

جمعية همم لأسر ذوي الاعاقة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات عن السنة المالية المنتهية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

جمعية همم لأسر ذوي الاعاقة

جمعية همم لأسر ذوي الاعاقة (مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)

الدمام - المملكة العربية السعودية

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
١-٢	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمه الأنشطة والتغيرات في صافي الأول
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦-١٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة

الدمام - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية همم لأسر ذوي الإعاقة - بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (090) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول الشركاء وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية من ١ يناير ٢٠٢٥ وحتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تُعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الي متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

لفت انتباه

- نلفت انتباهكم إلى إيضاح رقم (١٥) بالقوائم المالية والذي يبين قيام إدارة الجمعية بمراجعة وتعديل بعض الأرصدة الافتتاحية المتعلقة بمخصص نهاية الخدمة وصافي الأصول، وقد تم الإفصاح عن ذلك بشكل كافٍ في الإيضاح المشار إليه. ولم يتم تعديل رأينا بشأن هذا الأمر
- أرقام سنة المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تم تدقيقها من قبل محاسب قانوني آخر وأصدر رأي مطلق عن السنة المالية.

تقرير المراجع المستقل لجمعية همم لأسر ذوي الاعاقة “ تتمه

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية للمحاسبين القانونيين فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، 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 هناك خيار واقعي بخلاف ذلك

مسؤوليات المراجع عن مراجعة 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 عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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. وعلينا أيضاً تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضلّة 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 للجمعية. تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة والعرض الام وهيكلي ومحتوى القوائم المالية. استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية واستناداً 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 الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى 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 نقوم بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى

وفى رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها عن شركة نجد عارف النهدي محاسبون ومراجعون قانونيون



نجد عارف النهدي

محاسب قانوني - ترخيص (١٠٣٠)

التاريخ: ٢٧ شعبان ١٤٤٧هـ الموافق ١٥ فبراير ٢٠٢٦م

جمعية هم لأسر ذوي الاعاقة (مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)

قائمة المركز المالي كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة
<u>الموجودات غير المتداولة:</u>			
الممتلكات والمعدات بالصافي	(٣)	٢,٧٣٨,٢٧٩	٢,٧٤٨,٨٣٥
موجودات غير ملموسة	(٤)	١	١,٧٦٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢,٧٣٨,٢٨٠	٢,٧٥٠,٦٠١
<u>الموجودات المتداولة:</u>			
دفعات مقدمة وأرصدة مدينه أخرى	(٥)	٤,٠٦٠	٢٥٠
النقد وما في حكمه	(٦)	١,٣٨٩,٥٢٤	١,٦٨٢,٣٣٩
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٣٩٣,٥٨٤	١,٦٨٢,٥٨٩
إجمالي الموجودات		٤,١٣١,٨٦٤	٤,٤٣٣,١٩٠
<u>المطلوبات</u>			
<u>المطلوبات غير المتداولة:</u>			
مكافاه نهاية الخدمة	(٧)	٥١,٣٣٧	٤١,٠٥٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٥١,٣٣٧	٤١,٠٥٠
<u>المطلوبات المتداولة:</u>			
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنه أخرى	(٨)	٨,٠٠٠	٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		٨,٠٠٠	٠
إجمالي المطلوبات		٥٩,٣٣٧	٤١,٠٥٠
<u>الأصول:</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٤٤٨,٤٣١	٥٩٤,٦٨٧
صافي الأصول المقيدة		٣,٦٢٤,٠٩٦	٣,٧٩٧,٤٥٣
إجمالي صافي الأصول		٤,٠٧٢,٥٢٧	٤,٣٩٢,١٤٠
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		٤,١٣١,٨٦٤	٤,٤٣٣,١٩٠

جمعية هم لأسر ذوي الاعاقة (مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)

قائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول عن الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

البيان	ايضاح	الأصول الغير مقيدة	الأصول المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب :					
إشتراكات الأعضاء	(٩)	٢٨,٨٠٠	.	٢٨,٨٠٠	٣٠,٦٠٠
التبرعات	(١٠)	٦٩٦,٧٣١	٩٨٦,٧٥٧	١,٦٨٣,٤٨٨	٧٦١,٧٤١
تبرعات الزكاة النقدية	(١١)	.	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
إيرادات أخرى		٦٣,٠٠٠	.	٦٣,٠٠٠	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٧٨٨,٥٣١	١,٠٤٦,٧٥٧	١,٨٣٥,٢٨٨	٨٥٢,٣٤١
المصروفات والخسائر :					
مصروفات الأنشطة	(١٢)	٦٥٤,١٢٢	٨٧٢,١٠١	١,٥٢٦,٢٢٣	(٥٧١,٢٠٤)
مصروفات إدارية وعمومية	(١٣)	٢٨٠,٦٦٥	.	٢٨٠,٦٦٥	(٥١٧,٧٩٧)
مصروفات نشاط الزكاة	(١٤)	.	٣٤٨,٠١٣	٣٤٨,٠١٣	(٢٣٢,٩٩٩)
إجمالي المصروفات والخسائر		٩٣٤,٧٨٧	١,٢٢٠,١١٤	٢,١٥٤,٩٠١	(١,٣٢٢,٠٠٠)
التغير في صافي الأصول خلال السنة					
صافي الأصول أول السنة		٥٩٤,٦٨٧	٣,٧٩٧,٤٥٣	٤,٣٩٢,١٤٠	٤,٨٦١,٧٩٩
التغير في صافي الأصول نهاية السنة		٤٤٨,٤٣١	٣,٦٢٤,٠٩٦	٤,٠٧٢,٥٢٧	٤,٣٩٢,١٤٠

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية هم لأسر ذوي الاعاقة (مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٦٩,٦٥٩)	(٣١٩,٦١٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(٤٦٩,٦٥٩)	(٣١٩,٦١٣)	تعديلات لتسوية صافي الأصول خلال السنة
١٩,٩٠٤	١٣,٥٩٩	إهلاك الممتلكات والمعدات
١٨,٢٩٢	١,٧٦٥	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٦٤,٣١٣	١٠,٢٨٧	مكافاه نهاية الخدمة
(٣٦٧,١٥٠)	(٢٩٣,٩٦٢)	التغير في صافي الأصول بعد التسوية
٣,٦٨٧	(٣,٨١٠)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينه أخرى
.	٨,٠٠٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنه أخرى
(٣٦٣,٤٦٣)	(٢٨٩,٧٧٢)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١,٨٢٧)	(٣,٠٤٣)	صافي إستبعادات (إضافات) الممتلكات والمعدات
(٥,١٧٥)	.	صافي إستبعادات (إضافات) أصول غير ملموسة
(٧,٠٠٢)	(٣,٠٤٣)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
.	.	مجموع النقد المتوفر (المستخدم) من الأنشطة التمويلية
(٣٧٠,٤٦٥)	(٢٩٢,٨١٥)	مجموع النقد المتوفر من جميع الأنشطة
٢,٠٥٢,٨٠٤	١,٦٨٢,٣٣٩	رصيد النقد في أول السنة
١,٦٨٢,٣٣٩	١,٣٨٩,٥٢٤	رصيد النقد في آخر السنة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- تعريف بالمنشأة والأنشطة والفترة المالية للحسابات :

جمعية هم لأسر ذوي الاعاقة، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي. مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)، تعمل بموجب ترخيص ٥٩٥ صادر بتاريخ ١٤٣٢/٠٥/٠١ هـ. تهدف الجمعية للحفاظ على مقومات واسس الاسرة باعتبارها متكاملة، تلميس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها والاستفادة من الشراكة مع الجهات المتخصصة، تزويد الأسرة بالخدمات والبرامج المتاحة في المنطقة ومساعدتها في اختيار الخدمة المناسبة للطفل.

**** الفترة المالية للقوائم المالية :**

تغطي القوائم المالية حسابات ونتائج الجمعية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية :-

**** أسس إعداد القوائم المالية :**

أعدت القوائم المالية للجمعية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

****العرف المحاسبي :**

أعدت القوائم المالية المرفقة على مبدأ التكلفة التاريخية أساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

****أسس القياس :**

يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وتتبع الجمعية قاعدة الاستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات والمصروفات وعلى أساس إستمرارية النشاط.

****العملة الوظيفية و عمله العرض :**

يتم قياس وعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وكذلك عمله العرض ويتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب (ريال سعودي)، ما لم يذكر خلاف ذلك.

**** الممتلكات والآلات والمعدات:**

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الإهلاك، وتتضمن التكلفة كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله وجميع التكاليف المرتبطة باقتناء الأصل قبل أن يصبح جاهز للاستخدام ويتم رسملتها ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يصبح الأصل جاهز للاستخدام. يتم تبويب هذا الأصل ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك. وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول كما يلي: -

بيان الأصول	معدل الإهلاك	بيان الأصول	معدل الإهلاك
سيارات	%٢٠	أثاث ومفروشات	%٢٠
آلات ومعدات	%٢٥	أصول غير ملموسة	%٢٠

يتم مراجعته القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية ، وطرق اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم اجراء التعديلات مستقبلاً، اذا كان ملائماً.

يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء تم اثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستخدام ، ويتم ادراج ايه أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أى أصل (يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمه الأنشطة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل. ، كما يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات ويتم تعديلها في المستقبل في نهاية كل سنة مالية - إذا أقتضى الأمر.

**** الموجودات الغير ملموسة:**

تمثل الموجودات الغير ملموسة في البرامج الخاصة بالجمعية والبوابة الإلكترونية وقد قررت الادارة إطفاء الموجودات الغير ملموسة على مدى ٤ سنوات.

الإنخفاض في قيمة الأصول المالية وعدم امكانية تحصيلها

عند وجود مؤشرات هبوط بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم اجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أصل محدد، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم اثبات خسارة الإنخفاض في قائمة الأنشطة، يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي :

أ- بالنسبة للأصول المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصا خسائر الإنخفاض المثبتة سابقا في قائمة الأنشطة.

ب - بالنسبة للأصول المثبتة بالتكلفة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الاعلى من القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه والقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع.

**** الأرصدة المدينة الأخرى**

يتمثل رصيد الأرصدة المدينة الأخرى في المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة والأرصدة المدينة الأخرى .

**** النقد وما في حكمه:**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشمل الحسابات بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك.

**** مستحقات العاملين :**

يتم احتساب واثبات مستحقات العاملين من (تذاكر سفر واجازات) حسب عقود العمل.

قروض وأوراق الدفع

تتمثل في قيمة المبالغ والأقساط المستحقة للجهات التي تم الحصول منها على قروض تشغيلية (شراء بضاعة) أو تمويلية (أصول ثابتة) أو شراء أصول ثابتة بالأجل، وتصنف القروض وأوراق الدفع التي يقل عمرها عن اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي كقروض وأوراق دفع قصيرة الاجل وتدرج ضمن الالتزامات المتداولة، والقروض وأوراق الدفع التي يزيد عمرها عن اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي تصنف كقروض وأوراق دفع طويلة الأجل وتدرج ضمن الالتزامات الغير متداولة.

**** التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:**

"يتم تحديد تكلفة التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة ويتم قياسها بالقيمة الحالية للأعباء المستقبلية لترك الخدمة بناءً على دراسة إحصائية تعدها الإدارة تشمل العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب على ضوء سياسة منح العلاوات بالجمعية، ومعدل دوران العاملين.

ظراً لطبيعة التقييم طويلة الأجل فإن التزام مكافأة نهاية الخدمة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات

الايحارات

يتوقف تصنيف العقد فيما اذا كانت الترتيبات تعتبر ايجار (او تنطوي على ايجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد، يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما اذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل (او أصول) محددة أو نقل حق الاستخدام حتى لو لم يكن الحق منصوباً عليه صراحة في الترتيبات.

الجمعية كمستأجر

يصنف عقد الايجار عند نشأته كعقد ايجار تمويلي او عقد ايجار تشغيلي، يصنف العقد الذي يتم بموجبه تحويل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية بصورة جوهرية إلى المجموعة كعقد ايجار تمويلي،

يتم رسملة عقود الايجارات التمويلية التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية العقار المستأجر إلى الجمعية عند بداية الايجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الايجار، يتم تجزئة دفعات الايجار بين مصروفات التمويل والنقص في إلتزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام، تحمل مصروفات التمويل ضمن الاعباء المالية في قائمة الأنشطة،

يستهلك الاصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل، وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى الجمعية في نهاية فترة الايجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل أو فترة الايجار أيهما اقصر، إن عقد الايجار التشغيلي هو عقد ايجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي، يتم اثبات دفعات الايجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي، كمصروفات تشغيلية في قائمة الأنشطة بطريقة

قائمة الأنشطة

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

أ- **الأصول غير المقيدة:** هي الأصول التي لا تخضع من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية،

ب- **الأصول المقيدة:** هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول المقيدة أصول مالية أو عينية.

***التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي:**

أ- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

ب- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل

***التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي:**

أ- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية،

ب- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل

****الإيرادات والمكاسب:**

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي:

أ- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة،

ب- يتم إثبات التبرعات والركوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي،

ج- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة

لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع،

د- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول المباشرة ولا تعتبر ضمن إيرادات الجمعية.

****المصروفات والخسائر:**

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

****المصروفات العمومية والإدارية:**

تشمل المصروفات العمومية والإدارية على المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة.

٣- التقديرات و الفروض المحاسبية الهامة:

إن أعداد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية يتطلب القيام ببعض التقديرات والإفتراسات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والمركز المالي في تاريخ إعداد القوائم المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات والاحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والاحداث الجارية، إلا أن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات. تقيم التقديرات والفروض المحاسبية بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف.

وتقوم الجمعية بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل، ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. :

جمعية هم لأسر ذوي الاعاقة (مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

بالريال السعودي

٣- الممتلكات والمعدات بالصافي

صافي القيمة الدفترية		الإستهلاكات				التكلفة				البيان
الرصيد في	الرصيد في	مجمع الإهلاك في	الإستهلاكات	الإهلاك	مجمع الإهلاك في	التكلفة في	الإستهلاكات	الإضافات	التكلفة في	
٣١ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ديسمبر ٢٠٢٥م			٠١ يناير ٢٠٢٥م	٣١ديسمبر ٢٠٢٥م			٠١ يناير ٢٠٢٥م	
٢,٧٣٥,٣٣٧	٢,٧٣٥,٣٣٧	٠	٠	٠	٠	٢,٧٣٥,٣٣٧	٠	٠	٢,٧٣٥,٣٣٧	الأراضي
١	١	٨٤,٥٤٩	٤٠,٠٠٠	٠	١٢٤,٥٤٩	٨٤,٥٥٠	٤٠,٠٠٠	٠	١٢٤,٥٥٠	سيارات
٢٣١	٢,٩٤٠	١٣٩,٧٩٧	٠	٣٣٤	١٣٩,٤٦٣	١٤٢,٧٣٧	٠	٣,٠٤٣	١٣٩,٦٩٤	آلات ومعدات
١٣,٢٦٦	١	١٠٢,٣٧٠	٠	١٣,٢٦٥	٨٩,١٠٥	١٠٢,٣٧١	٠	٠	١٠٢,٣٧١	أثاث ومفروشات
٢,٧٤٨,٨٣٥	٢,٧٣٨,٢٧٩	٣٢٦,٧١٦	٤٠,٠٠٠	١٣,٥٩٩	٣٥٣,١١٧	٣,٠٦٤,٩٩٥	٤٠,٠٠٠	٣,٠٤٣	٣,١٠١,٩٥٢	الإجمالي

٤- موجودات غير ملموسة

البيان	التكلفة في	الإضافات	الإستبعادات	التكلفة في	مجمع الاطفاء في	الاطفاء	الإستبعادات	مجمع الاطفاء في	الرصيد في	الرصيد في
	٠١ يناير ٢٠٢٥م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٠١ يناير ٢٠٢٥م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
برامج	٧٧,٤٦٢	٠	٠	٧٧,٤٦٢	٧٥,٦٩٦	١,٧٦٥	٠	٧٧,٤٦١	١	١,٧٦٦
الإجمالي	٧٧,٤٦٢	٠	٠	٧٧,٤٦٢	٧٥,٦٩٦	١,٧٦٥	٠	٧٧,٤٦١	١	١,٧٦٦

٥ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينه أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٠	٤,٠٦٠	مصرفات مدفوعه مقدما
٢٥٠	٤,٠٦٠	الإجمالي

٦ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٨٢,٣٣٩	١,٣٨٩,٥٢٤	البنوك
١,٦٨٢,٣٣٩	١,٣٨٩,٥٢٤	الإجمالي

جمعية هم لأسر ذوي الاعاقة (مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٧- مكافاه نهاية الخدمة		اليان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٣١٣	٤١,٠٥٠	رصيد المخصص أول السنة
١١,٧٣٧	١٠,٢٨٧	المكون خلال السنة
٠	٠	المستخدم خلال السنة
٤١,٠٥٠	٥١,٣٣٧	الرصيد آخر السنة
٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنه أخرى		اليان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	٨,٠٠٠	اتعاب مهنيه مستحقة
٠	٨,٠٠٠	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٩- اشتراكات الأعضاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠,٦٠٠	٢٨,٨٠٠
٣٠,٦٠٠	٢٨,٨٠٠

البيان

اشتراقات الاعضاء

الإجمالی

١٠ - التبرعات

البيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٨,٢٢٠	.
٣٤٨,٠٠٠	٤٩٢,٦٩٠
.	١٤٥,٤٠٠
٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠
.	٣٠٠,٠٠٠
.	١,١٦٧
.	١٠,٠٠٠
.	٢,٦٩٢
.	٦٥٤,١٢٢
٤٠,٠٠٠	.
٣١٠,٠٠٠	.
٨,٠٢١	٣٩,٩١٧
٧٦١,٧٤١	١,٦٨٣,٤٨٨

تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)

تبرعات وهبات مقيدة نقدية- برنامج أجهزة طبية تعويضات أرامكو

تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دورات توعوية (ارامكو)

برنامج أجهزة طبية تعويضية شيفرون

تبرعات برامج وانشطة مقيدة - زكاة (دعم الوليد المبارك)

تبرعات وهبات مقيدة نقدية - المتجر الالكتروني

تبرعات برامج وانشطة مقيدة - نقدية (دعم سالم بالحمز)

تبرعات وهبات غير مقيدة - عينية

تبرعات وهبات غير مقيدة - خدمات تطوعية

تبرعات وهبات مقيدة نقدية - سعيد رداد

تبرعات وهبات مقيدة نقدية منصة احسان

التبرع العام

الإجمالي

١١- تبرعات الزكاة النقدية

البيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠

الزكاة

الإجمالی

١٢ - مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠١,٨٤٢	٠	مؤسسة سليمان صالح العليان
٢٧٥,٧٧١	١٥,٠٠٠	مصروفات تشغيلية محمله علي الأنشطة
٠	٣٠٠,٠٠٠	مصاريف برامج وانشطة مقيدة - (دعم الاستاذ الوليد ال مبارك) عبر منصه احسان
٠	٤٠,٠٠٠	مصاريف برامج وانشطة مقيدة - (دعم سعيد رداد)
٥٩,٤٥٤	٠	شيفرون
٠	٥٢,٩٠٨	مصاريف جمع الاموال
٠	١٠١,٠٧٢	مصاريف الحوكمة
٠	٦٥٤,١٢٢	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - (مقابل تبرعات التطوع)
١٢٤,١٣٧	٣٦٣,١٢١	ارامكو السعودية
١٠,٠٠٠	٠	العثمان عبر منصة إحسان
٥٧١,٢٠٤	١,٥٢٦,٢٢٣	الإجمالي

جمعية هم لأسر ذوي الاعاقة (مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		١٣ - مصروفات إدارية وعمومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٦,٣٤٢	١٤١,٧٩٩	رواتب وأجور وما في حكمها
١٨,٢٢٠	.	خصم
٥٨,٧٨٨	٢٤,٣٢٢	تأمينات إجتماعية
٣,٢٩٨	.	تأمين طبي
.	٤,٠٤٨	كهرباء
١٩٠	١,٧٠١	قرطاسية ومطبوعات
.	١,١٣٨	رسوم حكومية وإشتراكات
.	١٧,٨٣٣	اشتراكات وتصديقات
.	٧٠٤	رسوم بنكية
.	١٢,٧٥٠	أتعاب مهنية و إستشارات
.	٢,٢٧٨	زيوت ومحروقات
.	٥,٦٠٠	مصاريف تدريب وتأهيل
٨٦٣	٤,٧٢٤	ضيافة ونظافة
٤٥٣	٩٦٤	تأمين سيارات
.	٥,٨٦٣	أجور عماله مؤقتة
٦٤,٣١٣	١٠,٢٨٧	مكافأة نهاية الخدمة
٤,٧٢٩	٢٠,٥٣٢	هاتف وبريد
١,٦٢٥	١٠,٢٧٩	صيانة واصلاح
١٩,٩٠٤	١٣,٥٩٩	إستهلاك الممتلكات والمعدات
١٨,٢٩٢	١,٧٦٥	اطفاء الاصول الغير ملموسة
١٠,٧٨٠	٤٧٩	مصروفات متنوعة
٥١٧,٧٩٧	٢٨٠,٦٦٥	الإجمالي

		١٤ - مصروفات نشاط الزكاة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٢,٩٩٩	٣٤٨,٠١٣	مصروفات نشاط الزكاة
٢٣٢,٩٩٩	٣٤٨,٠١٣	الإجمالي

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م قامت الإدارة بمراجعته بعض الارصده الافتتاحية كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥م وتبين وجود أخطاء تتعلق باحتساب محصص نهاية الخدمة وكذلك تصنيف صافي الأصول المقيده والغير مقيده وذلك نتيجة معالجات محاسبية غير دقيقة في فترات سابقة

وبناءً عليه، قامت الإدارة بتصحيح تلك الأخطاء بأثر رجعي من خلال تعديل الأرصده الافتتاحية دون تحميل أي أثر على نتائج أنشطة السنة الحالية، وذلك وفقاً للسياسات والمعايير المحاسبية المطبقة على الجمعيات الأهلية.

وقد كان لأثر التعديل انعكاس مباشر علي الرصيد الافتتاحي لصافي الأصول كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥م وذلك علي النحو التالي

البند	الرصيد قبل التعديل		التعديل		الرصيد بعد التعديل	
	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن
محصص نهاية الخدمة		١٨٥,٦٧٧	١٤٤,٦٢٧	٠	٠	٤١,٠٥٠
صافي الأصول المقيده	٠	٥,٥١٧,٤٥٤	١,٧٢٠,٠٠٠	٠	٠	٣,٧٩٧,٤٥٤
صافي الأصول الغير مقيده	١,٢٦٩,٩٤١	٠	٠	١,٨٦٤,٦٢٧	٠	٥٩٤,٦٨٦

أ- مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل او الطرف المقابل في اداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصده لدى البنوك ، القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

ب- ثانياً مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج الشركة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة الشركة.

وبالمثل، فإن الشركة تضمن حصولها على نقد كافي عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل: الكوارث الطبيعية.

ج- مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل المؤسسة أو قيمة إمتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

د- • مخاطر العملات الأجنبية:

العملة التشغيلية وعملة العرض للمؤسسة هي الريال السعودي، كما أن أداء المؤسسة مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. لا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

هـ- • مخاطر سعر الفائدة:

تقوم المؤسسة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى المؤسسة أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

و- • مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق. لا تتعرض المؤسسة لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

** الإجراءات اللاحقة: