

جمعية ساند للتوحد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧١٩٥٠٠)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ١٥ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير امراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية ساند للتوحد

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧١٩٥٠٠))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية ساند للتوحد ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧١٩٥٠٠)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٦) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

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.

لفت انتباه

نلفت الانتباه ان القوائم المالية الحالية هي الأولى للجمعية وتعبر عن الفترة المالية من ١٥ يناير ٢٠٢٥ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً 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 المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 وتقويم أخطار التحريفات الجوهري في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٢ رجب ١٤٤٧هـ (١١ يناير ٢٠٢٦م)

جمعية ساند للتوحد

عسير، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
		<u>الأصول المتداولة</u>
١٣٩,٤٤٣	(٤)	النقد وما في حكمه
١٣٩,٤٤٣		مجموع الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨٤,٠٤٦	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٧,٢٥٠	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١٠١,٢٩٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٤٠,٧٣٩		إجمالي الأصول
		<u>صافي الأصول</u>
١٠٢,٧٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
١٣٧,٩٩٣	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٢٤٠,٧٣٩		مجموع صافي الأصول
٢٤٠,٧٣٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إجمالي ٢٠٢٥م	الاقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات				
٢٥١	-	-	٢٥١	التبرعات النقدية العامة
١٢٠,٤٢٣	-	١٢٠,٤٢٣	-	التبرعات النقدية المقيدة
٨٦٩,٢٧١	-	٨٦٩,٢٧١	-	منصة تبرع (البرامج والأنشطة)
١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان
١,٢٠٠	-	-	١,٢٠٠	اشتراكات أعضاء
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات (٩)
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(١,١٠١,٧٠١)	١,١٠١,٧٠١	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١,٢٤١,١٤٥	-	١٣٧,٩٩٣	١,١٠٣,١٥٢	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
المصروفات				
٨٠٠,٠٦٣	-	-	٨٠٠,٠٦٣	مصروفات الأنشطة (١٠)
١٥٠,٠٠٠	-	-	١٥٠,٠٠٠	مصروفات البرامج وأنشطته (منصة احسان) (١١)
٣٥,٣٢٨	-	-	٣٥,٣٢٨	مصروفات جمع الاموال
١٥,٠١٥	-	-	١٥,٠١٥	المصروفات العمومية والإدارية
١,٠٠٠,٤٠٦	-	-	١,٠٠٠,٤٠٦	إجمالي المصروفات
٢٤٠,٧٣٩	-	١٣٧,٩٩٣	١٠٢,٧٤٦	التغير في صافي الأصول
-	-	-	-	صافي الأصول في بداية السنة
٢٤٠,٧٣٩	-	١٣٧,٩٩٣	١٠٢,٧٤٦	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الأوقاف	الإجمالي
-	-	-	-
١٠٢,٧٤٦	١٣٧,٩٩٣	-	٢٤٠,٧٣٩
١٠٢,٧٤٦	١٣٧,٩٩٣	-	٢٤٠,٧٣٩

الرصيد في ١٥ يناير ٢٠٢٥ م

التغير في صافي الأصول خلال
السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٤٠,٧٣٩	التغير في صافي الأصول
٢٤٠,٧٣٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٢٤٠,٧٣٩	التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
٢٤٠,٧٣٩	النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٢٤٠,٧٣٩	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٤,٠٤٦)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٧,٢٥٠)	إضافات أصول غير ملموسة
(١٠١,٢٩٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٣٩,٤٤٣	التغير في النقدية خلال السنة
-	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٣٩,٤٤٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية ساند للتوحد، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٧١٩٥٠٠) بتاريخ ١٥/٠٧/١٤٤٦ هـ الموافق ١٥/٠١/٢٠٢٥ م، ومركزها الرئيسي: - بيشة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي: -

- المساهمة في توعية ووقاية الأشخاص ذوي الإعاقة
- المساهمة في الاكتشاف المبكر لحالات ذوي الإعاقة
- المساهمة بدمج ذوي الإعاقة في المجتمع
- دعم و تنفيذ الابحاث و الدراسات ا لمتعلقة ب ذوي الإعاقة
- توعية المجتمع بأهمية التعاون مع م الاشخاص ذوي الإعاقة
- توعية المجتمع بأسباب الإعاقة و طرق ا لوقاية منها
- تقديم ا لرعاية ا لطبية و التأهيلية لذوي الإعاقة

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام ٢٠٢٥ م. وبما ان القوائم المالية هي القوائم الاولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ١٥ يناير (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة 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 للمحاسبين القانونيين الملزمة 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 للمؤسسة وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

يتمثل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل

٢-٣ المدينون التجاريون:

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

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها 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 المقدرة، للموجودات كما يلي:

اجهزة حاسب الي	١٥٪	جولات	١٥٪
السيارات	٢٠٪	اجزة التبريد وتدفئة وتهوية	١٥٪
المباني	٥٪	لوحات الدعاية والاعلان	١٥٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٤-٣ الاصول الاستثمارية

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الاستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. في حال عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للعقارات استثمارية بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب إستهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها، ولا يتم احتساب أي إستهلاك للأراضي.

٥-٣ اصول غير الملموسة:

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتركه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم اطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام القسط الثابت، وفي جال وجود مؤشر على وجود تغيير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الاطفاء مستقبلاً.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٦-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٧-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٨-٣ المخصصات:

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

٩-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره 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 أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١١-٣ قائمة الانشطة (يتبعه):

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (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 طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 وعند 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، وضمن 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. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الايرادات التشغيلية الاخرى:

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

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف:

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

٣ أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١٠ قائمة الأنشطة (يتمه):

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.
المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

٣-١١ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة، أو استثمارات واصلوا مالية، أو اصولاً ثابتة، أو اصولاً 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 أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة، أو استثمارات واصلوا مالية، أو اصولاً ثابتة، أو اصولاً غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

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

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه	٢٠٢٥ م
مصرف الراجحي	١٣٩,٤٤٣,٠٠
	١٣٩,٤٤٣,٠٠

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

أجهزة الحاسب وملحقاتها	أجهزة كهربائية	كاميرات	الأثاث المكتبي	تحسينات مباني مستأجرة	التكلفة
-	-	-	-	-	الرصيد بداية السنة
٧,٥٢٩	٦,٥٠٠	١,١٠٠	٣٠,٥٠٢	١٧,٠٥٩	الإضافات خلال السنة
٧,٥٢٩	٦,٥٠٠	١,١٠٠	٣٠,٥٠٢	١٧,٠٥٩	الرصيد في نهاية السنة
					<u>الإهلاك المتراكم</u>
-	-	-	-	-	الرصيد بداية السنة
-	-	-	-	-	إهلاك السنة
-	-	-	-	-	الرصيد في نهاية السنة
					<u>القيمة الدفترية</u>
٧,٥٢٩	٦,٥٠٠	١,١٠٠	٣٠,٥٠٢	١٧,٠٥٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٥ (الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي) تتمة

الاجمالي	لوحات مقر الجمعية	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	طابعات	التكلفة
-	-	-	-	الرصيد بداية السنة
٨٤,٠٤٦	٧,٤١٦	١٠,٨٨٠	٣,٠٦٠	الإضافات خلال السنة
٨٤,٠٤٦	٧,٤١٦	١٠,٨٨٠	٣,٠٦٠	الرصيد في نهاية السنة
-	-	-	-	الإهلاك المتراكم
-	-	-	-	الرصيد بداية السنة
-	-	-	-	إهلاك السنة
-	-	-	-	الرصيد في نهاية السنة
٨٤,٠٤٦	٧,٤١٦	١٠,٨٨٠	٣,٠٦٠	القيمة الدفترية
				الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي

التكلفة	موقع الكتروني	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	-	-
الإضافات خلال السنة	١٧,٢٥٠	١٧,٢٥٠
الرصيد في نهاية السنة	١٧,٢٥٠	١٧,٢٥٠
الاطفاء المتراكم		
الرصيد بداية السنة	-	-
اطفاء السنة	-	-
الرصيد في نهاية السنة	-	-
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٧,٢٥٠	١٧,٢٥٠

<u>(٧) التبرعات النقدية المفقدة</u>	
٢٠٢٥ م	
٥,٠٠٠	دعم مؤسسة حمود الذيب الخيرية مشروع الكراسي الكهربائية
١٢,٤٢٣	دعم حسين علي حمران مشروع الكراسي الكهربائية
١٠,٠٠٠	دعم مؤسسة حمد عبدالله الخيرية مشروع الكراسي
٣,٠٠٠	دعم مؤسسة العطير الخيرية برنامج خطوة أمل
٩٠,٠٠٠	دعم مؤسسة الجميع برنامج تعزيز وتأهيل ذوي اطراب التوحد
١٢٠,٤٢٣	

<u>(٨) منصة احسان</u>	
٢٠٢٥ م	
١٥٠,٠٠٠	دعم منصة احسان (مشروع الاجهزة الطبية)
١٥٠,٠٠٠	

<u>(٩) صندوق دعم الجمعيات</u>	
٢٠٢٥ م	
١٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات دعم تأسيسي
١٠٠,٠٠٠	

<u>(١٠) مصروفات الأنشطة</u>	
٢٠٢٥ م	
٢٤٨,٥٦٢	مصاريف برامج وانشطة - أجهزة ومستلزمات طبية لذوي الهمم
٢٨١,٦٧٠	مصاريف برامج وانشطة - تجهيز عيادات ذوي الهمم
٧٥,٣٩٣	مصاريف برامج وانشطة - استشارات واعداد برامج ذوي الهمم
٣,٠٠٠	مصاريف برامج وانشطة - برنامج خطوة امل
٢٧,٨٠٧	مصاريف برامج وانشطة - مشروع الكراسي الكهربائية
٢٢,٥٠٠	مصاريف ايجار مقر عيادات برامج ذوي الهمم
٥٠,٨٣١	مكافأة تنفيذ برامج ذوي الهمم
٩٠,٣٠٠	مصروفات برنامج تعزيز وتأهيل ذوي اطراب التوحد
٨٠٠,٠٦٣	

<u>(١١) مصاريف البرامج والأنشطة (منصة احسان)</u>	
٢٠٢٥ م	
١٥٠,٠٠٠	مصروفات منصة احسان (مشروع الاجهزة الطبية)
١٥٠,٠٠٠	

٢٠٢٥ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
١٥٠٠٠	الرواتب والاجور الاساسية
١٥	مصروفات بنكيه
١٥,٠١٥	

١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر من القيد	٢٠٢٥ م	(١٣) صافي الأصول المقيدة
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	دعم صندوق دعم الجمعيات (منحة التأسيس)
-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	دعم منصة أحسان مشروع الأجهزة الطبية
-	٨٦٩,٢٧١	٧٣١,٢٧٨	١٣٧,٩٩٣	دعم منصة تبرع لبرامج الجمعية
-	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة الجميح الخيرية برنامج تعزيز وتأهيل ذوي اطراب التوحد
-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	دعم مؤسسة حمود الذيب مشروع الكراسي الكهربائية
-	١٢,٤٢٣	١٢,٤٢٣	-	دعم مؤسسة حسين علي حمران مشروع الكراسي الكهربائية
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة حمد عبد الله الخيرية مشروع الكراسي الكهربائية
-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	-	دعم مؤسسة العطير الخيرية برنامج خطوة امل
-	١,٢٣٩,٦٩٤	١,١٠١,٧٠١	١٣٧,٩٩٣	الاجمالي

(١٤) الاحداث اللاحقة

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو إفصاحات إضافية في القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها.

(١٥) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

- لا توجد التزامات والالتزامات محتملة على الجمعية.

(١٦) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ١١ يناير ٢٠٢٦ م.