

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم
(١١٠٧)

القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
وتقرير المراجع المستقل



العقيلي والسعيد وشركاؤهم
AL OQAYLI , AL SAEED & PARTNERS
محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Public Accountants

<u>رقم الصفحة</u>	<u>بيان</u>
١	تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الأنشطة الأولية المختصرة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٣ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

الى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية المحترمين ،،،
جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
الرياض المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لجمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء "الجمعية" كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، والقوائم المالية الأولية المختصرة للأنشطة وللتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لانبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت الانتباه:

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية الأولية المختصرة والذي يشير إلى أن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة تم إعدادها لأغراض تقديمها لأعضاء الجمعية العمومية. ولم يتم تعديل استنتاجنا بناءً على هذا الأمر.

العقيلي والسعيد وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



ناصر محمد السعيد
ترخيص رقم (٨٣٦)



٢٥ محرم ١٤٤٦هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٤م)
الرياض، المملكة العربية السعودية



جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٧)
 قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
 (ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			<u>الموجودات المتداولة</u>
١٣٠,٢٦٧	٥٣٠,٩٨٠	٥	نقد وما في حكمه
١٣٠,٢٦٧	٥٣٠,٩٨٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
١٦٥,٥٦١	١٧٣,٦٧٦	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٧١٣	٢,٥١٢		أصول غير ملموسة
١٦٨,٢٧٤	١٧٦,١٨٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٩٨,٥٤١	٧٠٧,١٦٨		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			صافي الأصول
(٥٩,٨٨٢)	١٢,٨٥١	٧	صافي الأصول غير المقيدة
٣٥٨,٤٢٣	٦٩٤,٣١٧		صافي الأصول المقيدة
٢٩٨,٥٤١	٧٠٧,١٦٨		إجمالي صافي الأصول
٢٩٨,٥٤١	٧٠٧,١٦٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٧)
قائمة الأنشطة الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	مقيد	غير مقيد	إيضاح
				الإيرادات والتبرعات
١,٠٠٠	١٠٨,٧٨٨	-	١٠٨,٧٨٨	التبرعات النقدية العامة
-	٤٤٢,٥٩٥	٤٤٢,٥٩٥	-	التبرعات النقدية المقيدة
-	١٢٤,٤٠٠	-	١٢٤,٤٠٠	التبرعات العينية المقيدة
-	٨٠,٠٠٠	-	٨٠,٠٠٠	تبرعات خدمات تطوعية
-	٦٥,٠٠٠	-	٦٥,٠٠٠	منح حكومية - التميز المؤسسي
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١٠٦,٧٠١)	١٠٦,٧٠١	٧ إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١,٠٠٠	٨٢٠,٧٨٣	٣٣٥,٨٩٤	٤٨٤,٨٨٩	إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصاريف و الخسائر
-	(١٢٧,٤٤٨)	-	(١٢٧,٤٤٨)	مصاريف البرامج والأنشطة النقدية
-	(١٢٤,٤٠٠)	-	(١٢٤,٤٠٠)	مصاريف البرامج والأنشطة العينية
(٣٧,٨٠٠)	(٧٠,٢٧٢)	-	(٧٠,٢٧٢)	٨ مصاريف إدارية وعمومية
-	(٨٠,٠٠٠)	-	(٨٠,٠٠٠)	مصاريف خدمات تطوعية
(٨,٦٩٩)	(٩,٨٣٥)	-	(٩,٨٣٥)	استهلاك آلات وممتلكات ومعدات
(٢٠٢)	(٢٠١)	-	(٢٠١)	استنفاد اصول غير ملموسة
(٤٦,٧٠١)	(٤١٢,١٥٦)	-	(٤١٢,١٥٦)	إجمالي المصاريف والخسائر
(٤٥,٧٠١)	٤٠٨,٦٢٧	٣٣٥,٨٩٤	٧٢,٧٣٣	التغير في صافي الأصول
٢٣٩,٨٢٩	٢٩٨,٥٤١	٣٥٨,٤٢٣	(٥٩,٨٨٢)	صافي الأصول بداية الفترة (مدققة)
١٩٤,١٢٨	٧٠٧,١٦٨	٦٩٤,٣١٧	١٢,٨٥١	صافي الأصول نهاية الفترة (غير مدققة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة .

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٧)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)
(٤٥,٧٠١)	٤٠٨,٦٢٧
٨,٦٩٩	٩,٨٣٥
٢٠٢	٢٠١
(٣٦,٨٠٠)	٤١٨,٦٦٣
٣,٨٠٠	-
(٣٣,٠٠٠)	٤١٨,٦٦٣
(١٦٢,٠٠٠)	(١٧,٩٥٠)
(١٦٢,٠٠٠)	(١٧,٩٥٠)
(١٩٥,٠٠٠)	٤٠٠,٧١٣
٢٢٨,٢٦٢	١٣٠,٢٦٧
٣٣,٢٦٢	٥٣٠,٩٨٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الاصول
التعديلات لتسوية التغير في صافي الاصول:

استهلاك ممتلكات وآلات والمعدات
إطفاء موجودات غير ملموسة

التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى

صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافة ممتلكات وآلات ومعدات
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة (مدققة)

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة (غير مدققة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

١) معلومات الجمعية والنشاطات

سجلت جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء "جمعية أهلية" لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١١٠٧ بتاريخ ١٠ جمادى الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠١٩م).

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في مايلي:

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

٢) أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (القوائم المالية للسنة السابقة). ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ومفهوم الإستمرارية، باستثناء الأدوات المالية والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة.

٣-٢ الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للجمعية.

٣) السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

١-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدني في القيمة، ويتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الأنشطة عند تكبدها. ويحتسب الاستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت وحسب العمر الإنتاجي (نسب الاستهلاك السنوية) ، كما يلي:

نسب الاستهلاك السنوية

١٠٪	تحسينات على مباني
١٠٪	أجهزة إلكترونية
١٠٪	عدد وادوات
١٠٪	لوحات إعلانية

يتم مراجعة العمر الإنتاجي ونسبة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة ونسبة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بشكل دوري وفي حال وجود أحداث أو تغيرات في الظروف السائدة تشير إلى أن الموجودات مسجلة بقيمة أعلى من تلك التي يمكن استردادها يتم تخفيض قيمة هذه الموجودات على القيمة الممكن استردادها وتسجيل قيمة التدني في قائمة الأنشطة الأولية المختصرة.

٢-٣ أصول غير ملموسة

تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. ويتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحتسب تأثيرات أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، تطبق الجمعية معدلات الإطفاء على أصولها غير الملموسة كالأتي:

نسب الإطفاء السنوية

١٠٪-٢٠٪

برامج تشغيلية

يتم استبعاد أي أصل غير ملموس بمجرد التصرف فيه او عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التصرف فيه.

يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس، التي تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، في قائمة الأنشطة الأولية المختصرة عند استبعاد الأصل.

تراجع الجمعية في نهاية كل فترة تقرير - القيم الدفترية لأصولها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل منفرد، تقوم الجمعية بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع كذلك أصول الجمعية إلى وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها بخلاف ذلك على أصغر مجموعة من وحدات النقد التي يمكن تحديد أساس معقول وثابت لها.

٣) السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة دون أي قيود وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٤-٣ الدائنون والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة للمبالغ المستحقة السداد للبضائع والخدمات المستلمة ضمن النشاط الطبيعي للجمعية سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

٥-٣ الأدوات المالية

١-٥-٣ القياس الأولي

يتم تطبيق أحكام متطلبات الإثبات والقياس في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الإثبات والقياس" وفقاً لمتطلبات الإفصاح والقياس الواردة في القسمين ١١ و ١٢.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تكون الجمعية طرف تعاقدي للأداة المالية. تتضمن الأصول المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة وأخرى. وتتضمن الإلتزامات المالية الذمم الدائنة والمستحقات والمبالغ المطلوبة للأطراف ذات العلاقة.

تقاس الأدوات المالية أولاً بسعر المعاملة. تكلفة المعاملة هي التكلفة المباشرة لإقتناء أصل مالي أو إصدار إلتزام مالي (باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) وتضاف التكلفة أو تخصم حسب الإقتضاء، من سعر المعاملة للأصل أو الإلتزام في الإثبات الأولي، التكلفة المباشرة للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الأنشطة الأولية المختصرة.

بعد الإثبات الأولي، تقوم الجمعية بالقياس اللاحق للأدوات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢-٥-٣ هبوط قيمة الأدوات المالية

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقوم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفذة. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، فيجب على المنشأة أن تثبت خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

يتم تحديد انخفاض القيمة على النحو التالي:

بالنسبة للموجودات المقاسة بالتكلفة المستنفذة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالتكلفة فإن خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي كان ستستلمه المنشأة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

إذا انخفض مبلغ خسارة هبوط القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الهبوط فيجب على المنشأة أن تعكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات هبوط القيمة سابقاً. ويجب أن تثبت المنشأة مبلغ العكس ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٦-٣ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الأولية المختصرة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة الأولية المختصرة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :-

- الأصول غير المقيدة: هي الأصول التي لاتخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

- الأصول المقيدة: هي 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.

* **التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي:**
- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لاتمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

* **التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي:**
- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاءه من قبل الجمعية.

٧-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل الإيرادات في التبرعات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة أن يكون المتبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية ، وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي.
يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٨-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

٩-٣ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة العادلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - تنمة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(ريال سعودي)

٣) السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-١٠ المصروفات

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

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

٤) التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب اعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية الأولية المختصرة، كذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير.

يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى ، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادرا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية ، وفقا لتعريفها ، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٥) نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مدققة)	مصرف الراجحي ح/ ٢٧٧٥
١٣٠,٢٦٧	٥٣٠,٩٨٠	
١٣٠,٢٦٧	٥٣٠,٩٨٠	

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - تنمة
 للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
 (ريال سعودي)

٦ ممتلكات وآلات ومعدات
 تتكون الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣٠ يونيو:

المجموع	لوحات إعلانية	عدد وادوات	أجهزة الكترونية	تحسينات على مباني	التكلفة
١٨٦,٨٣١	١١,٠٠٠	٢٥,٦٦٨	٣٥,٧٠١	١١٤,٤٦٢	١ يناير ٢٠٢٤ م
١٧,٩٥٠	١,٨٠٠	٣,١٥٠	٣,٥٠٠	٩,٥٠٠	إضافات خلال الفترة
٢٠٤,٧٨١	١٢,٨٠٠	٢٨,٨١٨	٣٩,٢٠١	١٢٣,٩٦٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
٢١,٢٧٠	٣,٢٠٠	٢,٣٠٩	٤,٨٤٠	١٠,٩٢١	مجمع الاستهلاك
٩,٨٣٥	٦٤٠	١,٣٦٢	١,٨٧٢	٥,٩٦١	١ يناير ٢٠٢٤ م
٣١,١٠٥	٣,٨٤٠	٣,٦٧١	٦,٧١٢	١٦,٨٨٢	إضافات خلال الفترة
					٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
١٧٣,٦٧٦	٨,٩٦٠	٢٥,١٤٧	٣٢,٤٨٩	١٠٧,٠٨٠	صافي القيمة الدفترية
١٦٥,٥٦١	٧,٨٠٠	٢٣,٣٥٩	٣٠,٨٦١	١٠٣,٥٤١	٣١ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)

٧ صافي الأصول المقيدة
 تتكون صافي الأصول المقيدة للفترة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	المنصرف خلال الفترة	التبرعات خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٤ م	بيان التبرعات المقيدة
٣٥٨,٤٢٣	-	-	٣٥٨,٤٢٣	رصيد ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٢٨,٤٤٩	(٨٣,٩١٦)	٣١٢,٣٦٥	-	مبادرة جهازي
(١٥,١٩٩)	(١٥,١٩٩)	-	-	مبادرة صيانتني
(٧,٥٨٦)	(٧,٥٨٦)	-	-	برنامج حقيبتني
١٣٠,٢٣٠	-	١٣٠,٢٣٠	-	رحلات العمرة
٦٩٤,٣١٧	(١٠٦,٧٠١)	٤٤٢,٥٩٥	٣٥٨,٤٢٣	الإجمالي

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - تنمة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٨) مصاريف إدارية وعمومية
تتكون المصاريف الإدارية والعمومية مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	
٢٢,٨٠٠	٥٠,٠٠٠	رواتب ومزايا موظفين
٥,٠٠٠	١٠,٠١٢	مستلزمات مكتبية
-	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
-	٣,٩٢٨	صيانة
-	١,٠٩٢	هاتف وانترنت
-	٦٤٠	ظيافة ونظافة
١٠,٠٠٠	-	مصاريف حفل افتتاح مقر الجمعية
٣٧,٨٠٠	٧٠,٢٧٢	

٩) الالتزامات المحتملة
لا يوجد التزامات محتملة على الجمعية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: لا يوجد).

١٠) الأدوات المالية

١-١٠ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع الأصل أو المدفوع لنقل إلزام بموجب تعاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويتم الاعتراف بالأدوات المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، من الممكن ان تنشأ فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها القابلة للتحقق.

قامت الإدارة بتقييم النقد والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة والدائنين والمطلوبات المتداولة الأخرى تقريباً بقيمتها القابلة للتحقق وبشكل كبير الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الجمعية مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الجمعية بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم.

كما تقوم الجمعية باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.

المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: أساليب تقييم الأصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.

تعترف الجمعية بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير. تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافترضاؤها معقولة وكافية.

١٠ الأدوات المالية - تنمة

١٠- ٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

إن مجلس إدارة الجمعية هو المسؤول بشكل كامل عن تأسيس ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الجمعية. بالإضافة إلى إن مجلس الإدارة مسؤول عن تطوير وتقييم إدارة مخاطر الجمعية. تتعرض الجمعية للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

مخاطر السيولة	مخاطر أسعار السوق
مخاطر العملات الأجنبية	مخاطر معدل العمولات
مخاطر الائتمان	

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنشأ من عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية المتعلقة بالأدوات المالية.

مخاطر السيولة قد تنشأ من عدم القدرة على بيع أصول مالية بشكل سريع بمبلغ يقارب القيمة العادلة. مخاطر السيولة يتم إدارتها ومراقبتها على أساس منظم للتأكد من أن هناك أموال كافية لمواجهة أي التزامات مستقبلية. إن منهج الجمعية في إدارة السيولة ضمان أقصى حد ممكن من السيولة لمواجهة الإلتزامات عند استحقاقها، دون تكبد أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الجمعية.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير معدل أسعار الصرف. إدارة الجمعية تراقب التذبذب في معدل أسعار الصرف وتعتقد بأن مخاطر العملات غير مهمة. تتم معاملات الجمعية بشكل أساسي بالريال السعودي.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الجمعية لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الجمعية. إن أصول الجمعية التي تتعرض لمخاطر الائتمان تتكون من النقد لدى البنك والودائع البنكية والدفوعات المقدمة للموردين والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. يتم وضع النقد في البنوك ذات التصنيف والحدود الائتمانية العالية. يتم مراقبتها على أساس منظم وبالتالي تقلل مخاطر الائتمان.

لا يوجد لدى الجمعية مخاطر ائتمان جوهرية تتركز بعميل واحد كما في تاريخ التقرير. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للمدينين والأرصدة المدينة الأخرى مقتصر على المملكة العربية السعودية، حيث أن عملاء الجمعية هم في المملكة العربية السعودية فقط.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي وهي كما يلي:

القيمة المدرجة		
(مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
١٣٠,٢٦٧	٥٣٠,٩٨٠	النقد وما في حكمه
١٣٠,٢٦٧	٥٣٠,٩٨٠	

١٠ - الأدوات المالية - تنمة
١٠ - ٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية - تنمة

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع: مخاطر معدل الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الالتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على التسهيلات والقروض والودائع.

مخاطر معدل العمولات

إن مخاطر معدل العمولات هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الأصول والالتزامات المالية للجمعية في تاريخ القوائم المالية الأولية المختصرة.

١١ - الأحداث اللاحقة

لم تحدث أي أمور لاحقة من تاريخ صدور القوائم المالية الأولية المختصرة حتى تاريخ اعتمادها من قبل إدارة الجمعية مما قد يؤثر جوهرياً على القوائم المالية الأولية المختصرة والإفصاحات المتعلقة بها للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

١٢ - اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الأولية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٨ يوليو ٢٠٢٤ م).