

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص
رقم (١١٠٧)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
وتقرير المراجع المستقل



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

<u>بيان</u>	<u>رقم الصفحة</u>
تقرير المراجع المستقل	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الإيضاحات حول القوائم المالية	٦ - ١٥

تقرير المراجع المستقل

الى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية
جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٧)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء "الجمعية" والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١١٠٧)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار المحاسبي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية استناداً الى مراجعتنا.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار المحاسبي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، 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" الوارد 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.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تقريره بتاريخ ١٧ يناير ٢٠٢٤م.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار المحاسبي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده.



تقرير المراجع المستقل - تمة
جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٧)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تمة:

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية 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 التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي وكذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند 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.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة بأمر أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، عند الاقتضاء.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

العقيلي والسعيد وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



ناصر محمد السعيد
ترخيص رقم (٨٣٦)



١٥ رجب ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٥ يناير ٢٠٢٥ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٧)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الموجودات المتداولة			
نقد وما في حكمه	٥	٧٩٥,٧٦٧	١٣٠,٢٦٧
إجمالي الموجودات المتداولة		٧٩٥,٧٦٧	١٣٠,٢٦٧
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٦	١٨٤,٨٦٤	١٦٥,٥٦١
أصول غير ملموسة	٧	٢١,٣٧٢	٢,٧١٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢٠٦,٢٣٦	١٦٨,٢٧٤
إجمالي الموجودات		١,٠٠٢,٠٠٣	٢٩٨,٥٤١
المطلوبات وصافي الأصول			
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيمة		٥٨٨,٩١٣	١١٥,١١٨
صافي الأصول المقيمة		٤١٣,٠٩٠	١٨٣,٤٢٣
إجمالي صافي الأصول		١,٠٠٢,٠٠٣	٢٩٨,٥٤١
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		١,٠٠٢,٠٠٣	٢٩٨,٥٤١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٧)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الإيرادات والتبرعات				
٨	٤٢٧,٣٨٨	-	٤٢٧,٣٨٨	١٦,٨٠٠
التبرعات النقدية العامة				
٩	-	٨٣٤,٧٩٥	٨٣٤,٧٩٥	٣٥,٩٢٥
التبرعات النقدية المقيدة				
	١٨٦,٣٥١	-	١٨٦,٣٥١	١٢٩,٠٠٠
التبرعات العينية				
	٣,٨٥٠	-	٣,٨٥٠	٤,٤٠٠
اشتراكات				
١٠	١٨٨,٣٠٠	-	١٨٨,٣٠٠	٢١٤,٨٠٠
تبرعات خدمات تطوعية				
	-	-	-	٣٤,٩٩٨
تبرعات الزكاة				
	-	١٨٣,٠٠٠	١٨٣,٠٠٠	٢٠٤,٨٢٤
منح حكومية (دعم البرامج، دعم حكومي، دعم رأس المال البشري)				
صافي الأصول المحررة من القيود				
١١	٧٨٨,١٢٨	(٧٨٨,١٢٨)	-	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام				
	١,٥٩٤,٠١٧	٢٢٩,٦٦٧	١,٨٢٣,٦٨٤	٦٤٠,٧٤٧
إجمالي الإيرادات والتبرعات				
المصاريف والخسائر				
	(٦٠٥,٩٢٨)	-	(٦٠٥,٩٢٨)	(١٤٣,٧٧٥)
مصاريف البرامج والأنشطة النقدية				
	(١٨٦,٣٥١)	-	(١٨٦,٣٥١)	(١٢٩,٠٠٠)
مصاريف البرامج والأنشطة العينية				
١٢	(١١٧,٦٥٨)	-	(١١٧,٦٥٨)	(٧٦,٣٣٦)
مصاريف إدارية وعمومية				
	(١٨٨,٣٠٠)	-	(١٨٨,٣٠٠)	(٢١٤,٨٠٠)
مصاريف خدمات تطوعية				
	(٢١,٠٩٤)	-	(٢١,٠٩٤)	(١٧,٧٢٠)
استهلاك آلات وممتلكات ومعدات				
	(٨٩١)	-	(٨٩١)	(٤٠٤)
استنفاد أصول غير ملموسة				
	(١,١٢٠,٢٢٢)	-	(١,١٢٠,٢٢٢)	(٥٨٢,٠٣٥)
إجمالي المصاريف والخسائر				
	٤٧٣,٧٩٥	٢٢٩,٦٦٧	٧٠٣,٤٦٢	٥٨,٧١٢
التغير في صافي الأصول				
	١١٥,١١٨	١٨٣,٤٢٣	٢٩٨,٥٤١	٢٣٩,٨٢٩
صافي الأصول بداية السنة				
	٥٨٨,٩١٣	٤١٣,٠٩٠	١,٠٠٢,٠٠٣	٢٩٨,٥٤١
صافي الأصول نهاية السنة				

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٧)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(ريال سعودي)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٨,٧١٢	٧٠٣,٤٦٢	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول:
١٧,٧٢٠	٢١,٠٩٤	استهلاك ممتلكات وآلات والمعدات
٤٠٤	٨٩١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧٦,٨٣٦	٧٢٥,٤٤٧	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٧٤,٨٣١)	(٤٠,٣٩٧)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٩,٥٥٠)	إضافات أصول غير ملموسة
(١٧٤,٨٣١)	(٥٩,٩٤٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٩٧,٩٩٥)	٦٦٥,٥٠٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٢٨,٢٦٢	١٣٠,٢٦٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٣٠,٢٦٧	٧٩٥,٧٦٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) معلومات الجمعية والنشاطات

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء "جمعية أهلية" مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (١١٠٧) بتاريخ ١٠ جمادى الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠١٩م).

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- 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 وفقاً للمعيار المحاسبي 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

تم إعداد القوائم المالية 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 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 التدهن 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

تحسينات على مباني	١٠٪
أجهزة الكترونية	١٠٪
عدد وادوات	١٠٪
لوحات أعلانية	١٠٪

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 التدهن في قائمة الأنشطة.

٢-٣ أصول غير ملموسة

تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. ويتم الإعراف 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 ناقصا خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، تطبق الجمعية معدلات الإطفاء على أصولها غير الملموسة كالآتي:

نسب الإطفاء السنوية

١٠٪-٢٠٪

برامج تشغيلية

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

يتم الإعراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس، التي تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، في قائمة الأنشطة 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 - تتمة

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 جوهريّة 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 والالتزامات المالية عندما تكون الجمعية طرف تعاقدي للأداة المالية. تتضمن الأصول المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة وأخرى. وتتضمن الالتزامات 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 التزام مالي (باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) وتضاف التكلفة أو تخصم حسب الإقتضاء، من سعر المعاملة للأصل أو الالتزام في الإثبات الأولي، التكلفة المباشرة للأصول والالتزامات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الأنشطة. 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 - تمة

٦-٣ قائمة الأنشطة

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

- الأصول غير المقيدة: هي 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: 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 الاتي:
- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل 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 الاتي:
- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
- 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.

٧-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل الإيرادات في التبرعات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم إثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة 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 الإثبات طبقاً للأساس النقدي.
يتم إثبات 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.

٣) السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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 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 ، 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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصرف الراجحي ح/ ٢٧٧٥
١٣٠,٢٦٧	٧٩٥,٧٦٧	
١٣٠,٢٦٧	٧٩٥,٧٦٧	

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(ريال سعودي)

(٦) ممتلكات وآلات ومعدات
تتكون الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر:

التكلفة	تحسينات على مباني	أجهزة الكترونية	عدد وادوات	لوحات دعائية وإعلان	المجموع
الرصيد في بداية السنة	١١٤,٤٦٢	٣٥,٧٠١	٢٥,٦٦٨	١١,٠٠٠	١٨٦,٨٣١
إضافات خلال السنة	٩,٥٠٠	٧,٢٨٧	١٤,٠١٠	٩,٦٠٠	٤٠,٣٩٧
الرصيد في نهاية السنة	١٢٣,٩٦٢	٤٢,٩٨٨	٣٩,٦٧٨	٢٠,٦٠٠	٢٢٧,٢٢٨
مجمع الاستهلاك					
الرصيد في بداية السنة	١٠,٩٢١	٤,٨٤٠	٢,٣٠٩	٣,٢٠٠	٢١,٢٧٠
إضافات خلال السنة	١٢,١٥٩	٣,٩٢٧	٣,٣٣٨	١,٦٧٠	٢١,٠٩٤
الرصيد في نهاية السنة	٢٣,٠٨٠	٨,٧٦٧	٥,٦٤٧	٤,٨٧٠	٤٢,٣٦٤
صافي القيمة الدفترية					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٠٠,٨٨٢	٣٤,٢٢١	٣٤,٠٣١	١٥,٧٣٠	١٨٤,٨٦٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٠٣,٥٤١	٣٠,٨٦١	٢٣,٣٥٩	٧,٨٠٠	١٦٥,٥٦١

(٧) أصول غير الملموسة
تتكون الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

التكلفة	برامج تشغيلية	المجموع
الرصيد في بداية السنة	٤,٠٢٥	٤,٠٢٥
إضافات خلال السنة	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
الرصيد في نهاية السنة	٢٣,٥٧٥	٢٣,٥٧٥
مجمع الإطفاء		
الرصيد في بداية السنة	١,٣١٢	١,٣١٢
الإطفاء خلال السنة	٨٩١	٨٩١
الرصيد في نهاية السنة	٢,٢٠٣	٢,٢٠٣
صافي القيمة الدفترية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢١,٣٧٢	٢١,٣٧٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢,٧١٣	٢,٧١٣

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

(٨) تبرعات نقدية غير مقيدة

تتكون التبرعات النقدية غير المقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٢٨٨,٠٠٠	دعم بنك ساب
١٦,٨٠٠	١٣٩,٣٨٨	تبرعات عامة
١٦,٨٠٠	٤٢٧,٣٨٨	

(٩) تبرعات نقدية مقيدة

تتكون التبرعات النقدية المقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٥٣٢,٥٦٥	تبرعات مقيدة - برنامج جهازي
-	٢٣٠,٢٣٠	تبرعات مقيدة - عمرة لذوي الإعاقة
-	٧٢,٠٠٠	تبرعات مقيدة - برنامج فصيح
٣٥,٩٢٥	-	تبرعات مقيدة - برنامج صيانتني
٣٥,٩٢٥	٨٣٤,٧٩٥	

(١٠) تبرعات خدمات تطوعية

تتكون تبرعات الخدمات التطوعية مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢١٤,٨٠٠	١٨٨,٣٠٠	قيمة خدمات وساعات عمل متطوعين
٢١٤,٨٠٠	١٨٨,٣٠٠	

جمعية قادرون للأشخاص ذوي الإعاقة بشقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

(١١) صافي الأصول المقيدة

تتكون صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مما يلي:

بيان التبرعات المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	التبرعات خلال السنة	المنصرف خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الزكاة	٣٤,٩٩٨	-	-	٣٤,٩٩٨
المنح الحكومية - دعم التشغيل	٩٢,٥٠٠	٩٠,٠٠٠	(١٤٧,٤٨٠)	٣٥,٠٢٠
المنح الحكومية - التميز المؤسسي	٢٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	(٦٥,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠
المنح الحكومية - دعم رأس المال	-	٢٨,٠٠٠	(٢٨,٠٠٠)	-
تبرعات مقيدة - برنامج صيانتني	٣٥,٩٢٥	-	(٢٦,٠١٥)	٩,٩١٠
تبرعات مقيدة - عمرة لذوي الإعاقة	-	٢٣٠,٢٣٠	(١٠٨,٧٥٧)	١٢١,٤٧٣
تبرعات مقيدة - برنامج جهازي	-	٥٣٢,٥٦٥	(٤١٢,٨٧٦)	١١٩,٦٨٩
تبرعات مقيدة - برنامج فصيح	-	٧٢,٠٠٠	-	٧٢,٠٠٠
الإجمالي	١٨٣,٤٢٣	١,٠١٧,٧٩٥	(٧٨٨,١٢٨)	٤١٣,٠٩٠

(١٢) مصاريف إدارية وعمومية

تتكون المصاريف الإدارية والعمومية مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٧,٨٠٠	٤٣,٨٠٠	رواتب ومزايا موظفين
٦,١٩٧	٢٧,٣٥٨	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٥,٥٩٥	١٥,٢٤١	ضيافة ونظافة وانترنت
-	٩,٢٠٠	اتعاب مهنية
-	٧,٥٥٢	رسوم حكومية وعمولات
-	٥,٤٤١	تأمينات اجتماعية
٥,٧٥٧	٥,٤٢٥	صيانة
١٠,٠٠٠	-	مصاريف حفل افتتاح مقر الجمعية
٩٨٧	٣,٦٤١	أخرى
٧٦,٣٣٦	١١٧,٦٥٨	

(١٣) الإلتزامات المحتملة

لا يوجد إلتزامات محتملة على الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: لا يوجد).

١٤) الأدوات المالية

١-١٤ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع الأصل أو المدفوع لنقل التزام بموجب تعاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويتم الاعتراف بالأدوات المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، من الممكن أن 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 وافترضاها معقولة وكافية.

٢-١٤ 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.

تعرض الجمعية للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

مخاطر السيولة	مخاطر أسعار السوق
مخاطر العملات الأجنبية	مخاطر معدل العملات
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 الالتزامات عند استحقاقها، دون تكبد أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الجمعية.

(١٤) الأدوات المالية - تنمة
١٤ - ٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية - تنمة

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 والدفعات المقدمة للموردين والذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى. يتم وضع النقد في البنوك ذات التصنيف والحدود الائتمانية العالية. يتم مراقبتها على أساس منتظم 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 والارصدة المدينة الأخرى مقتصر على المملكة العربية السعودية، حيث أن عملاء الجمعية هم في المملكة العربية السعودية فقط.

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

القيمة المدرجة		نقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٣٠,٢٦٧	٧٥٩,٧٦٧	
١٣٠,٢٦٧	٧٥٩,٧٦٧	

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 الإلتزامات 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 والإلتزامات المالية للجمعية في تاريخ القوائم المالية.

(١٥) إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع التصنيف المستخدم للسنة الحالية.

(١٦) الأحداث بعد تاريخ التقرير

لم تحدث أي أمور لاحقة من تاريخ صدور القوائم المالية حتى تاريخ اعتمادها من قبل إدارة الجمعية مما قد يؤثر جوهرياً على القوائم المالية والإفصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(١٧) اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤ رجب ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٤ يناير ٢٠٢٥ م).