

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)
الرياض – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة) مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٨٩٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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.

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن 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 عملياته، 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 تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة) تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني


سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي
ترخيص رقم (٦٠٦)
بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢١ شوال ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٣٠ إبريل ٢٠٢٤ م

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,١٢٧,٩١٧	١,١٣٨,٧٥٩	(٤)	النقد وما في حكمة
٩٧,٨٩٣	١١١,٢٦٣	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١,٢٢٥,٨١٠	١,٢٥٠,٠٢٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٧,٢٢٢	٨٢,٧٧٦	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
-	١٤,٤٩٣	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٥٧,٢٢٢	٩٧,٢٦٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٢٨٣,٠٣٢	١,٣٤٧,٢٩١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٥,٦٦٧	٥,١٨٠	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٥,٦٦٧	٥,١٨٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٤,٨٠٩	٣٩,٦٧٨	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٢٤,٨٠٩	٣٩,٦٧٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٠,٤٧٦	٤٤,٨٥٨		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
(٢١,٥١٩)	٣١٦,٦٤٨		صافي الأصول غير المقيدة
١,٢٧٢,٦٧٥	٩٨٤,٣٨٦	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١,٤٠٠	١,٤٠٠		صافي أصول الأوقاف
١,٢٥٢,٥٥٦	١,٣٠٢,٤٣٣		مجموع صافي الأصول
١,٢٨٣,٠٣٢	١,٣٤٧,٢٩١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					بنود الدخل
٣٣٧,٥٥٩	٦٤٨,٩٥٧	-	-	٦٤٨,٩٥٧	(١١) إيرادات وتبرعات غير مقيدة
٤٨٨,٩٩٧	١,١٧٠,٦٣١	-	١,١٧٠,٦٣١	-	(١٢) إيرادات و تبرعات مقيدة
٥١٧,١٠٦	٨٠١,٦٢٠	-	٨٠١,٦٢٠	-	(١٣) الدعم الحكومي
٣٥٠,٤٠٠	-	-	-	-	دعم منصة احسان
-	٧٩٠	-	٧٩٠	-	تبرعات الزكاة
٧,٧٠٠	٦,٦٥٠	-	-	٦,٦٥٠	اشتراكات الأعضاء
٦٠٠	-	-	-	-	تبرعات لبناء او شراء اوقاف
٣٦,١٠٠	١٢٦,٤٢١	-	٩٠,٠٠٠	٣٦,٤٢١	تبرعات عينية
-	٤٤,٨٥٨	-	٤٤,٨٥٨	-	تبرعات خدمات تطوعية
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٢,٣٩٦,١٨٨)	٢,٣٩٦,١٨٨	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٧٣٨,٤٦٢	٢,٧٩٩,٩٢٧	-	(٢٨٨,٢٨٩)	٣,٠٨٨,٢١٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
					المصروفات والخسائر
-	(٤٤,٨٥٨)	-	-	(٤٤,٨٥٨)	مصروفات خدمات تطوعية
-	(٣٤١,٩٥٩)	-	-	(٣٤١,٩٥٩)	مصاريف احسان
(١٨,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	-	-	(٩٠,٠٠٠)	مساعداات عينية
(٩٨٣,٤٠٧)	(٣٤٤,٥٨٨)	-	-	(٣٤٤,٥٨٨)	(١٤) مصروفات الأنشطة
(٤٨,٦٥٩)	(١,٤٦٣,٨٧٣)	-	-	(١,٤٦٣,٨٧٣)	(١٥) مصروفات محملة علي النشاط
(٨٩,٠٠٠)	(١١١,١٠٠)	-	-	(١١١,١٠٠)	(١٦) مصروفات جمع الأموال
(٢٢٨,٥٨٠)	(٣٤١,٤٦٧)	-	-	(٣٤١,٤٦٧)	(١٧) مصروفات الإدارية والعمومية
(٢٢,٩٧٦)	(٢٢,٧٤٠)	-	-	(٢٢,٧٤٠)	(٦) اهلاك ممتلكات والات ومعدات
	(٢,٨٩٨)	-	-	(٢,٨٩٨)	(٧) إطفاء الموجودات الغير ملموسة
(١,٣٩٠,٦٢٢)	(٢,٧٦٣,٤٨٤)	-	-	(٢,٧٦٣,٤٨٤)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٣٤٧,٨٤٠	٣٦,٤٤٣	-	(٢٨٨,٤٨٠)	٣٢٤,٧٣٢	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
-	١٣,٤٣٤	-	-	١٣,٤٣٤	تسويات سنوات سابقة
١,٧٢٥	-	-	-	-	إيرادات أخرى
١,٧٢٥	١٣,٤٣٤	-	-	١٣,٤٣٤	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٣٤٩,٥٦٥	٤٩,٨٧٧	-	(٢٨٨,٢٨٩)	٣٣٨,١٦٧	التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شركة)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول
٩٠٢,٩٩١	٨٠٠	١,٠٦٧,٧٠٢	(١٦٥,٥١١)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٤٩,٥٦٥	٦٠٠	٢٠٤,٩٧٣	١٤٣,٩٩٢	إجمالي الدخل الشامل
١,٢٥٢,٥٥٦	١,٤٠٠	١,٢٧٢,٦٧٥	(٢١,٥١٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٩,٨٧٧	-	(٢٨٨,٢٨٩)	٣٣٨,١٦٧	إجمالي الدخل الشامل
١,٣٠٢,٤٣٣	١,٤٠٠	٩٨٤,٣٨٦	٣١٦,٦٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

• لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٤٩,٥٦٥	٤٩,٨٧٧	التغير في صافي الأصول
		تعديلا على التغير في صافي الأصول
٢٢,٩٧٦	٢٢,٧٤٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
	٢,٨٩٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٩٢	١٤,٨٦٩	المكون من مخصص منافع الموظفين
٣٧٣,١٣٣	٩٠,٣٨٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٨٠,٢٨٧)	(١٣,٣٧٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
(٨٥٩)	(٤٨٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٩١,٩٨٧	٧٦,٥٢٦	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٩,٥٣٣)	(٤٨,٢٩٤)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٧,٣٩١)	إضافات الأصول غير الملموسة
(٣٩,٥٣٣)	(٦٥,٦٨٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢٥٢,٤٥٤	١٠,٨٤١	صافي التغير في رصيد النقدية
٨٧٥,٤٦٤	١,١٢٧,٩١٨	رصيد النقدية في بداية السنة
١,١٢٧,٩١٨	١,١٣٨,٧٥٩	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة) هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢) بتاريخ ٨ جماد الآخر ١٤٣٨ هـ - الموافق ٧ مارس ٢٠١٧ م ومركزها الرئيسي - مدينة الرياض- المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- دعم احتياجات وخدمات ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة لدى الأجهزة الحكومية
- المساهمة في بناء وتفعيل السياسات والإجراءات الحكومية الموجهة لذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بكفاءة وفعالية.
- توفير خدمات التأهيل والتدريب والترفيه للأشخاص ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة.
- توطین المعرفة والممارسات العالمية في المجالات ذات العلاقة بالأشخاص ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة.
- بناء وعي اعلامي وثقفي في القطاع الحكومي والخاص والمجتمع بمهارات وقدرات الأشخاص ذوي الإعاقة.
- إيجاد مصدر دعم ودخل ثابت لبرامج الجمعية.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

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 ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

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)

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ 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 وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد 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 والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة):

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

الإستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء 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 للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

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

٣-٣ 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 إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها 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 إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "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 شهراً بعد السنة المالية.

عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة"

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

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

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
٢٠%	أجهزة وبرامج
١٥%	اثاث ومفروشات
٢٠%	تحسينات على مباني

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) 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 الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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 ائتمان 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 المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. 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 أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١٠-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناء عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى تحويلات وإعادة التصنيف .

١١-٣ 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 الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

- أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال 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 تكبيدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢-٣ 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 مصروفات تحت التبويب الملازم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٣-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستهقاق في اثبات المصروفات وتنوع 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 لإدارة 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 وبالوحدات 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.

١٤-٣ 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 إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٥-٣ 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.

١٦-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدرج 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 لتسدد المطلوبات في آن واحد.

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٤) النقد وما في حكمه
١,٠٥٠,٦٠٤	٩٢٧,٠١١	بنك البلاد
٤٠,٦٢٨	١.٨٦٩٥	بنك الراجحي
٧,٠٦٨	٥٧,٥٦٧	مصرف الانماء
٢٥,٣٧٢	٣٤,٤٥٦	بنك الجزيرة
٤,٢٤٥	١١,٠٣٠	البنك الأهلي
١,١٢٧,٩١٧	١,١٣٨,٧٥٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٦٤,٤١١	٧٠,٩٥٥	ضريبة القيمة المضافة
-	٣١,١١٢	عهد
١٦,٠٩١	٩,١٩٦	تأمين طبي مقدم
١٧,٣٩١	-	موردين دفعات مقدمة
٩٧,٨٩٣	١١١,٢٦٣	

الإجمالي	أدوات وأجهزة العرض	تحسينات على أصول مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة وبرامج	(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصفافي	التكلفة
١٥٠,٨١٥	-	٣٩,٣٥٣	٣١,٩٦٣	٧٩,٤٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٨,٢٩٤	٢,٠٦٨		٢٦,٢٦٦	١٩,٩٦١	إضافات	
١٩٩,١٠٨	٢,٠٦٨	٣٩,٣٥٣	٥٨,٢٢٩	٩٩,٤٥٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩٣,٥٩٣	-	٣٣,٨٨٩	١١,٠٣١	٤٨,٦٧٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٢,٧٤٠	-	١,٩٧١	٦,٩٥١	١٣,٨١٨	إضافات	
١١٦,٣٣٣	-	٣٥,٨٦٠	١٧,٩٨٢	٦٢,٤٩١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨٢,٧٧٦	٢,٠٦٨	٣,٤٩٣	٤٠,٢٤٧	٣٦,٩٦٨	القيمة الدفترية	
٥٧,٢٢٢	-	٥,٤٦٣	٢٠,٩٣٢	٣٠,٨٢٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	رخص البرامج والأنظمة	(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١٧,٣٩١	١٧,٣٩١	إضافات
١٧,٣٩١	١٧,٣٩١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		<u>مجمع الإهلاك</u>
(٢,٨٩٨)	(٢,٨٩٨)	إضافات
(٢,٨٩٨)	(٢,٨٩٨)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٤,٤٩٣	١٤,٤٩٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		<u>(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مصرفات مستحقة
-	٥,١٨٠	أمانات شيكات منتهية
٤,٨٥٤	-	ذمم دائنة المدير التنفيذي
٨١٣	-	
٥,٦٦٧	٥,١٨٠	
		<u>(٩) مخصص منافع الموظفين</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رصيد أول السنة
٢٤,٢١٧	٢٤,٨٠٩	المكون خلال السنة
٥٩٢	١٤,٨٦٩	
٢٤,٨٠٩	٣٩,٦٧٨	

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المحرر من للقبوض	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(١٠) صافي الأصول المقيدة
٥٩٨,٤٨٦	(٢٠٠,٠٠٠)	-	٧٩٨,٤٨٦	دعم حكومي - للبرامج والأنشطة
٣٨٥,٩٠٠	(١١٢,٠٠٠)	٤٩٧,٩٠٠	-	دعم حكومي - منحة المصروفات التشغيلية
-	(٤٨,٠٠٠)	٤٨,٠٠٠	-	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية-هدف
-	(٢٥٥,٧٢٠)	٢٥٥,٧٢٠	-	دعم حكومي - منحة رأس المال البشري
-	(٢٤,٠٨٣)	-	٢٤,٠٨٣	تبرعات المنصة الوطنية للتبرع
-	(٣٥٠,٤٠٠)	-	٣٥٠,٤٠٠	دعم منصة احسان
-	(٢٦,٧٣٧)	١٧,٠٥٢	٩,٦٨٥	دعم مؤسسة الملك خالد مشروع مستقل
-	(٨,٩٢٧)	-	٨,٩٢٧	دعم برنامج تاهيل العاملين للتعامل مع ذوي الاعاقة
-	(٧٨,٧٦٩)	-	٧٨,٧٦٩	دعم مؤسسة السبيعي مشروع حرفي
-	(١,١٥٣,٥٧٩)	١,١٥٣,٥٧٩	-	دعم رواتب العاملين
-	(٢,٣٢٥)	-	٢,٣٢٥	دعم حكومي برنامج العلاج الطبيعي
-	(٧٩٠)	٧٩٠	-	الزكاة
-	(٩٠,٠٠٠)	٩٠,٠٠٠	-	تبرعات عينية
-	(٤٤,٨٥٨)	٤٤,٨٥٨	-	تبرعات خدمات تطوعية
٩٨٤,٣٨٦	(٢,٣٩٦,١٨٨)	٢,١٠٧,٨٩٩	١,٢٧٢,٦٧٥	

* كافة المحررات من القبوض هي محررات عن قبوض مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قبوض مفروضة بواسطة الإدارة.

* إن اغلب القبوض التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قبوض تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القبوض أي قبوض طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(١١) الإيرادات و التبرعات غير المقيدة
٢٨٢,٥٠٠	٣٣٤,٩٩٨	تبرع تخفيض التزام
٥٥,٠٥٩	٢٨٩,٤٥٩	تبرعات نقدية
-	٢٤,٥٠٠	ايرادات تقديم دورات
٣٣٧,٥٥٩	٦٤٨,٩٥٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(١٢) الإيرادات والتبرعات المقيدة
٢٤٩,٠٠٠	١,١٥٣,٥٧٩	دعم رواتب العاملين
١٠٤,٤٥٤	١٧,٠٥٢	مؤسسة الملك خالد مشروع مستقل
٩٠,٢٦٩	-	دعم مؤسسة السبيعي مشروع حرفي
٣٦,٧٧٤	-	تبرعات المنصة الوطنية للتبرع
٨,٥٠٠	-	ايراد برنامج تاهيل العاملين للتعامل مع ذوي العلاقة
٤٨٨,٩٩٧	١,١٧٠,٦٣١	

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(١٣) الدعم الحكومي
-	٤٩٧,٩٠٠	منحة المصروفات التشغيلية
-	٢٥٥,٧٢٠	منحة رأس المال البشري
-	٤٨,٠٠٠	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية-هدف
٤٠,٠٠٠	-	دعم الموارد البشرية
٤٥٧,١٠٦	-	برامج و أنشطة
٢٠,٠٠٠	-	التمييز المؤسسي
٥١٧,١٠٦	٨٠١,٦٢٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(١٤) مصروفات الأنشطة
-	١٣٦,١٨٤	مصاريف برنامج التدريب و التمكين
-	١١١,٢٨٨	مصاريف مشروع حرفي
-	٤٠,٥٥٦	مصاريف مشروع مستقل
٨,٧٢١	٢٩,١٦٤	برامج موسمية
-	١٤,٨٤٥	مصاريف المنصة الوطنية للتبرعات
-	١٠,٥٠٠	مصاريف دعم برنامج تأهيل العاملين للتعامل مع ذوي الإعاقة
٢٣٧,٧٠٣	٢,٠٥١	برنامج اتجاه لخدمات التأهيل والتشخيص
٣٢٠,٥١٧	-	رواتب أجور - تشغيلية
١٨٠,٠٠٠	-	الإيجارات
٩٤,٧٦٩	-	مؤسسة الملك خالد
٨٩,٨٥٥	-	مهارات الحركة
١٤,٤٤١	-	دعاية وإعلان
١٢,٦٩١	-	مصروفات المنصة الوطنية للتبرعات
١١,٥٠٠	-	مصاريف مؤسسة محمد إبراهيم السبيعي
٥,٠٢٩	-	صيانة وضيافة ونظافة
٢,٧٢١	-	كهرباء ومياه
٢,٧١٩	-	رسوم خدمات
٢,٦٠٨	-	مطبوعات
١٣٣	-	اخرى
٩٨٣,٤٠٧	٣٤٤,٥٨٨	

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(١٥) مصروفات محملة علي النشاط
-	١,١٥٣,٥٧٩	مكافآت وحوافز المتعاونين
-	١٨٠,٠٠٠	الإيجارات
٣١,٥٤٢	٨٢,٣٧٠	رواتب واجور وما في حكمها
-	١٤,٢٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
-	٧,١٥٩	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	٦,٢٠٣	تصاميم و مطبوعات
-	٤,٨٤٣	مصاريف النظافة
-	٤,٧٠٤	الكهرباء
١٤,٧٦٠	٣,١٤٧	اتعاب مهنية واستشارات
-	٢,٤٢١	مصاريف الضيافة
-	٢,٠٣٠	تأمينات اجتماعية
-	١,٥٣٥	صيانة وإصلاح - الأثاث المكتبي
-	٧١٨	مستلزمات مكتبية
-	٥٦٤	الوقود والمحروقات
-	٤٠٠	مصاريف حكومية - رسوم
٢,٣٥٧	-	مصروفات اخري
٤٨,٦٥٩	١,٤٦٣,٨٧٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(١٦) مصروفات جمع الأموال
٤٤,٠٠٠	٦٦,١٠٠	رواتب واجور
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	ايجارات
٨٩,٠٠٠	١١١,١٠٠	

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٧) مصروفات الإدارية والعمومية
١٢٩,٥٦٢	١٦٤,٦١٣	رواتب واجور وما في حكمها
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	الإيجارات
٢٤,٢٥٩	٢٥,٦٦٤	تأمينات اجتماعية
٣,٠٣٩	١٨,٤٨٧	التأمين الطبي
-	١٧,١٢٣	مستهلكات أخرى
٥٩٢	١٤,٨٦٩	تعويضات نهاية الخدمة
٥,٨٥١	١٢,٩٥١	اتصالات وانترنت وبريد
-	١٠,٢٠٠	مكافآت وحوافز المتعاونين
-	٧,١١٢	مصاريف بنكية وعمولات
٤,٨٤٠	١٠,٣٥٠	رسوم خدمات
٥,٣٤٩	٤,٥١٨	صيانة ونظافة
٢,٦٨٨	٣,٥٣٩	كهرباء ومياه
-	٢,٢١٨	مستلزمات أنظمة المعلومات
١,٦٣٩	١,٩٠٥	مطبوعات قرطاسية
-	١,١٠٠	مصاريف حكومية - رسوم
-	١,٠٩٦	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	٧٢٢	مصاريف الضيافة
٤,٤٤٠	-	أدوات مكتبية
٧٤٨	-	مصروفات متنوعة
٤١٣	-	صيانة وإصلاح
١٦٠	-	عمولات بنكية
٢٢٨,٥٨٠	٣٤١,٤٦٧	

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١٨) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار 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 بعملة الريال السعودي خلال السنة.

(١٩) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناء عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها:

المنح من الجهات الحكومية	٨٠١,٦٢٠
المنح في صورة نقدية	١,٨٢٠,٣٧٨
اشتراكات الأعضاء	٦,٦٥٠
صافي الأصول أول المدة	١,٢٥٢,٥٥٦

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المحمل على النشاط و مصاريف جمع الأموال و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٤, ١٥, ١٦, ١٧) ورأس المال العامل ١,٢٤٤,٨٤٢ ريال .

(٢٠) الأحداث اللاحقة:

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

(٢١) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٢٤ م الموافق ٢١ شوال ١٤٤٥ هـ.