول غير الملموسة	٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر	٩,٧٨٦,٧٨٤	٣,٢٥٨,٧٣٥	-	١٣,٠٤٥,٥١٩	٩,٨٣٥,٥٥٤
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٨٥٩,٦٠٩)	١,٦٥٥,١١٦	-	٧٩٥,٥٠٧	(٢,٨٢٥,٧٢٠)
ممتلكات وآلات ومعدات متبرع بها	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	-
صافي الأصول بداية السنة	٤,٩٨٤,٩٠١	٢,٧٦٠,٩٨٩	٢,٠٢٢,٨٤٨	٩,٧٦٨,٧٣٨	١٢,٥٩٤,٤٥٨
صافي الأصول نهاية السنة	٤,١٣٥,٢٩٢	٤,٤١٦,١٠٥	٢,٠٢٢,٨٤٨	١٠,٥٧٤,٢٤٥	٩,٧٦٨,٧٣٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) 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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(٢,٨٢٥,٧٢٠)	٧٩٥,٥٠٧	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد</u>
		<u>الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
٦٨٧,٤٩٥	٨٠٣,٨٦٩	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل :
٣٦,٨٢٥	(٢٢,٠٥٤)	المخزون
(٦٢,٦٥٧)	(١,٩٧٤,٧١٧)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
١١٥,٢٦٣	١٥,٤٤٧	الذمم الدائنة
١٨٣,٦١٦	٥٣٢,٦٢٤	إلتزامات متداولة أخرى
١٠٩,١٢٣	١٥٨,٩٠٣	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
(١,٧٥٢,٠٥٥)	٣١٣,٥٧٩	صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٦٨٣,٢٧٣)	(٨٨٤,٨٤٥)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٢,٠٦٦,٦٠٠)	١٥,٢٠٠	إضافات على الإستثمارات
(٢,٧٤٩,٨٧٣)	(٨٦٩,٦٤٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(٤,٥٠١,٩٢٨)	(٥٥٦,٠٦٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٨,١٦٩,٩١٢	٣,٦٦٧,٩٨٤	النقد وما في حكمه بداية العام
٣,٦٦٧,٩٨٤	٣,١١١,٩١٨	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) 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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء هي جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٦٢١) بتاريخ ١٤٣٣/٠٥/٠١ هـ الموافق ٢٠١٢/٠٣/٢٤ م .

ب الغرض

- تقديم الخدمات الشاملة للشخص ذي الإعاقة (علاجية، وتأهيلية، واجتماعية) التي تسانده 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 ونويعهم.
- 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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

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 إكمال 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 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 تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الاستبدال 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	٢٥%
أدوات كمبيوتر	١٣%
تحسينات الأماكن المستأجرة	١٠%
الآلات والمعدات	١٥%
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 ٢٠٢٤ 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.

٣-٤ الإستثمارات والأصول المالية الأخرى

الإستثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة عبارة عن منشآت تمارس عليها الجمعية نفوذاً هاماً من خلال القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ويحدث ذلك عادة عندما تمتلك الجمعية ما نسبته ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها.

تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم إدراج حصة الشركة من الدخل الشامل في النشأة الزميلة ضمن قائمة الدخل الشامل.

أو

تتم المحاسبة عنها بالتكلفة ناقصاً أي خسائر هبوط متراكمة. يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح من الإستثمارات في الشركات الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة وتدرج في الإيرادات الأخرى عندما يتم إثبات حق الشركة في استلام المدفوعات.

أو

تتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة ويتمثل ذلك في السعر المعلن في سوق الاسهم. يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح من الإستثمارات في الشركات الزميلة في الربح أو الخسارة وتدرج في الإيرادات الأخرى عندما يتم إثبات حق الشركة في استلام المدفوعات. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأسهم في قائمة الربح أو الخسارة.

العقارات الإستثمارية

يتم في البدء قياس العقارات الإستثمارية، بما في ذلك الممتلكات قيد الانشاء لهذه الاغراض على أساس التكلفة متضمناً ذلك تكاليف العملية.

لاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس العقارات الإستثمارية التي يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة موثوق بها دون تكلفة أو مجهود غير مبرر على أساس مستمر بقيمتها العادلة في تاريخ كل تقرير. تدرج التغيرات في القيمة العادلة في 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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

يتم قياس أي عقارات استثمارية أخرى (التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة موثوق بها دون تكلفة أو مجهود غير مبرر) بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وأي خسارة في هبوط القيمة.

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.

٣-٥ 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.

٣-٦ دائنون تجاريون وآخرون

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

٣-٧ 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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

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 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.

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 ٢٠٢٤ 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 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 الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. 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 ٢٠٢٤ 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.

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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

		٤	النقد وما في حكمه
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٣,٦٦٧,٩٨٤	٣,١١١,٩١٨	١ - ٤	أرصدة لدى البنوك
٣,٦٦٧,٩٨٤	٣,١١١,٩١٨		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:			
٢٤٤,٠٤٤	٢٧٤,٠٤٤		بنك ساب
٥٩٥,٣٤٧	٧٩٦,٤٥٢		بنك الفرنسي
٢,٩٠٠	١١,٨٤٨		بنك العربي
٦٠٦,٦٠٥	٤٨,٧٦٢		بنك الرياض
٣٥,١٨٩	١٦,٣٨٩		بنك الراجحي الوقف
٥١,٠٠٢	٢١٢,٥٠٢		بنك الراجحي الفرعي
٧٤٥,٤٧٧	١,٨١٩		بنك الراجحي
١٥٩,٧٩٣	٢١٨,٠٩٤		بنك الجزيرة
٤٢١,٠٥٦	٤٣٧,٥٤٤		بنك البلاد
٩٠,٠٤٠	١٨٩,٦٢٣		بنك الاهلي
-	٢٤٣,١٣٣		بنك الانماء مركز شذى
٥,٦٧٩	٥,٧٠٩		بنك الانماء الوقف
٤٧٦,٥٨٣	٣٥٦,٦٧٠		بنك الانماء
-	٦٥,٠٨٩		الحساب الاستثماري الراجحي المالية
٢٣٤,٢٦٩	٢٣٤,٢٤٠		البنك الأهلي - سامبا
٣,٦٦٧,٩٨٤	٣,١١١,٩١٨		المجموع

		٥	المخزون
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٦٢,٢٧٦	٨٤,٣٣٠		أجهزة طبية و تعويضية
٦٢,٢٧٦	٨٤,٣٣٠		المخزون 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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٦ الأصول المالية الأخرى أوقاف

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٠٦٦,٦٠٠	٢,٠٥١,٤٠٠	أصول مالية بالقيمة العادلة
٢,٠٦٦,٦٠٠	٢,٠٥١,٤٠٠	إجمالي الأصول المالية الأخرى

٧ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	٢,٠١١,٥٠٠	إيرادات مستحقة
٦٧,٢٠٠	٥,٦٠٠	موردين - دفعات مقدمة
-	٢٤,٨١٧	ضريبة القيمة المضافة
٦٧,٢٠٠	٢,٠٤١,٩١٧	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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٨ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي							
الأثاث والتجهيزات	السيارات	أدوات كمبيوتر	تحسينات الأماكن المستأجرة	الآلات والمعدات	لوحات الدعاية والاعلان	الإجمالي ٢٠٢٤	الإجمالي ٢٠٢٣
٧٣٥,٠٤٧	١,٠٩٨,٢٩١	٦١٠,٦٤١	٤,٠٠٩,٢٤٨	٦٠١,٧٧٧	٣٠,٧٠٥	٧,٠٨٥,٧٠٩	٦,٤٠٢,٤٣٦
٣٢,٢٣١	٨٤٨,٩٤٥	٨,٦٦٩	١,٨٠٠	-	٣,٢٠٠	٨٩٤,٨٤٥	٦٨٣,٢٧٣
٧٦٧,٢٧٨	١,٩٤٧,٢٣٦	٦١٩,٣١٠	٤,٠١١,٠٤٨	٦٠١,٧٧٧	٣٣,٩٠٥	٧,٩٨٠,٥٥٤	٧,٠٨٥,٧٠٩
٣٦٨,٦٨١	٩٣٠,٣٧٣	٤٠٢,٢٨٨	٥٧٣,١٤٤	٢٢٩,٩٨٧	٤,٦٠٦	٢,٥٠٩,٠٧٩	١,٨٢١,٥٨٤
٦٥,٨٧٤	٢٠٣,٩٩١	٣٦,١٨٩	٤٢١,٨٢٥	٧٢,٨٩٣	٣,٠٩٧	٨٠٣,٨٦٩	٦٨٧,٤٩٥
٤٣٤,٥٥٥	١,١٣٤,٣٦٤	٤٣٨,٤٧٧	٩٩٤,٩٦٩	٣٠٢,٨٨٠	٧,٧٠٣	٣,٣١٢,٩٤٨	٢,٥٠٩,٠٧٩
٣٣٢,٧٢٣	٨١٢,٨٧٢	١٨٠,٨٣٣	٣,٠١٦,٠٧٩	٢٩٨,٨٩٧	٢٦,٢٠٢	٤,٦٦٧,٦٠٦	
٣٦٦,٣٦٦	١٦٧,٩١٨	٢٠٨,٣٥٣	٣,٤٣٦,١٠٤	٣٧١,٧٩٠	٢٦,٠٩٩		٤,٥٧٦,٦٣٠

التكلفة في بداية السنة

الأضافات

التكلفة في نهاية السنة

مجمع الإستهلاك في بداية السنة

إستهلاك السنة

مجمع الإستهلاك في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٩ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٣	الإجمالي ٢٠٢٤	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
١,٩١٠,٥٥٦	١,٩١٤,٥٥٦	١,٩١٤,٥٥٦	مجمع إطفاء في بداية السنة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	إطفاء السنة
١,٩١٤,٥٥٦	١,٩١٨,٥٥٦	١,٩١٨,٥٥٦	مجمع إطفاء في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
	١,٤٤٤	١,٤٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥,٤٤٤		٥,٤٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١٠ ذمم دائنة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	١٣٠,٧١٠	موردون - شركة بيت نهاوند للأجهزة التعويضية
١١٥,٢٦٣	-	مؤسسة نباتات هجر الزراعية
١١٥,٢٦٣	١٣٠,٧١٠	ذمم دائنة في ٣١ ديسمبر

١١ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٤,٦٨٢	١٣,٤٥٨	مصروفات مركز شذى - مستحقة
٢٨,٨٥٢	٦٧٤,٢٨٢	مساعداة العلاج الطبيعي - مستحقة
٥٣,٥٨٨	١٦,٥٠٠	مصروفات العلاقات العامة والاعلام - مستحقة
٣,٤٨٤	-	الرواتب والأجور النقدية - مستحقة
٤,٤١٠	-	مصاريف فريق امل التطوعي - مستحقة
١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	الاشتراكات - المقدمة
٦٦,٦٠٠	-	مصروفات مستحقة أخرى
١٨٤,٦١٦	٧١٧,٢٤٠	مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

١٢ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٦٨,٣٩٤	٣٧٧,٥١٧	رصيد أول العام
١١٨,٨٦٠	١٧٤,٢٢٥	المحمل على قائمة الأنشطة
(٩,٧٣٧)	(١٥,٣٢٢)	المدفوع خلال العام
٣٧٧,٥١٧	٥٣٦,٤٢٠	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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١٣ التبرعات النقدية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	١٦٣,٨٧١	١٦٣,٨٧١	-	تبرعات وهبات مشروع توفير وسائل النقل
٢٨,٠٠٠	١,٠٦٥,٨٦٥	١,٠٦٥,٨٦٥	-	تبرعات وهبات لبرنامج الأجهزة التعويضية
١٤١,٤٠٠	٤٢٧,٨٠٠	٤٢٧,٨٠٠	-	تبرعات وهبات لبرنامج العلاج الطبيعي
٦٨٠,٠٠٠	٦٨٠,٠٠٠	٦٨٠,٠٠٠	-	دعم الإيجار التشغيلي لمركز شذى للرعاية النهارية
٢٤٣,٠٠٠	١٥٧,٤٠٠	١٥٧,٤٠٠	-	دعم منصة إحسان - مشروع العلاج التأهيلي
-	١,١٢٢,٠٠٠	١,١٢٢,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان (شركة أرامكو السعودية) - برنامج صحة
٢٠٧,٧٢٧	٣٤٥,٥١٠	٣٤٥,٥١٠	-	تبرعات وهبات المتجر الإلكتروني- مشروع الأجهزة التعويضية والمستلزمات الطبية
٣٥٢,٠٩٥	١٨٢,٨٨٤	١٨٢,٨٨٤	-	تبرعات وهبات المتجر الإلكتروني - مشروع العلاج الطبيعي والتأهيلي
٢٣٦,٨٠٠	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	-	تبرعات وهبات المتجر الإلكتروني - مشروع رفقتي
-	١٥٥,٥٥٦	١٥٥,٥٥٦	-	تبرعات وهبات المتجر الإلكتروني - شراء سيارة
-	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	-	تبرعات وهبات مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية - الخدمات الصحية للمرضى
١,٠٤٦,٨٨٠	١,٣٣٥,٣١١	-	١,٣٣٥,٣١١	التبرع العام
١٥,٠٩٠	١٥,٢٥٩	-	١٥,٢٥٩	تبرعات باقي الهلال - اسواق العثيم
١,٦٠٥	١,٢٠٠	-	١,٢٠٠	وقف الخير
٣٠٠	-	-	-	تبرعات وهبات -مشروع رفقتي
٣,٠٠٠	-	-	-	تبرعات وهبات - برنامج ملتقى الصم
٢٤٣,٠٠٠	-	-	-	دعم منصة إحسان - مشروع الرعاية الصحية
٦٦,٥٠٠	-	-	-	دعم مؤسسة سعد القنبر للخدمات الإنسانية - تأسيس وحدات قياس وإدارة الأثر
١٩,٢٦٣	-	-	-	تبرعات رسائل القصيرة (SMS)
١٩,٠٠٠	-	-	-	تبرعات وهبات فريق عطاء التطوعي - رحلة عطاء الأحساء
٣,٣٠٣,٦٦٠	٥,٧٤٥,١٥٦	٤,٣٩٣,٣٨٦	١,٣٥١,٧٧٠	المجموع

١٤ الإعانات الحكومية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أنشطة غير مقيدة	
٣٩٧,٨٣٩	٦٥٠,٩٦٧	٦٥٠,٩٦٧	دعم الموارد البشرية
٣٥٠,٠٠٠	-	-	المنح الحكومي - برامج وأنشطة
٢٨١,٤٠٠	-	-	المنح الحكومي - دعم الرواتب
١,٠٢٩,٢٣٩	٦٥٠,٩٦٧	٦٥٠,٩٦٧	المجموع

١٥ إيرادات الأنشطة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أنشطة غير مقيدة	
٢٠,٠٣٧	٢٢,٧٧١	٢٢,٧٧١	إيراد نسبة الأجهزة التعويضية
٩٤,٩٣١	٤,٥٠٩,٧٤٠	٤,٥٠٩,٧٤٠	إيراد مركز شذى للرعاية النهارية
١,٧٧٤,٥٠٦	١,٧٤١,٠٥٢	١,٧٤١,٠٥٢	إيرادات أخرى - دعم الاستثمار الاجتماعي
١,٨٨٩,٤٧٤	٦,٢٧٣,٥٦٣	٦,٢٧٣,٥٦٣	المجموع

١٦ إيرادات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أنشطة غير مقيدة	
٩٣,٥٤٠	٢٥٤,٦٣٩	٢٥٤,٦٣٩	إيراد مشروع رفقتي
-	٦٥,٠٨٩	٦٥,٠٨٩	إيرادات صندوق الاستثمار
-	١٣٦,٥٤٢	١٣٦,٥٤٢	إيرادات أخرى
٩٣,٥٤٠	٤٥٦,٢٧٠	٤٥٦,٢٧٠	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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١٧ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٤٦١,٣٥١	٣٩٣,٩٩٥	-	٣٩٣,٩٩٥	العلاقات العامة والاعلام
١٧,٨٠٥	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	المشاركات والمهرجانات
١٥,٠٢٥	١٢,٣٧٠	-	١٢,٣٧٠	التقرير السنوي
٣,٤٤٧	-	-	-	مهرجان فرحة ذوي الاعاقة
٤٣٩,٤٥٨	٤٥٨,٣٩٢	-	٤٥٨,٣٩٢	الالتشغيلية لتطوير الخدمات وضمان الجودة
٦٣١,١٤٣	٩٠٢,٤٠٤	-	٩٠٢,٤٠٤	مشروع رفعتي
٤٤,٤٥٩	-	-	-	التوظيف
٢٢٢,٧٥١	٧٨,٠٣٠	-	٧٨,٠٣٠	التدريب والتعليم
١,١٩١,٩٤٩	١,٨١٥,٠١٨	١,٦٣٥,٩١٢	١٧٩,١٠٦	الخدمات العلاجية
١,٠٣٩,٠٥٨	١,٠٩٩,٦٥٠	٧٦٩,٣٣٠	٣٣٠,٣٢٠	الاجهزة التعويضية
٢٥٠,٣٣٠	٣٦٩,٠٩٢	١٦٤,٤٩٣	٢٠٤,٥٩٩	التشغيلية لخدمات المستفيدين
١٠٣,٠٩٣	٩٥,٩٢٢	-	٩٥,٩٢٢	الإرشاد والتأهيل الأسري
١١,٠٠٠	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	-	مصاريف الزكاة
٧٥,٩٤٨	١٢٢,٤٥١	-	١٢٢,٤٥١	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٢٩,٨٩٣	-	-	-	برنامج الحج والعمرة
٢٢٨,١٥٥	٢٠٦,٤٥١	-	٢٠٦,٤٥١	تطوير برامج ومشاريع تقنية المعلومات
٦٦,٥٠٠	-	-	-	مصرفات عينية - تأسيس وحدات قياس وإدارة الأثر
-	٣,٩١٢,١٦١	-	٣,٩١٢,١٦١	الاجور والتأمينات الاجتماعية لموظفين
٢,٩٤٧,٦٧٣	١,٦٨٤,٣٢٢	٦٨٠,٠٠٠	١,٠٠٤,٣٢٢	مصاريف تشغيلية لمركز شذى للرعاية النهارية
٣٢٦,٧٩٩	٢٤٢,٥١٦	-	٢٤٢,٥١٦	مصاريف تنمية الموارد المالية
٥,٧٦٢	١١,٤٦٢	-	١١,٤٦٢	رسوم المتجر الالكتروني
٣٢٩,٦٥٠	١١٩,٨٨١	-	١١٩,٨٨١	الفرق التطوعية
٢٥,٨٠٠	-	-	-	لقاءات ورحلات وزيارات
٥٠,٠٠٠	١,٧٨٥	-	١,٧٨٥	مصاريف الحفل السنوي
٨,٥١٧,٠٤٩	١١,٥٣٥,٩٠٢	٣,٢٥٨,٧٣٥	٨,٢٧٧,١٦٧	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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١٨ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أنشطة غير مقيدة	
٤٧٩,٨٧٤	٥٣٨,٩٧٤	٥٣٨,٩٧٤	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٢,٦٨٥	٢٥,٩٩٠	٢٥,٩٩٠	رسوم حكومية
٣,٦٦٧	١١,٥٧٩	١١,٥٧٩	صيانة وإصلاح
١٦,٠١١	-	-	هاتف وكهرباء و ماء
٩٦٦	١٢,٩٦٥	١٢,٩٦٥	مصاريف بنكية
١,٦٦٠	٨٢٥	٨٢٥	تأمين طبي وعلاج
-	٥٠٠	٥٠٠	نقل للخارج
٢٠٤	-	-	زيوت ومحروقات
-	٣٣٦	٣٣٦	قرطاسية ومطبوعات
١,٢٣٢	٥٨٥	٥٨٥	ضيافة و نظافة
٧٢,٦٧٩	٤٧,٣٧٩	٤٧,٣٧٩	التأمينات الإجتماعية
٤٢,٩١٢	٥١,٧٧٤	٥١,٧٧٤	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
١٢٠	-	-	مستلزمات مكتبية
٥,٠٠٠	١٠,٨٤١	١٠,٨٤١	مصاريف إدارة أخرى
٦٢٧,٠١٠	٧٠١,٧٤٨	٧٠١,٧٤٨	المجموع

١٩ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ٢٠ أبريل ٢٠٢٥ م .

٢٠ الإلتزامات المحتملة

لاتوجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٣: لا يوجد)

٢١ الارتباطات المالية

لاتوجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٣: لا يوجد).

٢٢ 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 .

٢٣ 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 .

١-٢٣ 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.

٢-٢٣ مخاطر سعر الفائدة

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

٣-٢٣ 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 .

٤-٢٣ 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.

٢٤ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .