

جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الاشخاص ذوي الإعاقة

(جمعية أهلية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

تقرير مراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

قائمة الأنشطة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

١/١

٢/٢

٣/٣

٢١/٦

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / مجلس الإدارة في

جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة

(جمعية أهلية)

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لجمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة "جمعية أهلية" (جمعية)، وشركتها التابعة (تعرف مجتمعة بالمجموعة) والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (الهيئة)، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة والملائمة لظروف المجموعة.

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 الموحدة في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر

أن الإيضاح رقم (١٤) من القوائم المالية الموحدة المرفقة والذي يشير إلى أنه تتمثل أرقام المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة المركز المالي والأداء المستقل للجمعية فقط وحيث قامت الجمعية خلال سنة ٢٠٢٤م بالإستحواذ على الشركة التابعة المذكورة في الإيضاح رقم (٤/١)، تعكس الأرقام المعروضة للسنة الحالية المركز المالي والأداء المالي الموحد للجمعية وشركتها التابعة، وبالتالي، فإن أرقام المقارنة للسنة السابقة ليست قابلة للمقارنة بدقة مع أرقام السنة الحالية، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة والملائمة لظروف المجموعة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي الموحد في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة 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، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم إكتشاف 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 الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل

تابع مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

عن شركة عبود أبوبكر باعشن وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ل.س.ت

حسن إبراهيم الزهراني

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم ٤٢٤

جدة في: ١٥ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٧ سبتمبر ٢٠٢٥ م



جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الاشخاص ذوي الإعاقة

(جمعية أهلية)

قائمة المركز المالي الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول المتداولة
١٤١,١٢١	١,٩١٢,٤٢٠	٤	نقد وما في حكمه
-	٤٥٣,٣٩٤		ذمم مدينة تجارية
٤٣,٩٨٦	٣٦,٣١٤	٥	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٨٥,١٠٧	٢,٤٠٢,١٢٨		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
-	٣٥,٣٤١	٧	عقارات وآلات ومعدات
-	٧٨٠	٨	أصول غير ملموسة
-	٣٦,١٢١		مجموع الأصول غير المتداولة
١٨٥,١٠٧	٢,٤٣٨,٢٤٩		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
-	٤٩٨,٠٦٨	١/٦	مستحق لأطراف ذوي علاقة
٥,٠٠٠	٢٦٨,٠٥٧	٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٥٩,٦٧٣	٢/١٣	مخصص الزكاة الشرعية
٥,٠٠٠	٨٢٥,٧٩٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
-	١١٤,٠٧٣	١٠	مخصص منافع الموظفين
-	١١٤,٠٧٣		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
١٧٥,١٠٧	١,٤٩٣,٣٧٨		صافي الأصول غير المقيدة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠		صافي الأصول المقيدة
١٨٠,١٠٧	١,٤٩٨,٣٧٨		مجموع صافي الأصول
١٨٥,١٠٧	٢,٤٣٨,٢٤٩		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة ويجب أن تقرأ معها.

جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الاشخاص ذوي الإعاقة

(جمعية أهلية)

قائمة الأنشطة الموحدة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب				
إيرادات	٤,٣٤٣,٩٣٧	-	٤,٣٤٣,٩٣٧	-
تبرعات نقدية	٢٠٢,٠٩٤	-	٢٠٢,٠٩٤	٢٣٩,٠٠٠
أرباح إعادة قياس إلتزام المنافع المحددة	٤,٢٥١	-	٤,٢٥١	-
إشتراكات	٤٨,٠٠٠	-	٤٨,٠٠٠	-
تبرعات منصة إحسان مقيدة	-	٢٧٨,٧٠٠	٢٧٨,٧٠٠	-
إيرادات أخرى	٨٥,٤٠١	-	٨٥,٤٠١	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٤,٦٨٣,٦٨٣	٢٧٨,٧٠٠	٤,٩٦٢,٣٨٣	٢٣٩,٠٠٠
المصروفات والخسائر				
مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة	(١٠٣,٣٥٠)	-	(١٠٣,٣٥٠)	-
مصاريف منصة إحسان مقيدة	-	(٢٧٨,٧٠٠)	(٢٧٨,٧٠٠)	-
مصاريف تشغيل محملة على النشاط	(٦٣,١٠٣)	-	(٦٣,١٠٣)	-
مصاريف حوكمة	(٦,٤٠٠)	-	(٦,٤٠٠)	-
١١ تكاليف تشغيل	(١,٤٧٤,٩٦٣)	-	(١,٤٧٤,٩٦٣)	-
١٢ مصروفات إدارية وعمومية	(١,٦٥٤,٣٧١)	-	(١,٦٥٤,٣٧١)	(٦٣,٨٩٣)
٢/١٣ مخصص زكاة شرعية	(٦٣,٢٢٥)	-	(٦٣,٢٢٥)	-
إجمالي المصروفات والخسائر	(٣,٣٦٥,٤١٢)	(٢٧٨,٧٠٠)	(٣,٦٤٤,١١٢)	(٦٣,٨٩٣)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١,٣١٨,٢٧١	-	١,٣١٨,٢٧١	١٧٥,١٠٧
صافي الأصول في بداية السنة	١٧٥,١٠٧	٥,٠٠٠	١٨٠,١٠٧	٥,٠٠٠
صافي الأصول في نهاية السنة	١,٤٩٣,٣٧٨	٥,٠٠٠	١,٤٩٨,٣٧٨	١٨٠,١٠٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة ويجب أن تقرأ معها.

جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الاشخاص ذوي الإعاقة

(جمعية أهلية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	الإيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
١٧٥,١٠٧	١,٣١٨,٢٧١		التغير في صافي الأصول خلال السنة
			تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول إلى صافي
			النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل:
-	١٩,٥٢٧	٧	إستهلاك عقارات وآلات ومعدات
-	٢,٩٢٥	٨	إطفاء أصول غير ملموسة
-	٥٢,٧٩١	١٠	مخصص منافع الموظفين
-	١٠٣,٣٦٤		ديون معدومة (أطراف ذوي علاقة)
-	٦٣,٢٢٥		مخصص زكاة شرعية مكون خلال السنة
	(٤,٢٥١)		أرباح قياس إلزام المنافع المحددة
١٧٥,١٠٧	١,٥٥٥,٨٥٢		التغير في صافي الأصول قبل التغير في الأصول والإلتزامات
-	(٢٦٦,٧٥٦)		ذمم مدينة تجارية
-	(١٢٤,٤٩٠)		أطراف ذوي علاقة
(٣٨,٩٨٦)	٤٥,٥٨١		مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥,٠٠٠	(٦١,١٥٦)		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤١,١٢١	١,١٤٩,٠٣١		النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
-	(٣٢,١٠٢)		المسدد من مخصص الزكاة الشرعية
١٤١,١٢١	١,١١٦,٩٢٩		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار:
-	(٢,٤٤٩)	٧	مدفوعات لشراء عقارات وآلات ومعدات
١٤١,١٢١	(٢,٤٤٩)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
-	-		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٤١,١٢١	١,١١٤,٤٨٠		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
-	١٤١,١٢١		النقد وما في حكمه في بداية السنة
-	٦٥٦,٨١٩		النقد المكتسب عند الإستحواذ على الشركة التابعة (إيضاح رقم ٥/١)
١٤١,١٢١	١,٩١٢,٤٢٠		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة ويجب أن تقرأ معها.

جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

(١) عام

١/ جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة (جمعية أهلية) مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٥١٨١) وتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٤هـ الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٣م وبموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٥٠٦٢٢٥ وتاريخ ١ رمضان ١٤٤٤هـ الصادر من فرع وزارة التجارة بجدة.

٢/١ تتمثل أهداف ومهام الجمعية في الآتي:

- توفير فرص عمل لذوي الإعاقة والظروف الخاصة.
- تهيئة بيئة مناسبة لذوي الإعاقة والظروف الخاصة.
- تقديم برامج تدريبية لرفع المستوى المعرفي لذوي الإعاقة.
- تأهيل ذوي الإعاقة للحصول على مهارات تمكنهم من دخول سوق العمل.

٣/١ يقع مركز الجمعية الرئيسي في العنوان التالي:

مبنى رقم (٩١٠٥) شارع إبراهيم الجفالي، حي الأندلس

صندوق بريد ٢٣٣٢٦، جدة ٣٧٦٤

المملكة العربية السعودية

٤/١ لدى الجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م إستثمارات في الشركة التابعة التالية (تعرف مجتمعة بالمجموعة):

النسبة المئوية للملكية

إسم الشركة التابعة

٢٠٢٤م

١٠٠%

شركة قادرون لأصحاب الأعمال والإعاقة المحدودة - شركة شخص واحد
(شركة ذات مسئولية محدودة) مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب
الرقم الوطني الموحد ٧٠٠١٨٣٦١٧٥ وبموجب السجل التجاري رقم
٤٠٣٠٢٦٤٤٥٠ وتاريخ ٣ ربيع الآخر ١٤٣٥هـ الصادر من فرع وزارة التجارة

٥/١ بتاريخ ٤ ذي الحجة ١٤٤٥هـ الموافق ١٠ يونيو ٢٠٢٤م، تم تعديل عقد نظام الأساس للشركة التابعة للجمعية وهي شركة قادرون لأصحاب الأعمال والإعاقة المحدودة، وبناءً عليه قامت الشركة بتحويل جميع حصصها بما لها من حقوق وما عليها من إلتزامات من شركة عمرو خاشقجي للتجارة المحدودة (شركة ذات مسئولية محدودة) مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٢٣٢٣٥ وتاريخ ٧ رمضان ١٤٤١هـ الصادر من فرع وزارة التجارة بجدة إلى جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة، وتم إستكمال الإجراءات النظامية لتسجيل هذا التعديل وتم نقل السيطرة على الشركة التابعة المذكورة فعلياً من الشركة المذكورة إلى الجمعية في ١ يناير ٢٠٢٤م، فيما يلي تفاصيل صافي القيم الدفترية للأصول والإلتزامات كما في ١ يناير ٢٠٢٤م التي تم تحويلها من الشركة إلى جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة:

جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة

(جمعية أهلية)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

(١) تابع عام

٥/١ تابع

٢٠٢٤م

ريال سعودي

٦٥٦,٨١٩

نقد وما في حكمه

١٨٦,٦٣٨

ذمم مدينة

٢٣٧,٥٥٥

مستحق من أطراف ذوي علاقة

٣٧,٩٠٩

مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٥٢,٤١٩

صافي عقارات وآلات ومعدات

٣,٧٠٥

صافي أصول غير ملموسة

(٢٠٠,٠٠٠)

مستحق لأطراف ذوي علاقة

(٥٥٦,٧٤٩)

صافي القيمة الدفترية مستحق لطرف ذوي علاقة

(٣٢٤,٢١٣)

مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

(٢٨,٥٥٠)

مخصص زكاة شرعية

(٦٥,٥٣٣)

مخصص منافع الموظفين

٦/١ نتيجة لانتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م، تعد

هذه القوائم أول قوائم مالية موحدة للجمعية.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (الهيئة)، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة والملائمة لظروف المجموعة

٢/٢ أساس التوحيد

- تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للجمعية وشركتها التابعة الواردة بالإيضاح رقم (٤/١).

- الشركات التابعة هي منشآت تم السيطرة عليها بواسطة المجموعة وتتوفر السيطرة عندما يكون للمجموعة المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها، ولتقدير السيطرة فإن حقوق التصويت المحتملة التي تمارس حالياً يتم أخذها في الحسبان، ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقفها.

جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة

(جمعية أهلية)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

٢/٢ تابع أساس التوحيد

- كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة والمعاملات المالية الناتجة من المعاملات بين الجمعية وشركتها التابعة يتم إستبعادها عند إعداد القوائم المالية الموحدة، أيضاً أية أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة من معاملات داخلية في المجموعة يتم إستبعادها عند توحيد القوائم المالية.

٣/٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لأساس الإستحقاق المحاسبي وإستمرارية النشاط ومبدأ التكلفة التاريخية، علماً بأنه يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكافة الإيرادات الأخرى المتنوعة على الأساس النقدي، ويتم إدراج منافع الموظفين بالقيمة الحالية للإلتزام المستقبلي بإستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

٤/٢ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للمجموعة في الأول من شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٥/٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للمجموعة

٦/٢ الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في الإيضاح رقم (٣)، ينبغي على إدارة المجموعة وضع الأحكام والتقديرات أو الإفتراضات التي قد تؤثر على المبالغ الفعلية للأصول والإلتزامات التي ليست واضحة من مصادر أخرى، وأن هذه التقديرات والإفتراضات ذات العلاقة قائمة على خبرة تاريخية وعوامل أخرى تعتبر هامة، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر، ويتم الإعتراف بالتغيرات على التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تعديل التقدير إذا كان التغير يخص هذه السنة فقط أو في فترة التغير والفترات المستقبلية إذا كان التغير يؤثر على كل من السنة الحالية والفترات المستقبلية.

فيما يلي التقديرات الهامة والإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالفترات المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتغيرات غير المؤكدة في نهاية فترة القوائم المالية الموحدة والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات في السنة المالية التالية.

- هبوط في قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحويل من الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى عندما يصبح من غير الممكن تحصيل المبلغ بالكامل، وبالنسبة للمبالغ الفردية الهامة يتم عمل التقدير على أساس فردي، ويتم تقييم المبالغ التي لا تعتبر هامة ولكنها تعتبر متأخرة في السداد، بشكل مجمع ويتم تكوين مخصص على أساس مدة التأخر وفق معدلات الإسترداد التاريخية.

جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة

(جمعية أهلية)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

٦/٢ تابع الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

- هبوط في قيمة العقارات والآلات والمعدات

يتم تسجيل العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي هبوط في القيمة، ويتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات لتحديد هبوط القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد، وفي حال وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد المقدرة، يتم هبوط الأصول إلى قيمتها القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها عند الإستخدام، أيهما أكبر.

- الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للعقارات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك، ويتم تحديد هذه التقديرات أخذاً بالإعتبار الإستخدام المتوقع للأصل أو الإنتهاء الفعلي للأعمار الإنتاجية، وتستند القيم المتبقية إلى الخبرة والبيانات القابلة للرصد حيثما تكون متاحة.

- المخصصات

تعتمد المخصصات بطبيعتها على التقديرات والتقييمات وما إذا كانت معايير الإعتراف قد إستوفيت بما في ذلك تقديرات مدى إحتمال وجود تدفقات نقدية خارجة، وعلى سبيل المثال تستند تقديرات الإدارة المتعلقة بمخصصات التقاضي إلى تقدير التكاليف المتوقع تكبدها مع الأخذ في الإعتبار الإستشارات القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة لدى الإدارة في تاريخه، أما فيما يتعلق بمخصص منافع الموظفين فإنها تتطوي أيضاً على حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة مقابل إنهاء الخدمة، وتستند المخصصات المتعلقة بالإلتزامات غير المؤكدة على أفضل تقدير للإدارة عما إذا كان من المحتمل وجود تدفقات نقدية خارجة.

تقوم الإدارة بإعادة النظر في المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي للمبلغ الذي يمكن أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام في ذلك التاريخ، ويتم إثبات أي تعديلات على المبالغ التي تم إثباتها مسبقاً ضمن قائمة الأنشطة الموحدة.

- الإستمرارية

قدمت إدارة المجموعة تقييماً عن مدى قدرتها على الإستمرار وهي على قناعة بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب وعلاوة على ذلك فإن الإدارة ليست على دراية بأي شكوك جوهرية قد تؤدي إلى شك كبير في قدرة المجموعة على الإستمرار وبناءً على ذلك، فقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لأساس الإستمرارية.

(٣) أهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المدرجة أدناه بصورة مستمرة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

١/٣ تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

تعرض المجموعة الأصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة إستناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول.

الأصول

يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة

(جمعية أهلية)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

=====

١/٣ تابع تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

تابع الأصول

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو إستهلاكه خلال دورة العمل العادية للمجموعة،
 - محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة،
 - توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
 - كونه نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كان هناك قيود على إستبداله أو إستخدامه لتسوية إلتزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

الإلتزامات

- يتم تصنيف الإلتزام ضمن الإلتزامات المتداولة في حالة:
- من المتوقع تسوية الإلتزام خلال دورة العمل العادية للمجموعة،
 - محتفظ بالإلتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة،
 - توقع تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
 - عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الإلتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
- يتم تصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٢/٣ الأدوات المالية

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (ويشمل ذلك تكلفة المعاملة بإستثناء في القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة الموحدة)، وإذا كان الإتفاق يشكل معاملة مالية فإنه يتم قياسه بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية.

- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك في الحسابات الجارية والإستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت)، والمتوفرة للمجموعة بدون أي قيود.

تظهر المسحوبات على المكشوف (إن وجدت) ضمن القروض في الإلتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة، ويتم تسجيل مصروفات الفوائد على أساس طريقة الفائدة الفعالة ويتم تضمينها في التكاليف التمويلية.

جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة

(جمعية أهلية)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

٢/٣ تابع الأدوات المالية

- الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

يتم قياس الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى مبدئياً بسعر المعاملة، وتتم أغلب المعاملات على أساس شروط الإئتمان العادية، ولا تحمل المستحقات بفائدة، وعندما يتم تمديد فترة الإئتمان إلى ما بعد شروط الإئتمان العادية يتم قياس الذمم بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، ويتم تكوين أي مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم، ويتم تحميل هذا المخصص على قائمة الأنشطة الموحدة ويتم إدراجه تحت بند مصروفات إدارية وعمومية، وعندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ويتم قيد أية مبالغ مستردة لاحقاً لمبالغ تم شطبها سابقاً مقابل "إيرادات تشغيلية أخرى في قائمة الأنشطة الموحدة.

- الأرصدة الدائنة الأخرى

يتم قياس الأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، ويتم تحويل الأرصدة الدائنة الأخرى بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، وتدرج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الإيرادات والمصروفات الأخرى.

- الأطراف ذوي العلاقة

تشمل المعاملات مع أطراف ذوي علاقة تحويل موارد، أو خدمات أو التزامات أو تمويل بين المجموعة وتلك الأطراف ذوي العلاقة.

يتم إعتبار شخص ما ذي علاقة بالمجموعة إذا كان ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

- أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة في المجموعة، أو
 - له سيطرة أو سيطرة مشتركة على المجموعة، أو
 - له تأثير مهم على قرارات المجموعة وتوجهاتها.
- كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المجموعة بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك.

يتم إعتبار منشأة ما ذات علاقة بالمجموعة إذا في حال:

- كون المنشأة والمجموعة أعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين، أو
- كون المنشأة زميلة أو مملوكة للمجموعة، أو
- كون المنشأة تخضع لسيطرة المجموعة، أو العكس أو المنشأة والمجموعة تخضعان للسيطرة المشتركة.

جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة

(جمعية أهلية)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

٢/٣ تابع الأدوات المالية

- الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن هنالك هبوط في قيمة أصل مالي محدد، في حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم الاعتراف بأي خسارة هبوط في القيمة في قائمة الأنشطة الموحدة، إن الدليل الموضوعي على أن الأصول المالية قد هبطت قيمتها يمكن أن تشمل التأخر أو عدم القدرة على السداد من قبل المدين، وإعادة هيكلة المبلغ المستحق للمجموعة بشروط لا تقبلها المجموعة، ومؤشرات على أن المدين أو المصدر سيتعرض للإفلاس، أو إختفاء سوق نشطه للأوراق المالية وإذا حدث في أي فترة لاحقة أن زادت القيمة العادلة للأصل المالي وكان من الممكن ربط هذه الزيادة بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة ضمن قائمة الأنشطة الموحدة، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة.

- إستبعاد الأصول المالية

يتم إستبعاد الأصول المالية (أو حيثما يقتضي الحال جزء منها أو مجموعة أصول مالية متماثلة) في الحالات الآتية:

- إنتهاء الحق في إستلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها بإستلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل إلتزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل بدون تأخير جوهري إلى طرف ثالث من خلال إنفاقية "تحويل": إما (أ) أنها حولت بصورة جوهريه جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) أن المجموعة لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهريه بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

- إستبعاد الإلتزامات المالية

يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عند سداد الإلتزام أو إلغاؤه أو إنتهاء الإلتزام بموجب الإنفاقية، وعندما يتم إستبدال أحد الإلتزامات المالية بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة تماماً أو أن شروط الإلتزامات القائمة تم تغييرها بشكل جوهري، عندئذ يعامل ذلك التعديل أو الإستبدال بإعتباره إستبعاد للإلتزامات الأصلية والاعتراف بالإلتزامات جديدة ويعترف بالإختلاف في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الأنشطة الموحدة.

- مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والإلتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى المجموعة النية لتسوية الأصول والإلتزامات على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسديد الإلتزامات في نفس الوقت.

٣/٣ العقارات والآلات والمعدات

العقارات والآلات والمعدات هي الأصول الملموسة التي يُحتفظ بها للإستخدام في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو لتأجيرها للغير، أو للأغراض الإدارية، ويُتوقع أن تُستخدم خلال أكثر من فترة واحدة، ويتم إثبات الأصول الملموسة على أنها عقارات والآلات ومعدات فقط عندما:

- يكون من المحتمل أن منافعاً إقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل سوف تتدفق إلى المجموعة، و

جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة

(جمعية أهلية)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

٣/٣ تابع العقارات والآلات والمعدات

- يمكن قياس تكلفة الأصل بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

تشمل تكلفة العقارات والآلات والمعدات على سعر الشراء، بما في ذلك الأتعاب النظامية وأتعاب السمسرة ورسوم الإستيراد وضرائب المشتريات غير القابلة للرد إضافة إلى أي تكاليف تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكم في القيمة (إن وجدت)، لا يتم إستهلاك الأراضي ولا يتم إستهلاك الأعمال تحت التنفيذ ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط المتراكم في القيمة (إن وجدت)، ويتم تسجيل الأعمال تحت التنفيذ وفقاً لتكلفة الحصول عليها مضافاً إليها كافة التكاليف المباشرة التي يتم إنفاقها عليها للوصول بها إلى الحالة التي تجعل الأصل صالحاً للاستخدام، وتثبت البنود مثل قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الصيانة ضمن العقارات والآلات والمعدات في حالة إستيفائها للتعريف والشروط المذكورة أعلاه، وبخلاف ذلك يتم تصنيف مثل تلك البنود على أنها مخزون، ويتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأنشطة الموحدة للسنة عند تكبدها.

يتم إلغاء إثبات بند من بنود العقارات والآلات والمعدات وذلك إما عند إستبعاده، أو عندما لا يُتوقع تحقيق منافع إقتصادية مستقبلية من إستخدامه، ويتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد (إن وجدت)، والمبلغ الدفترى للبند الذي تم إلغاء إثباته ضمن قائمة الأنشطة الموحدة للسنة التي تم فيها إلغاء الإثبات وذلك إما مكسب أو خسارة.

يتم إحتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل على النحو التالي:

السنوات	السنوات		
٥	٦,٦٦٦	عدد وأدوات	تحسينات في المأجور
٤	٦,٦٦٦	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات

٤/٣ أصول غير ملموسة

يتم تسجيل الأصول غير الملموسة مبدئياً بالتكلفة، ولاحقاً يتم تسجيلها بالتكلفة مخصوماً منها الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة (إن وجدت)، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المحدد، ويبدأ العمر الإنتاجي لها من اليوم الذي تحقق فيه منافع إقتصادية، وإذا لم يكن بالإمكان تحديد العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة بشكل موثوق، فإنه يتم تحديد العمر بناءً على أفضل تقدير للإدارة بما لا يتجاوز عشر سنوات، ويتم إطفاء الأصول غير الملموسة الناشئة عن الحقوق التعاقدية أو الحقوق القانونية الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الحقوق التعاقدية أو الحقوق القانونية الأخرى.

جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة

(جمعية أهلية)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

٥/٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بتقويم ما إذا كان يوجد مؤشر بأن أحد الأصول غير المالية قد تعرضت للهبوط في القيمة، في حال وجود هذا المؤشر أو إذا كان من الضروري إجراء إختبار سنوي بخصوص الهبوط في القيمة لأحد الأصول تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل المتأثر أو مجموعة من الأصول ذات الصلة، لغرض تقييم الهبوط في القيمة يتم تجميع الأصول عند أدنى مستويات تدفقاتها النقدية بحيث يمكن تحديدها بشكل منفصل "الوحدة المولدة للنقد"، ويحدث الهبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الإستبعاد والقيمة الإستخدامية أيهما أعلى، ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للإسترداد ويتم إدراج خسائر هبوط القيمة في قائمة الأنشطة الموحدة.

يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حصول تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للإسترداد للأصل ويتم وضع حد لعكس خسارة الهبوط في القيمة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للإسترداد، ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها بعد خصم الإستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة الأصل في سنوات سابقة ويثبت مثل هذا الإنعكاس مباشرة في قائمة الأنشطة الموحدة.

٦/٣ مخصص منافع الموظفين

يتم تكوين مخصص منافع الموظفين في القوائم المالية وذلك لتعويض العاملين عن فترات خدماتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

إن الإلتزام الظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة فيما يتعلق بالإلتزامات المنافع المحددة هو القيمة الحالية للإلتزام المنافع المحددة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، ويقاس إلتزام المنافع المحددة بإستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة، ويتم تحديد القيمة الحالية للإلتزام المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المقدرة المستقبلية، وذلك بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة على سندات الشركات عالية الجودة، والمقومة بالعملة التي سيتم دفع الإستحقاقات بها، والتي لها شروط تقريبية تتشابه مع شروط الإلتزام ذي الصلة.

تقوم الجمعية بإستخدام التبسيطات التالية عند قياس إلتزام منفعتها المحددة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين:

- تجاهل زيادات الراتب المستقبلية المقدرة.
- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين الحاليين.
- تجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والتاريخ الذي يتوقع فيه أن يبدأ الموظفون في إستلام منافع ما بعد إنتهاء التوظيف.
- تثبت مكاسب أو خسائر إعادة القياس ضمن الدخل الشامل الآخر الموحدة في السنة التي تحدث فيها.
- يعترف بتكاليف الخدمة السابقة مباشرة على قائمة الأنشطة.

جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة

(جمعية أهلية)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

=====

٧/٣ مخصص الزكاة الشرعية

يتم تكوين مخصص الزكاة الشرعية في القوائم المالية للشركة التابعة ويتم إحسابه وفقاً لللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة بقرار معالي وزير المالية رقم (١٠٠٧) وتاريخ ١٩ شعبان ١٤٤٥ هـ، وعند الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك يتم إقفال المخصص ومعالجة أية فروقات قد تنشأ في قائمة الأنشطة للمجموعة.

٨/٣ المخصصات والإحتمالات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو متوقع حالياً نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون هناك حاجة لتحويل المنافع الاقتصادية لتسوية هذا الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به، ولا يتم الاعتراف بمخصصات عن خسائر التشغيل المستقبلية، ويتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع طلبه لتسوية الالتزام باستخدام معدل ما قبل الضريبة والذي يعكس التقديرات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام، ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروفات فائدة.

لا يتم الاعتراف بالأصول المحتملة أو الإلتزامات المحتملة.

٩/٣ تحقق الإيراد

يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق، وإمكانية تحديد التكلفة المتكبدة بشكل موثوق فيه، وبغض النظر عن موعد سدادها، ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، وإستبعاد أي ضرائب أو رسوم ويتم إثبات الإيرادات بالصافي. يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي. فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

- يتم الاعتراف بالإيراد من التدريب والخدمات بعد إنجاز العمل والوفاء بالالتزام الأداء وفقاً لشروط العقد.

- يتم إثبات الإيرادات الأخرى على أساس الإستحقاق.

١٠/٣ المصروفات

- مصروفات الأنشطة

تتمثل مصروف الأنشطة في المساعدات المتنوعة خلال السنة المالية التي تتعلق بشكل مباشر بالمساعدات المقدمة من الجمعية.

- مصروفات إدارية وعمومية

تتمثل المصروفات الإدارية والعمومية في مصروفات السنة المالية التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة والتي لا تعتبر من مصروفات الأنشطة أو تكاليف التشغيل.

١١/٣ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة وقت حدوث المعاملة وتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة يتم إعادة تقويم الأصول والإلتزامات النقدية بالعملة الأجنبية إلى ريالات سعودية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ويتم تسجيل صافي ربح أو خسارة إعادة التقويم في قائمة الأنشطة الموحدة.

جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة

(جمعية أهلية)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

(٤) نقد وما في حكمه

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤١,١٢١	١,٩١٢,٤٢٠
<u>١٤١,١٢١</u>	<u>١,٩١٢,٤٢٠</u>

حسابات جارية لدى البنوك

(٥) مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤م	٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٨,٩٨٦	٢٢,٥٣٠
-	١٣,٧٨٤
٥,٠٠٠	-
<u>٤٣,٩٨٦</u>	<u>٣٦,٣١٤</u>

مصروفات مدفوعة مقدماً

سلف موظفين

أخرى

(٦) أطراف ذوي علاقة

تقوم المجموعة من خلال عملياتها العادية بإجراء بعض المعاملات مع أحد الأطراف ذوي العلاقة وفيما يلي بيان يوضح أرصدهما وطبيعة العلاقة ونوع ومبالغ هذه المعاملات:

(١/٦) مستحق لأطراف ذوي علاقة

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٤٩٨,٠٦٨
<u>-</u>	<u>٤٩٨,٠٦٨</u>

طبيعة العلاقة

شركة شقيقة ومالك

سابق لشركة تابعة

الطرف ذو العلاقة

شركة عمرو خاشنقى للتجارة المحدودة

(٢/٦) المعاملات الهامة مع أطراف ذوي علاقة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٧٣٩
١٢١,١٧١	١١٦,٥٦٩

أتعاب الإدارة

مصروفات إيجار وتأمين طبي

بخلاف ما ذكر أعلاه فإن الرصيد في نهاية السنة في حساب الطرف ذي العلاقة تمثل تسديدات من قبل المجموعة والطرف ذي العلاقة بالنيابة عن بعضهما البعض.

جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة
(جمعية أهلية)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

٦) تابع أطراف ذوي علاقة

٣/٦ تعويضات كبار موظفي الإدارة

يتكون كبار موظفي الإدارة من أعضاء مجلس إدارة المجموعة وهم من الأعضاء الرئيسيين في الإدارة الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة المجموعة وتوجيهها والتحكم فيها، وتعويضات كبار موظفي الإدارة هي على النحو التالي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٢٧,٥٠٤	٣٢٧,٥٠٤

رواتب ومميزات أخرى للموظفين

٤/٦ تعتمد أسعار وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة.

جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة

(جمعية أهلية)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

(٧) عقارات وآلات ومعدات

إجمالي	أجهزة حاسب آلي	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	تحسينات في المأجور	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
تكلفة:					
٣٦٦,٤٧٣	٢٣٧,٨٠٧	١٩,٤٢٢	٣٤,٢٤٤	٧٥,٠٠٠	نتيجة الإستحواذ على الشركة
					التابعة
٢,٤٤٩	٢,٤٤٩	-	-	-	إضافات السنة
٣٦٨,٩٢٢	٢٤٠,٢٥٦	١٩,٤٢٢	٣٤,٢٤٤	٧٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مجمع الإستهلاك:					
٣١٤,٠٥٤	٢٣١,٠٥٦	٧,٠٥٠	٣٠,٩٤٨	٤٥,٠٠٠	نتيجة الإستحواذ على الشركة
					التابعة
١٩,٥٢٧	٣,١٥٦	٣,٨٨٤	١,٢٣٧	١١,٢٥٠	إستهلاك السنة
٣٣٣,٥٨١	٢٣٤,٢١٢	١٠,٩٣٤	٣٢,١٨٥	٥٦,٢٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
صافي القيمة الدفترية:					
٣٥,٣٤١	٦,٠٤٤	٨,٤٨٨	٢,٠٥٩	١٨,٧٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٨) أصول غير ملموسة

تتمثل في تكلفة برامج الحاسب الآلي، وقد تم الوصول إلى صافي القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة في نهاية السنة على النحو التالي:

بيان	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
التكلفة:	ريال سعودي	ريال سعودي
نتيجة الإستحواذ على الشركة التابعة	٥٣٨,٠٤٧	-
مجمع الإطفاء:		
نتيجة الإستحواذ على الشركة التابعة	٥٣٤,٣٤٢	-
إطفاء السنة	٢,٩٢٥	-
الرصيد في نهاية السنة	٥٣٧,٢٦٧	-
صافي القيمة الدفترية:		
الرصيد في نهاية السنة	٧٨٠	-

جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة

(جمعية أهلية)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٩) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصروفات مستحقة
٥,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	ضريبة القيمة المضافة
-	٢٣٤,٠٥٧	
٥,٠٠٠	٢٦٨,٠٥٧	

(١٠) مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد الإستحواذ
-	٦٥,٥٣٣	تكلفة الخدمة الحالية
-	٤٩,٨٣٥	تكلفة الفوائد
-	٢,٩٥٦	
-	٥٢,٧٩١	
-	(٤,٢٥١)	
-	١١٤,٠٧٣	

أرباح قياس إلزام المنافع المحددة

الرصيد في نهاية السنة

١/١٠ تم توزيع تكلفة الخدمة الحالية المحملة على قائمة الدخل كالتالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	تكاليف التشغيل (إيضاح رقم ١١)
-	٢١,١١٦	مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح رقم ١٢)
-	٣١,٦٧٥	
-	٥٢,٧٩١	

(١١) مصاريف تشغيل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب ومميزات أخرى للموظفين
-	٥٦٣,٤٣٦	مصاريف خدمة مباشرة
-	٧٤٥,٣٠٣	تأمينات إجتماعية
-	٦٢,٤١٧	رسوم تأشيرات وإقامات
-	٤٤,٢٨٩	رسوم وإشتراكات
-	٣٤,٠٦٠	مخصص منافع الموظفين
-	٢١,١١٦	تأمين طبي
-	٤,٣٤١	
-	١,٤٧٤,٩٦٣	

جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة

(جمعية أهلية)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

(١٢) مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٨٩٢,٦٠٦	رواتب ومميزات أخرى للموظفين
-	٢٤٦,٧٣٩	أتعاب الإدارة
-	١٠٥,٧١٦	إيجارات
-	١٠٣,٣٦٤	ديون معدومة
-	٩٧,٨٢٧	تأمينات إجتماعية
-	٦٤,٨٩٢	سفر وفنادق
٥,٠٠٠	٣٢,٢٥٠	أتعاب مهنية
-	٣١,٦٧٥	مخصص منافع الموظفين
-	١٩,٦١٦	نظافة وضيافة وبوفية
-	١٩,٥٢٧	إستهلاك عقارات وآلات ومعدات
١,٣٩٣	١٢,٤٥٩	رسوم بنكية
-	٧,٦٩١	تدريب
-	٦,٥١٢	تأمين طبي
-	٤,٩٠٠	رسوم واشتراكات حكومية
-	٢,٩٢٥	إطفاء أصول غير ملموسة
-	٢,٨٦٢	هاتف وانترنت
-	١,٥٢٦	قرطاسية ومطبوعات
-	٦٤٠	دعاية وإعلان
٥٧,٥٠٠	-	أتعاب تقييم
-	٦٤٥	متنوعة
<u>٦٣,٨٩٣</u>	<u>١,٦٥٤,٣٧١</u>	

(١٣) الزكاة الشرعية

١/١٣ احتساب الزكاة الشرعية

تخضع الشركة التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة الشرعية وفقاً لللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة بقرار معالي وزير المالية رقم (١٠٠٧) وتاريخ ١٩ شعبان ١٤٤٥ هـ، وعند الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك يتم إقفال المخصص ومعالجة أية فروقات قد تنشأ في قائمة الأنشطة للمجموعة وفيما يلي العناصر الهامة للوعاء الزكوي:

جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة

(جمعية أهلية)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

١٣) تابع الزكاة الشرعية

١/١٣ تابع احتساب الزكاة الشرعية

أولاً: إضافات وعاء الزكاة:

رأس المال

إحتياطي

مساهمات إضافية

أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)

مخصص زكاة شرعية

مجموع حقوق الملكية وما في حكمها

الإلتزامات:

مخصص منافع الموظفين

مجموع الإلتزامات

إجمالي الإضافات لوعاء الزكاة

ثانياً: الخصمات

عقارات وآلات ومعدات

أصول غير ملموسة

مجموع الخصمات من عاء الزكاة

وعاء الزكاة الشرعية

وعاء الزكاة الشرعية وفقاً للائحة جباية الزكاة

الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥ %

٢/١٣ مخصص الزكاة الشرعية

رصيد الإستحواذ

مخصص مكون خلال السنة

مكون للسنة الحالية

فروقات عن سنة ٢٠٢٠م

المسدد خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٩٠٠,٠٠٠
-	٢٠٨,٥١١
-	١١٢,٨٩٦
-	٦٧٥,٣٤٥
-	٥٩,٦٧٣
-	١,٩٥٦,٤٢٥
-	٣٦,١٢١
-	٣٦,١٢١
-	١,٩٩٢,٥٤٦
-	(٣٥,٣٤١)
-	(٧٨٠)
-	(٣٦,١٢١)
-	١,٩٥٦,٤٢٥
-	٢,٠٢٢,٧٤٥
-	٥٠,٥٦٩

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٢٨,٥٥٠
-	٥٠,٥٦٩
-	١٢,٦٥٦
-	٦٣,٢٢٥
-	(٣٢,١٠٢)
-	٥٩,٦٧٣

جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة

(جمعية أهلية)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

(١٣) تابع الزكاة الشرعية

٣/١٣ وضع الشركة التابعة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

- تم تقديم القوائم المالية والإقرارات الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.
- أنهت الشركة الوضع الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.
- قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للأعوام من ٢٠٢١م حتى ٢٠٢٣م، ولم يصدر بشأنها أي فحص أو قرار من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

(١٤) التدفقات غير النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة تم إستبعاد أثر التدفقات غير النقدية الناتجة من بعض الحسابات وكانت مبالغها كالتالي:

٢٠٢٤م

ريال سعودي

(١٨٦,٦٣٨)

نم مدينة تجارية

(٢٣٧,٥٥٥)

مستحق من أطراف ذوي علاقة

(٣٧,٩٠٩)

مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

(٥٢,٤١٩)

عقارات وآلات ومعدات

(٣,٧٠٥)

أصول غير ملموسة

٧٥٦,٧٤٩

مستحق لأطراف ذوي علاقة

٣٢٤,٢١٣

مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٨,٥٥٠

مخصص الزكاة الشرعية

٦٥,٥٣٣

مخصص منافع الموظفين

(١٥) أرقام المقارنة

تتمثل أرقام المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة المركز المالي والأداء المستقل للجمعية فقط وحيث قامت الجمعية خلال سنة ٢٠٢٤م بالإستحواذ على الشركة التابعة المذكورة في الإيضاح رقم (٤/١)، تعكس الأرقام المعروضة للسنة الحالية المركز المالي والأداء المالي الموحد للجمعية وشركتها التابعة، وبالتالي، فإن أرقام المقارنة للسنة السابقة ليست قابلة للمقارنة بدقة مع أرقام السنة الحالية.

(١٦) الموافقة على القوائم المالية الموحدة والإعتماد للإصدار

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة وإعتمادها للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية في ١٥ ربيع الأول ١٤٤٧هـ الموافق ٧ سبتمبر ٢٠٢٥م.