

جمعية ذوي الاعاقة الخيرية بمحافظة الخرج "جذا"

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية ذوي الاعاقة الخيرية بمحافظة الخرج "جذا"
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية ذوي الاعاقة الخيرية بمحافظة الخرج "جذا"- مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٧) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

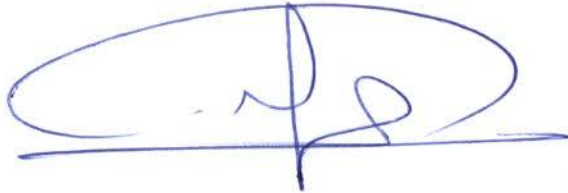
وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية, فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ, وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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.
- 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. تستند استنتاجاتنا 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 , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية ذوي الإعاقة الخيرية بمحافظة الخرج "جذا" - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة, بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون



خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

الرياض : ٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٥ مارس ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣

ALPUWAIS & PARTNERS

Certified Accountants

& Auditors

جمعية ذوي الاعاقة الخيرية بمحافظة الخرج "جذا"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٢٦٢,٠١٠	٢٩٣,٧٩٣	(٤)	النقد وما في حكمه
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠		الضمانات البنكية
٨٦,٢٥٠	٧٠,٠٠٠	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما
٤٤٧,١٣٣	—	(٦)	إيرادات مستحقة - بالصافي
٨٩٥,٣٩٣	٤٦٣,٧٩٣		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠		مشروعات تحت التنفيذ
١,٨٦٠,٠٠٠	١,٨٩٠,٠٠٠	(٧)	الاصول الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٣٩,٥٠٦	٣٤,٧٦٢	(٨)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
١,٧٦٩,٠٥٦	١,٦٠٣,٩٨٦	(٩)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣,٦٧٦,٥٦٢	٣,٥٣٦,٧٤٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٥٧١,٩٥٥	٤,٠٠٠,٥٤١		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات غير المتداولة			
٣٣٠,٠٨٦	٤٣٣,٣٠٨	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٣٠,٠٨٦	٤٣٣,٣٠٨		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
١,٥٦١,٥٢٢	٣,٥٢٧,٢٣٣		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٦٨٠,٣٤٧	٤٠,٠٠٠	(١٤)	صافي الاصول المقيدة
٤,٢٤١,٨٦٩	٣,٥٦٧,٢٣٣		مجموع صافي الأصول
٤,٥٧١,٩٥٥	٤,٠٠٠,٥٤١		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية ذوي الاعاقة الخيرية بمحافظة الخرج "جذا"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٧)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٣٠٤,١١٧	-	٣٠٤,١١٧	٣٠٩,٢٤٦
المنح الحكومي (١١)	-	٢,٤٣٠,٥٠٠	٢,٤٣٠,٥٠٠	٢,٤٨٥,٢٠٠
اشتراكات الاعضاء	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	-
إيرادات تأجير عقارات	٣٥,٧٥٠	-	٣٥,٧٥٠	٢٠٦,٥٠٠
مبيعات السلع والخدمات	٧٣٤	-	٧٣٤	-
أرباح إعادة تقييم الاصول الاستثمارية	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٥,٠٧٠,٨٤٧	(٥,٠٧٠,٨٤٧)	-	-
اجمالي الإيرادات	٥,٤٤٢,٤٤٨	(٢,٦٤٠,٣٤٧)	٢,٨٠٢,١٠١	٣,٠٣٠,٩٤٦
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (١٢)	٢,٧٧٢,٣٠٣	-	٢,٧٧٢,٣٠٣	٢,٦٥٧,٥٧٤
المصروفات العمومية والإدارية (١٣)	٥٠٣,٠٢١	-	٥٠٣,٠٢١	٧٣٤,٧١٠
اطفاء الاصول غير الملموسة (٨)	٤,٧٤٤	-	٤,٧٤٤	٣٢٣,٤٧٥
إهلاك الممتلكات والمعدات والآلات (٩)	٢٣٢,٥٣٦	-	٢٣٢,٥٣٦	٥,٠٣٤
إجمالي المصروفات	٣,٥١٢,٦٠٤	-	٣,٥١٢,٦٠٤	٣,٧٢٠,٧٩٣
التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة	١,٩٢٩,٨٤٤	(٢,٦٤٠,٣٤٧)	(٧١٠,٥٠٣)	(٦٨٩,٨٤٧)
البنود الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	٣٥,٨٦٧	-	٣٥,٨٦٧	-
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	٣٥,٨٦٧	-	٣٥,٨٦٧	-
التغير في صافي الأصول	١,٩٦٥,٧١١	(٢,٦٤٠,٣٤٧)	(٦٧٤,٦٣٦)	(٦٨٩,٨٤٧)
صافي الأصول بداية السنة	١,٥٦١,٥٢٢	٢,٦٨٠,٣٤٧	٤,٢٤١,٨٦٩	٤,٩٣١,٧١٦
صافي الأصول نهاية السنة	٣,٥٢٧,٢٣٣	٤٠,٠٠٠	٣,٥٦٧,٢٣٣	٤,٢٤١,٨٦٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤,٧٣٦,٥٦٩	١٩٥,١٤٧	٤,٩٣١,٧١٦
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٣,١٧٥,٠٤٧)	٢,٤٨٥,٢٠٠	(٦٨٩,٨٤٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٥٦١,٥٢٢	٢,٦٨٠,٣٤٧	٤,٢٤١,٨٦٩
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١,٩٦٥,٧١١	(٢,٦٤٠,٣٤٧)	(٦٧٤,٦٣٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٥٢٧,٢٣٣	٤٠,٠٠٠	٣,٥٦٧,٢٣٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦٨٩,٨٤٧)	(٦٧٤,٦٣٦)	التغير في صافي الأصول
٣٢٣,٤٧٥	٤,٧٤٤	إطفاء الأصول غير الملموسة
٥,٠٣٤	٢٣٢,٥٣٦	إهلاك الممتلكات والمعدات والآلات
(٣٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	إرباح إعادة تقييم الأصول الاستثمارية
٨٢,٩٨٠	١٢٠,٠٢٦	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٠٨,٣٥٨)	(٣٤٧,٣٣٠)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٩,٢٠٠	١٦,٢٥٠	مصفوفات مدفوعة مقدما
—	٤٤٧,١٣٣	إيرادات مستحقة
(٢٩٩,١٥٨)	١١٦,٠٥٣	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥٦,٩٣١)	(١٦,٨٠٤)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٥٦,٠٨٩)	٩٩,٢٤٩	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥٢,٦٢٤)	(٦٧,٤٦٦)	إضافات الممتلكات والمعدات والآلات
(١٥٢,٦٢٤)	(٦٧,٤٦٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٥٠٨,٧١٣)	٣١,٧٨٣	التغير في النقدية خلال السنة
٧٧٠,٧٢٣	٢٦٢,٠١٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٦٢,٠١٠	٢٩٣,٧٩٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية ذوي الاعاقة الخيرية بمحافظة الخرج "جذا" ، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٧) ، بتاريخ ١٥/٠٨/١٤٣٢هـ الموافق ١٦/٠٧/٢٠١١م، ومركزها الرئيسي :- محافظة الخرج - الرياض - المملكة العربية السعودية .
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية ذوي الاعاقة الخيرية بمحافظة الخرج بسجل تجاري رقم (١٠١١٠٢٤٣٨٣) وتاريخ ١٥/٠٦/١٤٣٨هـ الصادر من مدينة الخرج براس مال ٢٥,٠٠٠ ريال .

١.١ - وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * إعداد الفرد من ذوي الاعاقة المؤمن بالله وبوطنه وان يكون عضوا ناجحا .
- * تعزيز تواصل ذوي الاعاقة مع مؤسسات وافراد وطنهم المختلفة .
- * تبصير اولياء الامور بالاساليب التربوية الملائمة للتعامل مع هذه الفئة .
- * تشخيص وتصنيف ذوي الاعاقة وفقا لعاقتهم وإمكانياتهم .
- * تلبية حاجات هذه الفئة وإشباعها علي مستوى الاسرة والمدرسة والمجتمع ككل .
- * توفير مركز لذوي الاعاقة في المحافظة يكون مرجعا لهذه الفئة وبما يقدم لها .
- * إنشاء وحدة التدخل المبكر للاطفال مادون سن المدرسة .
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي لجمعية.

٢.١ - السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية (يتبعه):

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية . وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣)

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢) اسس اعداد القوائم المالية (بتمه):

٢-٤ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

٣.١ - النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٣.٢ - المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣.٣ - الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

مباني اراضي مستأجرة	٤%	اثاث ومفروشات	١٠%
تحسينات في املاك الغير	٤%	عدد وادوات	١٥%
السيارات	٢٠%	اجهزة	١٥%
برامج حاسوبية	١٠%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

٣.١ - اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٣.٢ - الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣.٣ - عقود الإيجار :

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية

أ-الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب-الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٣.٤ - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣.٥ - منافع الموظفين : (تتبع)

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موقته .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

٣.٨ - منافع الموظفين : (تتمه)

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية لجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف

٣.٩ - ضريبة القيمة المضافة :

أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك

٣.١٠ - قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساندة.

أ - اعتراف بالإيرادات والتبرعات : (تتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

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

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية . وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات : (تتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال ائتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها الإيرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي لجمعية.

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣.١١- صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمه)

٣.١١ - صافي الاصول (تتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣.١٢ - قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصرف الراجحي ح/ ٧٧٤٥	١٢,٥٠٩	٤٣,٣٧٢	
مصرف الانماء ح/ ٦٠٠٠	٢٣٥,٨١٤	٧٧,٤٢٩	
البنك الأهلي التجاري ح/ ٠١٠٩	١٨,٤٧٤	٥٤,٤٣٣	
البنك الأهلي التجاري ح/ ١٣٠٥	١٤,٧٦٤	١٤,٧٤٧	
مصرف الانماء ح/ ٧٠٠٠	١٢,٢٣٢	٧٢,٠٢٩	
	٢٩٣,٧٩٣	٢٦٢,٠١٠	
(٥) مصروفات مدفوعة مقدما		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ايجارات	٧٠,٠٠٠	٨٦,٢٥٠	
	٧٠,٠٠٠	٨٦,٢٥٠	
(٦) ايرادات مستحقة - بالصافي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ايرادات مستحقة	٤٠٠,٠٠٠	١,٢٢٢,١٣٣	
ديون مشكوك في تحصيلها	(٤٠٠,٠٠٠)	(٧٧٥,٠٠٠)	
	-	٤٤٧,١٣٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	ارباح (خسائر) قياس القيمة العادلة	١ يناير ٢٠٢٤م	(٧) الأصول الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٦٩٠,٣٠٠	٦٦,٣٠٠	٦٢٤,٠٠٠	الأراضي
١,١٩٩,٧٠٠	(٣٦,٣٠٠)	١,٢٣٦,٠٠٠	المباني
١,٨٩٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١,٨٦٠,٠٠٠	

* تم إعادة التقييم لبند الاراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمهما من قبل مكتب سكوب للتقييم العقاري ترخيص مهني (١٢١٠٠٠١٠٥٢) ويعد مقيم مهني معترف به وذو صلة وله خبرة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها .

(٨) الأصول غير الملموسة - بالصافي

الاجمالي	برامج	التكلفة
٤٧,٤٤٤	٤٧,٤٤٤	الرصيد بداية السنة
٤٧,٤٤٤	٤٧,٤٤٤	الرصيد في نهاية السنة
		الاطفاء المتراكم
٧,٩٣٨	٧,٩٣٨	الرصيد بداية السنة
٤,٧٤٤	٤,٧٤٤	اطفاء السنة
١٢,٦٨٢	١٢,٦٨٢	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
٣٤,٧٦٢	٣٤,٧٦٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣٩,٥٠٦	٣٩,٥٠٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية ذوي الاعاقة الخيرية بمحافظة الخرج "جذا"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٩) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي							
التكلفة	مباني على ارض مستأجرة	تحسينات في أملاك الغير	السيارات	اثاث ومفروشات	عدد وأدوات	أجهزة	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	١٥٦,٢٩١	١,٣٩١,٧٣٤	١٩٠,٣٠٠	٦١٥,١٣٨	٥٥٨,٢٩٩	٦٥,٦٩٠	٢,٩٧٧,٤٥٢
الإضافات خلال السنة	–	٣٥,٧١٠	–	١٠,٣٨١	٥,٥٠٠	١٥,٨٧٥	٦٧,٤٦٦
الرصيد في نهاية السنة	١٥٦,٢٩١	١,٤٢٧,٤٤٤	١٩٠,٣٠٠	٦٢٥,٥١٩	٥٦٣,٧٩٩	٨١,٥٦٥	٣,٠٤٤,٩١٨
الإهلاك المتراكم							
الرصيد بداية السنة	٨,٧٤٧	٢١٥,٩٣٠	١٣٠,٥٩١	٣٧٥,١٧١	٤٦٥,١٧٨	١٢,٧٧٩	١,٢٠٨,٣٩٦
إهلاك السنة	٧,٠٩٠	٥٣,٤٥٦	١٤,٩٦٠	٦٢,٠١٨	٨٤,٤٣١	١٠,٥٨١	٢٣٢,٥٣٦
الرصيد في نهاية السنة	١٥,٨٣٧	٢٦٩,٣٨٦	١٤٥,٥٥١	٤٣٧,١٨٩	٥٤٩,٦٠٩	٢٣,٣٦٠	١,٤٤٠,٩٣٢
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٤٠,٤٥٤	١,١٥٨,٠٥٨	٤٤,٧٤٩	١٨٨,٣٣٠	١٤,١٩٠	٥٨,٢٠٥	١,٦٠٣,٩٨٦
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٤٧,٥٤٤	١,١٧٥,٨٠٤	٥٩,٧٠٩	٢٣٩,٩٦٧	٩٣,١٢١	٥٢,٩١١	١,٧٦٩,٠٥٦

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
رصيد اول السنة		٣٣٠,٠٨٦	٣٠٤,٠٣٧
المكون خلال السنة		١٢٠,٠٢٦	٨٢,٩٨٠
المسدد خلال السنة		(١٦,٨٠٤)	(٥٦,٩٣١)
الرصيد في نهاية السنة		٤٣٣,٣٠٨	٣٣٠,٠٨٦
(١١) المنح الحكومي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
دعم القطاع		١٩,٠٠٠	١,٢٦٩,٢٠٠
التدريب والتعليم		٢,٤١١,٥٠٠	١,٢١٦,٠٠٠
		٢,٤٣٠,٥٠٠	٢,٤٨٥,٢٠٠
(١٢) مصروفات الانشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الاجور والرواتب وما في حكمها		١,٨٠٦,٠٥٩	١,٧٥٨,٣٣٤
البريد والهاتف والانترنت		٢٦,٠١٨	٢١,٦٢٨
مطبوعات وأدوات مكتبية		٧,٠١٧	١٧,٧٧٢
ضيافة ونظافة		٨,١٦٠	٢٢,٠٤١
صيانة مباني		٤٢,٩٤٠	٤٢,٧٤٠
المحمل على النشاط - المنافع والخدمات والتأمين		٤٩,٣٨٥	-
جوائز وهدايا		٧,٣٩٩	٢٣,٤٩٩
الرعاية النهارية - الايجار		٥٧,٥٠٠	٦٠,٠٠٠
محروقات وصيانة سيارات		٢٥,٥١٥	٢٩,٠٢٩
نقل ومواصلات		٢٤٧,٠٢٠	١٥٤,١٠٠
التأمينات الاجتماعية		٣٧٥,٠٧٥	٣٧٩,٣١٧
مياة وكهرباء		٢٦,٣٤٠	٢٤,٥٨٧
رسوم حكومية		٣٤,٢٤٢	٥٠,٥٦٨
أدوات طبية		١,١٨٤	٣٣٦
صيانة أجهزة مكتبية وبرامج		٣٤,٨٦١	٩,٧٥٠
مصروف تأمين		٥,٨٢٩	٦,٠٨١
مصروفات تعليمية		٧,١٥١	٩,٦٦٠
تموين غذائي		٥,٣٦٠	٣,٠١٣
احتفالات ومناسبات		٥,٢٤٨	٤٥,١١٩
		٢,٧٧٢,٣٠٣	٢,٦٥٧,٥٧٤
(١٥)			

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
١٨٩,٦٢٤	١٤٥,٥٩٧	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٩,٦٣١	-	التأمين الطبي
٤,٦٠٠	٣١,٢٤٣	رسوم اشتراكات وتصدقات
-	١,٠٠٠	مكافاة وحوافز
٧,٨٩٢	٧,٩٦٠	مصاريف بنكية وعمولات
٩٠,٠٠٠	١٠٨,٧٥٠	ايجارات
٧٤,٣٩٧	٢٩,٣٠٠	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٣٦,٤٧٥	٦,٧١٠	صيانة وإصلاح
٢٠٠,٠٠٠	-	مصاريف ديون مشكوك في تحصيلها
-	٢٠,٦٢٠	رسوم حكومية وتجديد اقامات
٩,١١١	١٨,٠١٥	وقود ومحروقات وصيانة سيارات
-	١٣,٨٠٠	عاية وإعلان
٨٢,٩٨٠	١٢٠,٠٢٦	مكافاة نهاية الخدمة
٧٣٤,٧١٠	٥٠٣,٠٢١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
٤٠,٠٠٠		-	٤٠,٠٠٠	الزكاة
-	(٨٠,١٤٧)	-	٨٠,١٤٧	تبرع من شركة ارمكو السعودية
-	(٦٠,٠٠٠)	-	٦٠,٠٠٠	اعانة الوزارة السنوية
-	(٢,٤٨٥,٢٠٠)	-	٢,٤٨٥,٢٠٠	المنح الحكومي
-	(٣٤,٠٠٠)	١٩,٠٠٠	١٥,٠٠٠	المنح الحكومية - دعم القطاع العام
-	(٢,٤١١,٥٠٠)	٢,٤١١,٥٠٠	-	المنح الحكومي - التدريب والتعليم
٤٠,٠٠٠	(٥,٠٧٠,٨٤٧)	٢,٤٣٠,٥٠٠	٢,٦٨٠,٣٤٧	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٥م