

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة	المحتويات
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٣	الإيضاحات حول القوائم المالية

"تقرير المراجع المستقل"

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لجمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء "الجمعية" مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١١٠٧)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا 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 وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضا بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر أبدى رأيا غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٣ أبريل ٢٠٢٣ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، واللائحة المالية للجمعية، وكذلك عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانا بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة سيكتشف دائما أي تحريف جوهري (إن وجد).

إن التحريفات يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريه إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

"تقرير المراجع المستقل (تتمة)"**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة):**

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرارية كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، والتي هي من ضمن أمور أخرى، نطاق وتوقيت المراجعة المخطط له وملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:

التاريخ: ١٧ يناير ٢٠٢٤م

الموافق: ٠٥ رجب ١٤٤٥هـ

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
الرياض- المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٢٨,٢٦٢	١٣٠,٢٦٧	٤	النقد ومافي حكمه
٢٢٨,٢٦٢	١٣٠,٢٦٧		اجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨,٤٥٠	١٦٥,٥٦١	٥	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٣,١١٧	٢,٧١٣	٦	أصول غير ملموسة- بالصافي
١١,٥٦٧	١٦٨,٢٧٤		اجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٣٩,٨٢٩	٢٩٨,٥٤١		اجمالي الموجودات
			صافي الأصول
٣٤,٨٢٩	(٥٩,٨٨٢)		صافي الاصول غير المقيدة
٢٠٥,٠٠٠	٣٥٨,٤٢٣		صافي الاصول المقيدة
٢٣٩,٨٢٩	٢٩٨,٥٤١		اجمالي صافي الأصول

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
الرياض-المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

للسنة المنتهية في		مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
الإيرادات و المكاسب					
٣٠,٠٠٥	١٦,٨٠٠	-	١٦,٨٠٠		التبرعات النقدية العامة
١٢٥,٠٠٠	-	-	-		التبرعات النقدية المقيدة
-	١٢٩,٠٠٠	-	١٢٩,٠٠٠		تبرعات برامج عينية
-	٢١٤,٨٠٠	-	٢١٤,٨٠٠		تبرعات خدمات تطوعية
٢٠,٠٠٠	٩٢,٥٠٠	٩٢,٥٠٠	-		تبرعات منح حكومية
١٠,٠٠٠	٢٤,٩٩٧	٢٤,٩٩٧	-		تبرعات الزكاة
-	٨٣,٢٥٠	٨٣,٢٥٠	-		تبرعات مبادرة جهازي
-	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	-		تبرعات برنامج صيانتتي
-	٤,٤٠٠	-	٤,٤٠٠		اشتر اكات اعضاء الجمعية
-	-	-	-		صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	-		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٨٥,٠٠٥	٦٤٠,٧٤٧	٢٧٥,٧٤٧	٣٦٥,٠٠٠		اجمالي الايرادات و المكاسب وإعادة التصنيف
المصروفات و المساعدات					
(٥١,٤٥٠)	(٧٦,٣٣٦)	-	(٧٦,٣٣٦)	٧	المصاريف العمومية والادارية
-	(١١٩,٢٢٩)	(١١٩,٢٢٩)	-		مصاريف مقيدة مبادرة جهازي
-	(٣,٠٩٥)	(٣,٠٩٥)	-		مصاريف مقيدة برنامج صيانتتي
-	(٨,٧٥٠)	-	(٨,٧٥٠)		مصاريف المشاركة في فلفل شقراء
-	(١٠,٣٦٩)	-	(١٠,٣٦٩)		مصاريف المشاركة في الايام العالمية
-	(٢,٣٣٢)	-	(٢,٣٣٢)		مصاريف المشاركة في اليوم الوطني
-	(٢١٤,٨٠٠)	-	(٢١٤,٨٠٠)		مصاريف خدمات تطوعية
-	(١٢٩,٠٠٠)	-	(١٢٩,٠٠٠)		مصاريف برامج عينية
(١,٢٠٠)	(١٧,٧٢٠)	-	(١٧,٧٢٠)	٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٠٤)	(٤٠٤)	-	(٤٠٤)	٦	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
(٥٣,٠٥٤)	(٥٨٢,٠٣٥)	(١٢٢,٣٢٤)	(٤٥٩,٧١١)		اجمالي المصروفات و المساعدات
١٣١,٩٥١	٥٨,٧١٢	١٥٣,٤٢٣	(٩٤,٧١١)		التغير في صافي الأصول
١٠٧,٨٧٨	٢٣٩,٨٢٩	٢٠٥,٠٠٠	٣٤,٨٢٩		صافي الاصول في بداية الفترة
٢٣٩,٨٢٩	٢٩٨,٥٤١	٣٥٨,٤٢٣	(٥٩,٨٨٢)		صافي الاصول في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
الرياض- المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
١٣١,٩٥١	٥٨,٧١٢	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١,٢٠٠	١٧,٧٢٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٠٤	٤٠٤	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
١٣٣,٥٥٥	٧٦,٨٣٦	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
-	(١٧٤,٨٣١)	إضافات ممتلكات آلات ومعدات
-	(١٧٤,٨٣١)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٣٣,٥٥٥	(٩٧,٩٩٥)	صافي التغير في رصيد النقدية
٩٤,٧٠٧	٢٢٨,٢٦٢	رصيد النقدية في بداية الفترة
٢٢٨,٢٦٢	١٣٠,٢٦٧	رصيد النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. التكوين والنشاط:

• جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٠٧) بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ الموافق ١٦ يناير ٢٠١٩ م ومقرها محافظة شقراء وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ.

• تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في مايلي:

- ١- تكوين قاعدة بيانات للأشخاص ذوي الإعاقة بمحافظة شقراء.
- ٢- تأهيل وتدريب الأشخاص ذوي الإعاقة بما يتناسب مع قدراتهم لسوق العمل.
- ٣- تقديم المساعدات العينية والنقدية للأشخاص ذوي الإعاقة حسب إمكانيات الجمعية.
- ٤- إقامة البرامج التوعوية والاجتماعية لذوي الإعاقة.
- ٥- نشر الوعي والتعريف بحقوق المعاق داخل المحافظة.
- ٦- تكوين ملاءة مالية مناسبة لتقوم الجمعية بمهامها.
- ٧- عمل الشراكات المتنوعة لما يخدم ذوي الإعاقة.

• السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة:

١-٣ الأساس المحاسبي

يتم تسجيل الحسابات وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعلى أساس التكلفة التاريخية وتتبع قاعدة الاستحقاق في تسجيل المصاريف وقاعدة الأساس النقدي للإيرادات.

٢-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٢-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

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

الاستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر. تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث الأصول متطابقة أو أسعار سوق الأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية المعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٣-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٤ تصنيف الأصول والخصوم من متداولة إلى غير متداولة

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية
- ب- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية تصنف كافة الأصول الأخرى كغير متداولة.

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٣-٤ تصنيف الأصول والخصوم من متداولة الى غير متداولة (تتمة) تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهرا بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد السنة المالية تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة "

٣-٥ الممتلكات والالات و المعدات

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

- حاسب آلي ١٠٪
- لوحات دعاية وإعلان ١٠٪
- اجهزة التدفئة والتبريد ١٠٪
- تحسينات على مباني مستأجرة ١٠٪
- عدد وادوات ١٠٪

٣-٦ الأصول غير ملموسة

تدرج الأصول غير ملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شرائها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة .

يتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل الغير ملموسة. ويتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة مالية ، ويتم احتساب تأثير أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي، يتم إدراج الأصول الغير ملموسة ذات الأعمار الإنتاجية الغير محددة التي يتم شرائها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تطبق الشركة معدلات الإطفاء السنوية على أصولها غير ملموسة على النحو التالي :

- رخص وبرامج وأنظمة ١٠٪

٣-٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٨-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة الثمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

٩-٣ الأصول المقيدة وغير مقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول الأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول الأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة، وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها العملية مصروفات تحت التوزيع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية الإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٤-٣ عقود الإيجار

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

١٥-٣ المقاصة

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

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
الرياض- المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤. النقد وما في حكمه:

حسابات جارية - بنك الراجحي ٢٧٧٥

٥. الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي:

كما في ٣١ ديسمبر						
٢٠٢٢	٢٠٢٣					
٢٢٨,٢٦٢	١٣٠,٢٦٧					
٢٢٨,٢٦٢	١٣٠,٢٦٧					
٢٠٢٢	الإجمالي	عدد وادوات	تحسينات على مباني مستأجرة	اجهزة التدفئة والتبريد	لوحات دعاية وإعلان	حاسب آلي
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	-	-	٨,٠٠٠	٤,٠٠٠
-	١٧٤,٨٣١	٢٥,٦٦٨	١١٤,٤٦٢	٢٠,٢٠١	٣,٠٠٠	١١,٥٠٠
١٢,٠٠٠	١٨٦,٨٣١	٢٥,٦٦٨	١١٤,٤٦٢	٢٠,٢٠١	١١,٠٠٠	١٥,٥٠٠
٢,٣٥٠	٣,٥٥٠	-	-	-	٢,١٠٠	١,٤٥٠
١,٢٠٠	١٧,٧٢٠	٢,٣٠٩	١٠,٩٢١	٢,٠٢٠	١,١٠٠	١,٣٧٠
٣,٥٥٠	٢١,٢٧٠	٢,٣٠٩	١٠,٩٢١	٢,٠٢٠	٣,٢٠٠	٢,٨٢٠
	١٦٥,٥٦١	٢٣,٣٥٩	١٠٣,٥٤١	١٨,١٨١	٧,٨٠٠	١٢,٦٨٠
٨,٤٥٠		-	-	-	٥,٩٠٠	٢,٥٥٠

التكلفة:

رصيد ١ يناير ٢٠٢٣

الإضافات

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مجمع الإستهلاك:

رصيد ١ يناير ٢٠٢٣

المحمل على السنة

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية:

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦. الموجودات غير الملموسة - بالصافي:

صافي القيمة		مجمع الإطفاء		التكلفة الدفترية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إطفاء السنة	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الإضافات	رصيد ١ يناير ٢٠٢٣
٣,١١٧	٢,٧١٣	١,٣١٢	٤٠٤	٩٠٨	٤,٠٢٥	٤,٠٢٥
٣,١١٧	٢,٧١٣	١,٣١٢	٤٠٤	٩٠٨	٤,٠٢٥	٤,٠٢٥

رخص وبرامج وأنظمة
الإجمالي

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
الرياض- المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٧. المصاريف الإدارية والعمومية :		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٢	٢٠٢٣
الرواتب والأجور الأساسية		٤٥,٦٠٠	٤٧,٨٠٠
مصاريف صيانة وإصلاح		-	٥,٧٥٧
مصاريف حفل افتتاح مقر الجمعية		-	١٠,٠٠٠
مصاريف الهاتف والانترنت		-	٣,٧٢٨
مصاريف الضيافة		-	١,٨٦٧
مصاريف مستلزمات أنظمة		-	٩٨٧
مصاريف التراخيص		٦٠٠	-
مصاريف مستلزمات مكتبية		٥,٢٥٠	٦,١٩٧
		<u>٥١,٤٥٠</u>	<u>٧٦,٣٣٦</u>

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

- **مخاطر الائتمان**
تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.
- **مخاطر السيولة**
تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.
- **مخاطر المعاملات**
تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

٩. الأحداث اللاحقة

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

١٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٥ رجب ١٤٤٥هـ الموافق ١٧ يناير ٢٠٢٤م.