

جمعية أصحاب الهمم لتأهيل ذوى الاعاقة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٧٩)  
منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية أصحاب الهمم لتأهيل ذوى الاعاقة  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أصحاب الهمم لتأهيل ذوى الاعاقة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٢٧٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير فى صافي الاصول 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 وتدفعاتها 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 والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأى 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، نلفت الانتباه الى ان رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

### امر آخر :

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٤/٠٥/١٩م .

### 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 جوهرى 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 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 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 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 بناءً 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 بـ :

- 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 وملئمة 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 ملئمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملئمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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 أصحاب الهمم لتأهيل ذوي الإعاقة - 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 وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠١ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٨ مايو ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس  
ترخيص (٣٦٠)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٤٥,٨٤٢	٢٠٨,٤٣٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٥,٨٤٢	٢٠٨,٤٣٣		مجموع الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١٢,٠٥٠	٨,١٥٥	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٢,٠٥٠	٨,١٥٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٥٧,٨٩٢	٢١٦,٥٨٨		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٥,٧٥٠	٣٠,٧٥٠	(٦)	مصرفات مستحقة
٥,٧٥٠	٣٠,٧٥٠		إجمالي الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
٥٢,١٤٢	(٦٣,٤١٢)		صافي الأصول غير المقيدة
-	٢٤٩,٢٥٠	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٥٢,١٤٢	١٨٥,٨٣٨		إجمالي صافي الأصول
٥٧,٨٩٢	٢١٦,٥٨٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية أصحاب الهمم لتأهيل ذوي الاعاقة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٧٩)

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢٣ م	اجمالي ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					<b>الإيرادات</b>
٥,٧٦٨	٢٥,٢٥٧	-	٢٥,٢٥٧		التبرعات النقدية العامة
٧,٨٢٦	٨٢,٠٠٠	٨٢,٠٠٠	-	(٧)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٤٦٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠	-	(٨)	صندوق دعم الجمعيات
-	٥٣,٧٠٢	٥٣,٧٠٢	-		دعم منصة تبرع
-	٢٥٦,٦٥٠	٢٥٦,٦٥٠	-	(٩)	دعم منصة احسان
-	٣,٤٠٠	-	٣,٤٠٠		اشتراكات الاعضاء
					<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	(٦٠٣,١٠٢)	٦٠٣,١٠٢		اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٣,٥٩٤	٨٨١,٠٠٩	٢٤٩,٢٥٠	٦٣١,٧٥٩		<b>إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف</b>
					<b>المصروفات</b>
١٦٦,٨٣٦	٩٠,٧٠٠	-	٩٠,٧٠٠	(١٠)	مصروفات الانشطة
-	٢٧١,٧٥٠	-	٢٧١,٧٥٠	(١١)	مصروفات صندوق دعم الجمعيات
-	٢٥٦,٦٥٠	-	٢٥٦,٦٥٠	(١٢)	مساعدات منصة احسان
-	٥٣,٥٦٨	-	٥٣,٥٦٨		مساعدات منصة تبرع
٢٥,١١٣	٧٠,٧٥٠	-	٧٠,٧٥٠	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
٣,١٠٠	٣,٨٩٥	-	٣,٨٩٥	(٥)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٩٥,٠٤٩	٧٤٧,٣١٣	-	٧٤٧,٣١٣		<b>إجمالي المصروفات</b>
(١٨١,٤٥٥)	١٣٣,٦٩٦	٢٤٩,٢٥٠	(١١٥,٥٥٤)		<b>التغير في صافي الاصول</b>
٢٣٣,٥٩٧	٥٢,١٤٢	-	٥٢,١٤٢		صافي الاصول بداية السنة
٥٢,١٤٢	١٨٥,٨٣٨	٢٤٩,٢٥٠	(٦٣,٤١٢)		<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>

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

جمعية أصحاب الهمم لتأهيل ذوى الاعاقة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٧٩)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٨١,٤٥٥)	١٣٣,٦٩٦	التغير في صافي الأصول
٣,١٠٠	٣,٨٩٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٧٨,٣٥٥)	١٣٧,٥٩١	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٥,٧٥٠	٢٥,٠٠٠	مصرفات مستحقة
(١٧٢,٦٠٥)	١٦٢,٥٩١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٧٢,٦٠٥)	١٦٢,٥٩١	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢١٨,٤٤٧	٤٥,٨٤٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٥,٨٤٢	٢٠٨,٤٣٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

جمعية أصحاب الهمم لتأهيل ذوي الاعاقة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٧٩)

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

اجمالي ٢٠٢٤م	مقيدة	غير مقيدة	
٢٣٣,٥٩٧	-	٢٣٣,٥٩٧	صافي الاصول بداية السنة
(١٨١,٤٥٥)	-	(١٨١,٤٥٥)	التغير في صافي الاصول
٥٢,١٤٢	-	٥٢,١٤٢	صافي الأصول نهاية السنة
١٣٣,٦٩٦	٢٤٩,٢٥٠	(١١٥,٥٥٤)	التغير في صافي الاصول
١٨٥,٨٣٨	٢٤٩,٢٥٠	(٦٣,٤١٢)	صافي الأصول 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 ٢٠٢٤ م  
(١) التكوين والنشاط :-

جمعية أصحاب الهمم لتأهيل ذوى الاعاقة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٧٩) ، مركزها الرئيسي :-  
القيرات - منطقة الجوف - شمال السعودية - المملكة العربية السعودية .

١-١ - اهداف الجمعية :

- الخدمات الاجتماعية لذوى الاعاقة .
- تمكين ذوى الاعاقة من الانخراط في المجتمع .
- تعزيز ثقافة العمل التطوعي لخدمة ذوى الاعاقة .
- توعية المجتمع بأهمية التعامل مع ذوى الاعاقة

٢-١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤ م .

(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 الإثبات 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 للمراجعين والمحاسبين 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.

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 : (بتبع)**

**١-٣ النقدية وما 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) .

**٢-٣ المدينون التجاريون :**

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، 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 و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها و بعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

**٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :**

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره ، للموجودات كما يلي :

تحسينات مباني مستأجرة ٤% الات ومعدات مكتبية ١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق 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 وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

**٤-٣ 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 والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**

**٥-٣ 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 .

**٦-٣ عقود الإيجار:**

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى . 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 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 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 اكتسب فيها .

**٧-٣ 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 .

**٨-٣ 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**

**٩-٣ 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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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.

**١٠-٣ قائمة الانشطة :**

- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.
- أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)
- 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 طوعا 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 ايرادات 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 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 .

**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 .

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**

**أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)**

**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 .

**الإيرادات التشغيلية الأخرى :**

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

**إيرادات التحويلات وإعادة 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 الأنشطة :**

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 الأنشطة 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 .

## ٣-١١ صافي الاصول

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 ، و من 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 .

## 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 و اصولا 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 ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

## ٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٤٥,٨٤٢	٢٠٨,٤٣٣	بنك الرياض ح/٩٩٤٠
٤٥,٨٤٢	٢٠٨,٤٣٣	

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

الإجمالي	الات ومعدات مكتبية	تحسينات مباني مستأجرة	(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالاصافي
			<u>التكلفة</u>
١٨,٣٥٠	١,٥٥٠	١٦,٨٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٨,٣٥٠	١,٥٥٠	١٦,٨٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
٦,٣٠٠	٣٠٠	٦,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٨٩٥	٢٣٥	٣,٦٦٠	أهلاك السنة
١٠,١٩٥	٥٣٥	٩,٦٦٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
٨,١٥٥	١,٠١٥	٧,١٤٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٢,٠٥٠	١,٢٥٠	١٠,٨٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٦) مصروفات مستحقة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	أتعاب مهنية
-	٢٥,٠٠٠	ايجارات مستحقة
<b>٥,٧٥٠</b>	<b>٣٠,٧٥٠</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
٧,٨٢٦	-	تبرع نقدي متنوع
-	٢١,٠٠٠	تبرعات مؤسسة عبدالله تركي الضحيان - حلقات
-	٦١,٠٠٠	تبرعات منصة الوقف الصحي
<b>٧,٨٢٦</b>	<b>٨٢,٠٠٠</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) صندوق دعم الجمعيات
-	١٠٠,٠٠٠	برنامج التميز المؤسسي
-	٣٠٠,٠٠٠	برنامج حياة سهلة وكريمة
-	٦٠,٠٠٠	برنامج راس المال البشري
-	<b>٤٦٠,٠٠٠</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) دعم منصة احسان
-	٢٥٦,٦٥٠	تبرعات برنامج أجهزة طبية لذوي الإعاقة
-	<b>٢٥٦,٦٥٠</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) مصروفات الأنشطة
٨,٢٥٣	-	مصروع دعمك فرحة
٧٦,٨٥٨	-	برنامج سهلناها عليكم
١٥,٩٩٩	-	ذوي الاحتياجات الخاصة
٢٠,٠٠٠	-	برنامج زد لتقنية المعلومات
٣,٥٨٩	٦,٠٠٠	احتفال باليوم الوطني
١,٧٠٠	-	مول القريات لأصحاب الهمم
١٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	إيجار قاعة التدريب
-	١,٢٠٠	إفطار صائم
-	١,٠٠٠	اليوم العالمي للتطوع
٣,٨٣٧	-	برنامج احتفال اليوم العالمي لدفاع المدني
-	٢٢,٦٠٠	دعم مؤسسة تركي الضحيان - حلقات
-	٦,٥٠٠	برنامج الحج
٢١,٦٠٠	٢٣,٤٠٠	مصروفات محملة علي النشاط
١٦٦,٨٣٦	٩٠,٧٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
-	١٠٠,٠٠٠	التميز المؤسسي
-	٢٠,٠٠٠	راس مال البشري
-	١٥١,٧٥٠	حياة سهلة
-	٢٧١,٧٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) مساعدات منصة احسان
-	٢٥٦,٦٥٠	أجهزة طبية لذوي الإعاقة
-	٢٥٦,٦٥٠	

جمعية أصحاب الهمم لتأهيل ذوى الاعاقة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٤,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	ايجار
٨٠٠	٢,٢٨٦	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١,٨٦٣	٦١٤	كهرباء ومياه
١,٥٠٠	-	عقود صيانة وتشغيل
١,٠٠٠	١٠٠	صيانة وإصلاح
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	أتعاب مهنية
٢٠٠	-	ضيلفة ونظافة
٢٥,١١٣	٧٠,٧٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٤) صافي الاصول المقيدة
١٤٨,٢٥٠	(١٥١,٧٥٠)	٣٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات برنامج حياة سهلة
٤٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات برنامج راس المال البشري
٦١,٠٠٠	-	٦١,٠٠٠	-	منصة الوقف الصحي
-	(٥٣,٧٠٢)	٥٣,٧٠٢	-	دعم منصة تبرع
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات برنامج التميز المؤسسي
-	(٢١,٠٠٠)	٢١,٠٠٠	-	مؤسسة تركي الضحيان
-	(٢٥٦,٦٥٠)	٢٥٦,٦٥٠	-	منصة احسان برنامج الاحزة
٢٤٩,٢٥٠	(٦٠٣,١٠٢)	٨٥٢,٣٥٢	-	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٥م