

الجمعية السعودية لأولياء أمور ذوي الإعاقة بمحافظة جدة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٤)
منطقة جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية السعودية لأولياء أمور ذوي الإعاقة بمحافظة جدة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٤)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية السعودية لأولياء أمور ذوي الإعاقة بمحافظة جدة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية السعودية لأولياء أمور ذوي الإعاقة بمحافظة جدة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٤) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ ، 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 وأداب 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 وملئمة 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 مقدره الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، 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 ملائم 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.
- تقييم 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.
- تقييم 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 الجمعية السعودية لأولياء أمور ذوي الإعاقة بمحافظة جدة - 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.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

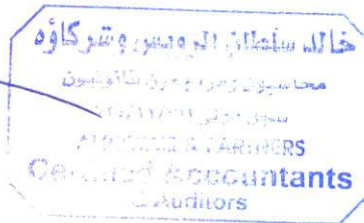
عن الرويس وشركاؤه

الرياض : ٠٤ شعبان ١٤٤٥ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ١٤ فبراير ٢٠٢٤ م.

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



الجمعية السعودية لأولياء أمور ذوي الإعاقة بمحافظة جدة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٧٧٧,٩٨١	١,١٣٩,٥٢٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٧,٠٠٦	٤٣,٨٢٠	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٩٢,٣٦٠	٩٢,٣٦٠	(٦)	المخزون
١,٩١٧,٣٤٧	١,٢٧٥,٧٠٦		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٥,٨٦١	١١,١٨٦	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات -بالصافي
	١٩,٥٥٠	(٨)	أصول غير ملموسة -بالصافي
١٥,٨٦١	٣٠,٧٣٦		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٩٣٣,٢٠٨	١,٣٠٦,٤٤٢		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
	٧,٤٧٥	(٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	٧,٤٧٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١٢٤,٩١٩	٢٠٠,٣١٠	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢٤,٩١٩	٢٠٠,٣١٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٢٤,٩١٩	٢٠٧,٧٨٥		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
(٢,٥١٧,٩٥١)	(٢,٦٢٦,٢٠٢)		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٣٢٦,٢٤٠	٣,٧٢٤,٨٥٩	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
١,٨٠٨,٢٨٩	١,٠٩٨,٦٥٧		مجموع صافي الأصول
١,٩٣٣,٢٠٨	١,٣٠٦,٤٤٢		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية السعودية لأولياء أمور ذوي الإعاقة بمحافظة جدة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٤)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢١ م	اجمالي ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات
٢٦١,٢٥٧	٣٢٤,٤٧٢	-	٣٢٤,٤٧٢	التبرعات النقدية العامة
-	٦٣,٢٦٦	٦٣,٢٦٦	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
١١٣,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة
١٢٢,٥٧٠	٢٤١,٣٧٧	٢٤١,٣٧٧	-	(١٢) التبرعات العينية
١٢,٥٠٠	٤,٥٠٠	-	٤,٥٠٠	اشتراكات الأعضاء
١,٧٥٠	-	-	-	إيراد مبيعات سلع وهدايا في مهرجانات ومعارض
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٩٩٦,٠٢٤)	٩٩٦,٠٢٤	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٥١١,٠٧٧	٧٢٣,٦١٥	(٦٠١,٣٨١)	١,٣٢٤,٩٩٦	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
				المصروفات
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	(١٣) المساعدات النقدية
١٠٥,٧٥٢	٢٤٣,٩٨٩	-	٢٤٣,٩٨٩	(١٤) المساعدات العينية
٩٠,٥٠٠	٤٤,٠٠٠	-	٤٤,٠٠٠	مساعدات الزكاة
١٥,٢٧٩	٦,٢٨٢	-	٦,٢٨٢	(١٥) مصروفات الأنشطة
-	٦٠١,٧٥٣	-	٦٠١,٧٥٣	(١٦) مصاريف محملة على الأنشطة
٨٣٣,٢١٢	٤٣٢,٥٤٨	-	٤٣٢,٥٤٨	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٥,٢٠٨	٤,٦٧٥	-	٤,٦٧٥	(٧) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٤٩,٩٥١	١,٤٣٣,٢٤٧	-	١,٤٣٣,٢٤٧	إجمالي المصروفات
(٥٣٨,٨٧٤)	(٧٠٩,٦٣٢)	(٦٠١,٣٨١)	(١٠٨,٢٥١)	التغير في صافي الأصول
٢,٣٤٧,١٦٣	١,٨٠٨,٢٨٩	٤,٣٢٦,٢٤٠	(٢,٥١٧,٩٥١)	صافي الأصول بداية السنة
١,٨٠٨,٢٨٩	١,٠٩٨,٦٥٧	٣,٧٢٤,٨٥٩	(٢,٦٢٦,٢٠٢)	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية السعودية لأولياء أمور ذوي الإعاقة بمحافظة جدة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٤)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥٣٨,٨٧٤)	(٧٠٩,٦٣٢)	التغير في صافي الأصول
٥,٢٠٨	٤,٦٧٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٣,٣٧٥	٧٥,٣٩١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥٠٠,٢٩١)	(٦٢٩,٥٦٦)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٦,٦٨٠)	٣,١٨٦	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٣١,٤٢١)	-	المخزون
	٧,٤٧٥	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٥٣٨,٣٩٢)	(٦١٨,٩٠٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,٤٦٩)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
	(١٩,٥٥٠)	إضافات الأصول الغير ملموسة
(٤,٤٦٩)	(١٩,٥٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٥٤٢,٨٦١)	(٦٣٨,٤٥٥)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,٣٢٠,٨٤٢	١,٧٧٧,٩٨١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٧٧٧,٩٨١	١,١٣٩,٥٢٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية السعودية لأولياء أمور ذوي الإعاقة بمحافظة جدة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٤) بتاريخ ١٢/٢٧/١٤٣١هـ مركزها الرئيسي:- منطقة جدة - المملكة العربية السعودية .

١,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢م .

١,٢ - أهداف الجمعية:

- توفير الدعم الاجتماعي والنفسي لأولياء الأمور .
- الاهتمام بالجوانب التوعوية والارشادية لأسر المعوقين .
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحيا تفصيلا بالنظام الاساسي للجمعية.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً 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 .
و تم 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 للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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 :

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 المحتجرة (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 الاصيلي 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 الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، 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 والآت و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة 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 المقدره .

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكمال 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 .

السيارات	٢٠%	حاسب الي وملحقاتها	٢٠%
اجهزة والات وعدد وادوات	٢٠%	اثاث ومفروشات	١٠%
ادوات واجهزة العرض	٢٠%	برنامج محاسبي	١٠%

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣-٤ 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 بالإضافة 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 .

٣-٥ الدائنون التجاريون و المبالغ 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

٣-٦ 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 كاهه 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 مدى 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 كاهه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كاهه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٣-٧ 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.

٣-٨ منافع الموظفين :

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 موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية 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 ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا 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 يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، 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 .

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 اشمال 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 .

الايادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات 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 و المساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع 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 .

الجمعية السعودية لأولياء أمور ذوي الإعاقة بمحافظة جدة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١-٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض و الإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة ، أو استثمارات و أصولاً مالية ، أو أصولاً ثابتة ، أو أصولاً غير ملموسة .

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معا ، و قد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة ، أو استثمارات و أصولاً مالية ، أو أصولاً ثابتة ، أو أصولاً غير ملموسة .

صافي أصول الأوقاف

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	البنك الأهلي التجاري ح/١٠١
٨٩١,٥٢٧	١,٢٦٩,٩٢٤	بنك الجزيرة ح/٧٠٠١
٢٤٧,٩٩٩	٥٠٨,٠٥٧	
١,١٣٩,٥٢٦	١,٧٧٧,٩٨١	
		(٥) مصروفات مدفوعاً مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيجارات مدفوعة مقدماً
٤١,١٠٩	٤١,١٠٩	عهد
٢,٧١١	٥,٨٩٧	
٤٣,٨٢٠	٤٧,٠٠٦	
		(٦) المخزون
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مخزون تبرعات عينية
٩٢,٣٦٠	٩٢,٣٦٠	
٩٢,٣٦٠	٩٢,٣٦٠	

الجمعية السعودية لأولياء أمور ذوي الإعاقة بمحافظة جدة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	إثاث ومفروشات	أجهزة وآلات وعدد وادوات	أجهزة حاسب الي وملحقاتها	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢٦,٠٧٤	٣٠,٧٩٣	٢٠,٩١٩	٧٧,٧٨٦
الرصيد في نهاية السنة	٢٦,٠٧٤	٣٠,٧٩٣	٢٠,٩١٩	٧٧,٧٨٦
الإهلاك المتراكم				
الرصيد في بداية السنة	١٦,٦٣٠	٣٠,٧٩٢	١٤,٥٠٣	٦١,٩٢٥
أهلاك السنة	٢,٣٠٨	-	٢,٣٦٧	٤,٦٧٥
الرصيد في نهاية السنة	١٨,٩٣٨	٣٠,٧٩٢	١٦,٨٧٠	٦٦,٦٠٠
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧,١٣٦	١	٤,٠٤٩	١١,١٨٦
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٩,٤٤٤	١	٦,٤١٦	١٥,٨٦١

الجمعية السعودية لأولياء أمور ذوي الإعاقة بمحافظة جدة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

موقع الجمعية		(٨) الأصول غير الملموسة
		<u>التكلفة</u>
-		الرصيد بداية السنة
١٩,٥٥٠		إضافات خلال العام
١٩,٥٥٠		الرصيد نهاية السنة
		<u>مجمع الإطفاء</u>
-		الرصيد في بداية السنة
-		إطفاء السنة
-		الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٩,٥٥٠		الرصيد نهاية السنة
		(٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	اتعاب مهنية مستحقة
-	٧,٤٧٥	الرصيد نهاية السنة
-	٧,٤٧٥	
		(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الرصيد بداية السنة
٩١,٥٤٤	١٢٤,٩١٩	المكون خلال السنة
٣٣,٣٧٥	٧٥,٣٩١	الرصيد نهاية السنة
١٢٤,٩١٩	٢٠٠,٣١٠	
		(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	تبرعات نقدية مشروطة لشراء أجهزة كهربائية للمستفيدين
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات الهيئة العامة للأوقاف ببرامج
-	١٣,٢٦٦	
-	٦٣,٢٦٦	

الجمعية السعودية لأولياء أمور ذوي الإعاقة بمحافظة جدة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٢) التبرعات العينية
٤٠,٤٠٢	٤٣,٢٠٠	كوبونات مواد غذائية
١,١٣٩	-	أدوات طبية
٤,٠٧٠	٢٦,٠٤٥	أجهزة طبية
٣٥٠	-	أجهزة كهربائية
٦,٨٤٠	١,٥٠٠	كسوة
٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	بطاقات ملاهي عطالله
٣٤٢	-	حلاوة العيد
١,٣٦٠	-	لحم
٧٠٠	-	كامامات قماشية
٣,٤٠٠	١,٤٠٠	اثاث منزلي
٢٣,٥٢٤	-	العاب
٦٠٠	-	ورد طبيعي
٥٠٠	-	فعالية الرسم
١٢,٥٠٠	-	مصحف عادي مجمع
٤,٥٠٠	-	مصحف ربع يس
١,٢٠٠	-	مصحف الفاتحة وجزء عم
٥٥٨	-	قناع واقى للوجه
٥٨٥	-	عطور متنوعة
-	١٥٤,٨٥٤	أجهزة لابتوب
-	٤,٣٧٨	مياه
١٢٢,٥٧٠	٢٤١,٣٧٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٣) المساعدات النقدية
-	٥٠,٠٠٠	مساعدات ايجار
-	٥٠,٠٠٠	مساعدات أجهزة كهربائية
-	١٠٠,٠٠٠	

الجمعية السعودية لأولياء أمور ذوي الإعاقة بمحافظة جدة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) المساعدات العينية
-	٤٣,٢٠٠	كوبونات مواد غذائية
٢٥,٣٦١	٢٦,٠٤٥	أدوات طبية
١٩,٣٨٥	-	أجهزة طبية
٣٥٠	-	أجهزة كهربائية
٨٧٠	١,٥٠٠	كسوة
٨,٩٠٠	١٠,٠٠٠	بطاقات ملاهي عطالله
٣٤٢	-	حلاوة العيد
١,٣٦٠	-	لحم
٧٠٠	-	كامات قماشية
٣,٤٠٠	١,٤٠٠	اثاث منزلي
٥,٢٠١	-	العاب
٦٠٠	-	ورد طبيعي
٥٣٥	-	فعالية الرسم
٦٠٠	-	مصحف عادي مجمع
٥٥٨	-	قناع واقى للوجه
-	١٥٤,٨٥٤	أجهزة لابتوب
٣٧,٢٩٠	-	مواد غذائية
٣٠٠	٢,٦١٢	الجمعية العمومية
-	٤,٣٧٨	مياه
١٠٥,٧٥٢	٢٤٣,٩٨٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) مصروفات الأنشطة
٨٠٠	٢٠٠	دورات تدريبية
٢,٠٧١	٣,٧٥٧	اليوم الوطني
١١,٦٧٦	-	دعايا وإعلان وتسويق
٧٣٢	-	تكلفة بضاعة مباعه
-	٢,٣٢٥	فعاليات اخري
١٥,٢٧٩	٦,٢٨٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٦) مصاريف محملة على الأنشطة
-	٤٥٢,٢٥٣	رواتب واجور موظفي النشاط
-	١٤٩,٥٠٠	ايجارات
-	٦٠١,٧٥٣	

الجمعية السعودية لأولياء أمور ذوي الإعاقة بمحافظة جدة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٧) المصروفات العمومية والادارية
٥٣٤,٣٠٣	٢٣٢,٤٨٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٥٧,٣٦٠	٦١,٦٦٢	التأمينات الاجتماعية
١٤٨,٢٢٤	-	مصاريف ايجارات
٤,٣١٠	٢,٦٤٠	ادوات كتابية ومطبوعات
١٤,٣٤٣	١٠,٤٦٤	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٤,٢٤٢	٤,٤٣٧	مصاريف كهرباء ومياه
٥,٠٢٩	٣,٧١٧	مصاريف ضيافة ونظافة
٢٥,٥٤٣	٣٠,٩٧١	تامين طبي وعلاج
٢,٢٢٦	١,٧٨١	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٣,٩٤٥	١,٢٥٤	صيانة وإصلاح
٣٣,٣٧٥	٧٥,٣٩١	مكافآت نهاية الخدمة
٣١٢	٢٧٦	عمولات بنكية
-	٧,٤٧٥	اتعاب مهنية
٨٣٣,٢١٢	٤٣٢,٥٤٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢م	(١٨) صافي الاصول المقيدة
١١٢,٣٠٠	(٥٠,٠٠٠)	٩٠,٠٠٠	٧٢,٣٠٠	الزكاة
٣,٥٤٩,٢٩٣	(٦١٠,٦٤٧)	-	٤,١٥٩,٩٤٠	اعانة الوزارة للأنشطة
-	(٤٤,٠٠٠)	-	٤٤,٠٠٠	اعانة الوزارة الطارئة
٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	تبرعات مشروطة لشراء أجهزة كهربائية
١٣,٢٦٦	-	١٣,٢٦٦	-	تبرعات الهيئة العامة للأوقاف للبرامج
-	(٢٤١,٣٧٧)	٢٤١,٣٧٧	-	تبرعات عينية مقيدة
٣,٧٢٤,٨٥٩	(٩٩٦,٠٢٤)	٣٩٤,٦٤٣	٤,٣٢٦,٢٤٠	

(١٩) عام -

تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤م .