

جمعية ذوي الاعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية ذوي الاعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

- | | |
|--------|--------------------------------|
| ٢ - ١ | - تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٣ | - قائمة المركز المالي |
| ٤ | - قائمة الأنشطة |
| ٥ | - قائمة التدفقات النقدية |
| ١٤ - ٦ | - إيضاحات حول القوائم المالية |



(٢٠٢٥ - ٠٤٨)

المحترمين

السادة/ جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)

الرياض. المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)- منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة إلى الربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بواسطة مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

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

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.





(٢٠٢٥-٠٤٨)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة. الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجمله أمور ومن بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه للقصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة عبد العزيز حمد الزيد
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد / ترخيص رقم (٨٠٥)



التاريخ: ٠٩ شوال ١٤٤٦هـ

الموافق: ٠٧ أبريل ٢٠٢٥م



جمعية ذوي الاعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,١٣٨,٧٥٩	١,٢٢٩,١٢٦	(٣)	النقد وما في حكمه
١١١,٢٦٣	٩٢,٣٦٥	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٥٠,٠٢٢	١,٣٢١,٤٩٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨٢,٧٧٦	٦١,٨٠٩	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
١٤,٤٩٣	١٣,٢٨٩	(٦)	الأصول غير الملموسة، بالصافي
٩٧,٢٦٩	٧٥,٠٩٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٣٤٧,٢٩١	١,٣٩٦,٥٩٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥,١٨٠	٣,٧٨٣	(٧)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,١٨٠	٣,٧٨٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣٩,٦٧٨	٦١,٥٩٥	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٩,٦٧٨	٦١,٥٩٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٣١٦,٦٤٨	١٥٩,٥٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
٩٨٤,٣٨٦	١,١٤٧,٢٢٢	(٩)	صافي الأصول المقيدة
١,٤٠٠	٢٤,٤٤٣		صافي أصول الأوقاف
١,٣٠٢,٤٣٤	١,٣٣١,٢١٢		إجمالي صافي الأصول
١,٣٤٧,٢٩٢	١,٣٩٦,٥٩٠		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية ذوي الاعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب:	إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التبرعات النقدية غير المقيدة	(١٠)	٨٤٥,٨٨٦	.	.	٨٤٥,٨٨٦	٦٤٨,٩٥٧
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	.	١٥٩,٨٥٠	.	١٥٩,٨٥٠	١,١٧٠,٦٣١
تبرعات الأوقاف		.	.	٢٣,٠٤٣	٢٣,٠٤٣	.
التبرعات العينية		.	.	.	.	١٢٦,٤٢١
الدعم الحكومي	(١٢)	.	٣٤٩,٠٣٤	.	٣٤٩,٠٣٤	٨٠١,٦٢٠
تبرعات الزكاة		.	٦١,٩٥٩	.	٦١,٩٥٩	٧٩٠
تبرعات الخدمات التطوعية		.	٢٧٢,٥٩١	.	٢٧٢,٥٩١	٤٤,٨٥٨
إيرادات الاشتراكات		٥,٥٠٠	.	.	٥,٥٠٠	٦,٦٥٠
تبرع تخفيض التزام (خصم ممنوح)		١,٥٣٧,٧٤٨	.	.	١,٥٣٧,٧٤٨	.
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٦٨٠,٥٩٧	(٦٨٠,٥٩٧)	.	.	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٣,٠٦٩,٧٣٢	١٦٢,٨٣٦	٢٣,٠٤٣	٣,٢٥٥,٦١١	٢,٧٩٩,٩٢٧
المصروفات والخسائر:						
مصاريف جمع الأموال	(١٣)	١٤٢,٥٣٦	.	.	١٤٢,٥٣٦	١١١,١٠٠
مصروفات الأنشطة	(١٤)	٢,٠١٣,٤٧٤	.	.	٢,٠١٣,٤٧٤	٣٤٤,٥٨٨
مصاريف عينية		.	.	.	.	٩٠,٠٠٠
مصاريف خدمات تطوعية		٢٧٢,٥٩١	.	.	٢٧٢,٥٩١	٤٤,٨٥٨
مصاريف احسان		.	.	.	.	٣٤١,٩٥٩
مصروفات تشغيلية محملة على النشاط	(١٥)	٤٥٦,٧٨٥	.	.	٤٥٦,٧٨٥	١,٤٦٣,٨٧٣
المصاريف العمومية والإدارية	(١٦)	٣٠٧,١٧٨	.	.	٣٠٧,١٧٨	٣٤١,٤٦٧
إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات		٢٦,٧١١	.	.	٢٦,٧١١	٢٢,٧٤٠
إطفاء الأصول غير الملموسة		٩,٧٠٤	.	.	٩,٧٠٤	٢,٨٩٨
إجمالي المصروفات والخسائر		٣,٢٢٨,٩٧٨	.	.	٣,٢٢٨,٩٧٨	٢,٧٦٣,٤٨٤
بنود استثنائية						
تسويات سنوات سابقة		٢,١٤٥	.	.	٢,١٤٥	١٣,٤٣٤
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		٢,١٤٥	.	.	٢,١٤٥	١٣,٤٣٤
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١٥٧,١٠٢)		١٦٢,٨٣٦	٢٣,٠٤٣	٢٨,٧٧٨	٤٩,٨٧٧
صافي الأصول في بداية السنة		٣١٦,٦٤٨	٩٨٤,٣٨٦	١,٤٠٠	٤٩,٨٧٧	-
صافي الأصول في نهاية السنة		١٥٩,٥٤٦	١,١٤٧,٢٢٢	٢٤,٤٤٣	٧٨,٦٥٥	٤٩,٨٧٧

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية ذوي الاعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٩,٨٧٧	٢٨,٧٧٨	التغير في صافي الأصول
		تعديلات البنود غير النقدية
٢٢,٧٤٠	٢٦,٧١١	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢,٨٩٨	٩,٧٠٤	استهلاك الموجودات غير الملموسة
١٤,٨٦٩	٢١,٩١٧	مخصص نهاية الخدمة المكون
٩٠,٣٨٤	٨٧,١١٠	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(١٣,٣٧٠)	١٨,٨٩٨	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٤٨٧)	(١,٣٩٧)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٦,٥٢٧	١٠٤,٦١٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٨,٢٩٤)	(٥,٧٤٤)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٧,٣٩١)	(٨,٥٠٠)	إضافات الموجودات غير الملموسة
(٦٥,٦٨٥)	(١٤,٢٤٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٠,٨٤٢	٩٠,٣٦٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,١٢٧,٩١٨	١,١٣٨,٧٦٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,١٣٨,٧٦٠	١,٢٢٩,١٢٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

(١) نبذة عن الجمعية

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

نشاط الجمعية

- تمارس الجمعية نشاطها طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:
- دعم احتياجات وخدمات ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة لدى الأجهزة الحكومية.
- المساهمة في بناء وتفعيل السياسات والإجراءات الحكومية الموجهة لذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بكفاءة وفعالية.
- توفير خدمات التأهيل والتدريب والترفيه للأشخاص ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة.
- توطيد المعرفة والممارسات العالمية في المجالات ذات العلاقة بالأشخاص ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة.
- بناء وعي إعلامي وتثقيفي في القطاع الحكومي والخاص والمجتمع بمهارات وقدرات الأشخاص ذوي الإعاقة.
- إيجاد مصدر دعم ودخل ثابت لبرامج الجمعية.

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية السنة المالية من ١/٠١/٢٠٢٤ م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢٤ م.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات وإيضاحات الأصول والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق.

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية:

معدل الاستهلاك السنوي

٢٠%

١٥%

٢٠%

البند

أجهزة حاسب آلي

أثاث ومفروشات

تحسينات مباني مستأجرة

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبيضاء أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتيرها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية

قائمة الأنشطة

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

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود 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 .
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-
 ١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :
 ١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الإيرادات التي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
 - يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس التقديري.
 - يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- المصروفات العمومية والإدارية
- يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية ذوي الاعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩٢٧,٠١١	٩٥٦,٢٩٨	بنك البلاد
١٠٨,٦٩٥	٢٧,٦٦٣	مصرف الراجحي
٥٧,٥٦٧	١٧٢,١١٩	مصرف الانماء
٣٤,٤٥٦	٤٤,١٥٩	بنك الجزيرة
١١,٠٣٠	٢٣,٨٨٧	البنك الأهلي
.	٥,٠٠٠	البنك العربي
١,١٣٨,٧٥٩	١,٢٢٩,١٢٦	

(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣١,١١٢	٢٢,٠١٤	عهد وسلف موظفين
٩,١٩٦	.	تأمين طبي مدفوع مقدما
٧٠,٩٥٥	٢٤,٣٥١	ضريبة القيمة المضافة
.	٤٦,٠٠٠	دفعات مقدمة للموردين
١١١,٢٦٣	٩٢,٣٦٥	

جمعية ذوي الاعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

المجموع	تحسينات مباني مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي
١٩٩,١٠٩	٣٩,٣٥٣	٥٨,٢٢٩	١٠١,٥٢٧
٥,٧٤٤	-	٢,٣٥٥	٣,٣٨٩
٢٠٤,٨٥٣	٣٩,٣٥٣	٦٠,٥٨٤	١٠٤,٩١٦
١١٦,٣٣٣	٣٥,٨٦٠	١٧,٩٨٢	٦٢,٤٩١
٢٦,٧١١	٩٣١	٨,٩٣٢	١٦,٨٤٨
١٤٣,٠٤٤	٣٦,٧٩١	٢٦,٩١٤	٧٩,٣٣٩
٦١,٨٠٩	٢,٥٦٢	٣٣,٦٧٠	٢٥,٥٧٧
٨٢,٧٧٦	٣,٤٩٣	٤٠,٢٤٧	٣٩,٠٣٦

التكلفة

كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مجمع الاستهلاك

كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

استهلاك السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٦) الأصول غير الملموسة، بالصافي

المجموع	رخص البرامج والأنظمة
١٧,٣٩١	١٧,٣٩١
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠
٢٥,٨٩١	٢٥,٨٩١
٢,٨٩٨	٢,٨٩٨
٩,٧٠٤	٩,٧٠٤
١٢,٦٠٢	١٢,٦٠٢
١٣,٢٨٩	١٣,٢٨٩
١٤,٤٩٣	١٤,٤٩٣

التكلفة

كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مجمع الاستهلاك

كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

استهلاك السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية ذوي الاعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصروفات مستحقة
٥,١٨٠	٣,٧٨٣	
٥,١٨٠	٣,٧٨٣	

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رصيد بداية السنة
٢٤,٨٠٩	٣٩,٦٧٨	
١٤,٨٦٩	٢١,٩١٧	المكون خلال السنة
٣٩,٦٧٨	٦١,٥٩٥	الإجمالي

(٩) صافي الأصول المقيدة

الرصيد في أول السنة	المقيد خلال السنة	المحور خلال السنة	الرصيد آخر السنة	
٩٨٤,٣٨٦	٢٥١,٣١٦	١٩٥,٩٥٢,٠٠	١,٠٣٩,٧٥٠	الدعم الحكومي للبرامج والأنشطة
.	٦١,٩٥٩	٦١,٩٥٩,٠٠	.	الزكاة
.	٨٠,٠٠٠	١٩,٥٠٧,٠٠	٦٠,٤٩٣	دعم برنامج التأهيل العلاجي
.	٥٨,٨٥٠	٣٢,٨٧٠,٠٠	٢٥,٩٨٠	تبرعات المنصة الوطنية للتبرع
.	٢١,٠٠٠	-	٢١,٠٠٠	دعم برنامج الكفاءة والتوظيف
.	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠	.	المنح الحكومية - منحه دعم التميز المؤسسي
.	٥٢,٧١٨	٥٢,٧١٨,٠٠	.	المنح الحكومية - منحه رأس المال البشري
.	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠	.	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية - هدف
.	٢٧٢,٥٩١	٢٧٢,٥٩١,٠٠	.	تبرعات الخدمات التطوعية
٩٨٤,٣٨٦	٨٤٣,٤٣٣	٦٨٠,٥٩٧	١,١٤٧,٢٢٢	

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) التبرعات النقدية غير المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٨٩,٤٥٩	١٤٨,٣٤٥	التبرع العام
٣٣٤,٩٩٨	٦٧٣,٠٤٢	تبرع تخفيض التزام
٢٤,٥٠٠	٢٤,٥٠٠	إيرادات تقديم دورات
٦٤٨,٩٥٧	٨٤٥,٨٨٦	

(١١) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,١٥٣,٥٧٩	.	دعم رواتب العاملين
١٧,٠٥٢	.	مؤسسة الملك خالد مشروع مستقل
.	٨٠,٠٠٠	دعم برنامج التأهيل العلاجي
.	٥٨,٨٥٠	تبرعات المنصة الوطنية للتبرع
.	٢١,٠٠٠	دعم برنامج الكفاءة والتوظيف
١,١٧٠,٦٣١	١٥٩,٨٥٠	

(١٢) المنح الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٩٧,٩٠٠	.	منحة المصروفات التشغيلية
٤٨,٠٠٠	١٥,٠٠٠	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية-هدف
٢٥٥,٧٢٠	٥٢,٧١٨	منحة رأس المال البشري
.	٢٥١,٣١٦	البرامج والأنشطة
.	٣٠,٠٠٠	منحة دعم التميز المؤسسي
٨٠١,٦٢٠	٣٤٩,٠٣٤	

جمعية ذوي الإعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصاريف جمع الأموال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٦,١٠٠	٨٧,٣٦٠	رواتب وأجور
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	إيجارات
.	١٠,١٧٦	بدل مواصلات
١١١,١٠٠	١٤٢,٥٣٦	

(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٣٦,١٨٤	٨٤,٢٣٠	مصروفات برنامج التدريب والتمكين
٢٩,١٦٤	١,٨٦٤,٩١٨	برامج موسمية
١٤,٨٤٥	٢٧,١٨٧	مصاريف المنصة الوطنية للتبرعات
١١١,٢٨٨	.	مصاريف مشروع حرفي
٤٠,٥٥٦	.	مصاريف مشروع مستقل
١٠,٥٠٠	.	دعم برنامج تأهيل العاملين للتعامل مع ذوي الإعاقة
٢,٠٥١	.	برنامج اتجاه لخدمات التأهيل والتشخيص
.	١٧,٦٣٢	مصاريف برنامج الكفاءة والتوظيف
.	١٩,٥٠٧	مصاريف برنامج التأهيل العلاجي
٣٤٤,٥٨٨	٢,٠١٣,٤٧٤	

جمعية ذوي الاعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصروفات تشغيلية محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٢,٣٧٠	٧٦,٢٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٤,٧٠٤	٤,٦٨١	الكهرباء
.	٨,٦٠٢	اشتراكات
٧,١٥٩	١٢,٦٢١	الهاتف والفاكس والإنترنت
١,١٥٣,٥٧٩	٩٢,١٧٦	مكافآت وحوافز المتعاونين
١٤,٢٠٠	١٥,٥٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
.	١٧,١٩٥	مكافآت وحوافز موسمية
٦,٩٢١	٤,٥٥٥	مطبوعات ومستلزمات مكتبية
٤,٨٤٣	٥,٦١٧	مصاريف النظافة
٢,٤٢١	٢,٢٩٠	مصاريف الضيافة
٢,٠٣٠	.	تأمينات اجتماعية
١,٥٣٥	.	صيانة وإصلاح
٥٦٤	١٥٠	الوقود والمحروقات
٤٠٠	.	مصاريف حكومية
٣,١٤٧	.	أنعاب مهنية واستشارات
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	الإيجارات
.	٣١,٥٢٥	مصاريف الدعاية والإعلان
.	٣,٩١٢	رسوم خدمات
.	١,٦٦٤	مصاريف العمولات
.	٩٧	تكاليف نقل العاملين بين المواقع
١,٤٦٣,٨٧٣	٤٥٦,٧٨٥	

جمعية ذوي الاعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٦٤,٦١٣	١٧٢,٤٩٩	الرواتب والأجور وما في حكمها
٢٥,٦٦٤	٣٤,١٥٨	تأمينات اجتماعية
١٠,٢٠٠	٦,٧٠٠	مكافآت وحوافز
١٨,٤٨٧	٩,١٩٧	التأمين الطبي
١,١٠٠	١,٤٧٠	مصاريف حكومية
١٤,٨٦٩	٢١,٩١٧	تعويضات نهاية الخدمة
١,٩٠٥	٣٤٢	مطبوعات ومستلزمات مكتبية
٤,٥١٨	١,٧٤٩	مصاريف صيانة ونظافة
١٢,٩٥١	١,٠٤٨	الهاتف والفاكس والإنترنت
٣,٥٣٩	١,٦٣٨	كهرباء ومياه
٧٢٢	٥٢٣	مصاريف الضيافة
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	إيجارات
١,٠٩٦	٢,٨٥٥	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٧,١١٢	٥١٧	مصاريف بنكية وعمولات
.	٧,٥٦٥	مصاريف مهنية
٢,٢١٨	.	مستلزمات أنظمة معلومات
١٧,١٢٣	.	مستهلكات أخرى
١٠,٣٥٠	.	رسوم خدمات
٣٤١,٤٦٧	٣٠٧,١٧٨	

جمعية ذوي الاعاقة والاحتياجات الخاصة بمنطقة الرياض (شراكة)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٢)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(١٨) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٧ أبريل ٢٠٢٥ م.