

جمعية همة لذوي الاعاقة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٤)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٣٤,٧٤٣	٣١٩,٧٠٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٣٤,٧٤٣	٣١٩,٧٠٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٢٦,٩٩٣	١٩٠,٩٩٣	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٢٦,٩٩٣	١٩٠,٩٩٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٦١,٧٣٦	٥١٠,٧٠٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦,٩٠٠	٢,٨٧٥	(٦)	مصرفات مستحقة
٦,٩٠٠	٢,٨٧٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣,٦٠٠	٧,١٥٠	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٦٠٠	٧,١٥٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٠,٥٠٠	١٠,٠٢٥		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢٣١,٢٣٦	٥٠٠,٦٧٧		صافي الأصول غير المقيدة
١٢٠,٠٠٠	-	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٣٥١,٢٣٦	٥٠٠,٦٧٧		إجمالي صافي الأصول
٣٦١,٧٣٦	٥١٠,٧٠٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



بسم الله الرحمن الرحيم

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
لتبرعات النقدية العامة	٣٩٧,٦٨٩	-	٣٩٧,٦٨٩	١٠١,٦١٩
لتبرعات النقدية المقيدة	-	١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	-
(٨)	-	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٩٩,٧٠٠
(٩)	-	-	-	٧٩٨,٩٤٨
صندوق دعم الجمعيات	-	١,٠١٥,٨٧٣	١,٠١٥,٨٧٣	٢١٨,٢٠٠
عم منصة تبرع	-	٢١٥,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠	٤٣,٢٢٧
(١٠)	-	-	-	-
عم منصة إحسان	١٨٧,٣١٨	-	١٨٧,٣١٨	-
برعات الخدمات التطوعية	٢,٢٠٠	-	٢,٢٠٠	-
شتراكات الأعضاء	-	-	-	-
بما في الأصول المحررة من القيود				
عادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٨٠٥,٨٧٣	(١,٨٠٥,٨٧٣)	-	-
جمالي بنود الدخل واعاده التصنيف	٢,٣٩٣,٠٨٠	(١٢٠,٠٠٠)	٢,٢٧٣,٠٨٠	١,٢٦١,٦٩٤
لمصروفات				
مصروفات الأنشطة	(٢,٠٣٠,٩٦٤)	-	(٢,٠٣٠,٩٦٤)	(٨٨٨,٥٣٣)
(١١)	(٢٣,٦٩٠)	-	(٢٣,٦٩٠)	(١٦,٩٧٥)
مصروفات الحوكمة	-	-	-	(٥,٧٥٠)
مصروفات جمع اموال	(٤٧,٤٦٨)	-	(٤٧,٤٦٨)	(٧٩,٦٦٦)
(١٣)	(٢١,٥١٧)	-	(٢١,٥١٧)	(١٧,٣٩١)
لمصروفات العمومية والادارية	(٢,١٢٣,٦٣٩)	-	(٢,١٢٣,٦٣٩)	(١,٠٠٨,٣١٥)
(٥)	٢٦٩,٤٤١	(١٢٠,٠٠٠)	١٤٩,٤٤١	٢٥٣,٣٧٩
هالك الممتلكات والالات والمعدات	-	-	-	-
جمالي المصروفات	-	-	-	-
لتغير في صافي الأصول	-	-	-	-

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



Handwritten signature in Arabic script.

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة
٩٧,٨٥٧	-	٩٧,٨٥٧
٢٥٣,٣٧٩	١٢٠,٠٠٠	١٣٣,٣٧٩
٣٥١,٢٣٦	١٢٠,٠٠٠	٢٣١,٢٣٦
١٤٩,٤٤١	(١٢٠,٠٠٠)	٢٦٩,٤٤١
٥٠٠,٦٧٧	-	٥٠٠,٦٧٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التغير في صافي الأصول
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التغير في صافي الأصول
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



Handwritten signature in blue ink.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٥٣,٣٧٩	١٤٩,٤٤١	التغير في صافي الاصول
١٧,٣٩١	٢١,٥١٧	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٦٠٠	٣,٥٥٠	المكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٧٤,٣٧٠	١٧٤,٥٠٨	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٣,٢٠٠	-	مصرفوات مدفوعة مقدما
٦,٩٠٠	(٤,٠٢٥)	مصرفوات مستحقة
٢٨٤,٤٧٠	١٧٠,٤٨٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٢,١٠٧)	(٨٥,٥١٧)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٧٢,١٠٧)	(٨٥,٥١٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢١٢,٣٦٣	٨٤,٩٦٦	التغير في النقدية خلال السنة
٢٢,٣٨٠	٢٣٤,٧٤٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٣٤,٧٤٣	٣١٩,٧٠٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



برئاسة

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية همة لذوي الاعاقة ، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٤) بتاريخ ١٤/٠٩/١٤٤٤ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٤/٠٥ م ، ومركزها الرئيسي:- السليل - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

١-١- اهداف الجمعية

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:

- تحقيق الاستدامة المالية للأشخاص ذوي الإعاقة.
- تقديم البرامج النوعية و التمكين للأشخاص ذوي الإعاقة.
- توعية المجتمع بمسببات الإعاقة وطرق الوقاية منها و المساهمة في دمج الأشخاص ذوي الإعاقة بالمجتمع.
- تقديم الخدمات المستندة التي يحتاجها الفرد من الأشخاص ذوي الإعاقة.
- تأهيل و تدريب الأشخاص ذوي الإعاقة بما يناسب مع قدراتهم لسوق العمل.

٢-١- السنة المالية :

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ 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 ، ولتطلبات الاثبات 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 والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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 للجمعية وعملة العرض ، وتم تقرب 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 : (يتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها 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 أرصدة مدينة أخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات والألات والمعدات :

تمثل ممتلكات والألات ومعدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة .
تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تحسينات مباني مستأجرة	٤%	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٠%
اثاث ومفروشات	١٠%	لوحات الدعاية والاعلان	١٥%
أجهزة والألات وعدد مكتبية	١٠%		
	(٧)		

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٤-٣ المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة الالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٥-٣ 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 نشأه 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 اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات 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 السنة التي يتم اكتسب فيها.

٦-٣ 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.

٧-٣ 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 التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

٨-٣ 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 والتنمية الاجتماعية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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 بناءا على ذلك.



جبريل

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٩-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

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 طبقا 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 إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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 الأنشطة ، 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 .

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 اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة .

مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية 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 :-

مصرفات الأنشطة :

تتمثل مصرفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصرفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصرفات المنح الحكومية :

تمثل مصرفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.



بجاء



(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٩-٣ قائمة الأنشطة :

ب- المصروفات والمساعدات :-

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً 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.

مصروفات جمع الأموال :

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 .

١٠-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض و الإفصاح 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 ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيف هذا الاستخدام او كليهما معاً ، و قد تكون الاصول المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٢-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلاً على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١-١-٢٠٢٥ م أو بعده.

١٣-٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

١٠

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة
هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

مخاطر الائتمان
تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

مخاطر السيولة
هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

القيمة العادلة
إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي - ح/٧١٤٣	٨٧,١٢٢	٢٣٤,٧٤٣	-
مصرف الراجحي - ح/٥٥٢١	٢٣٢,٥٨٧	٢٣٤,٧٤٣	-
	٣١٩,٧٠٩		



Handwritten signature in black ink.

جمعية همة لذوي الإعاقة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

التكلفة	تحتسبات مباني مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة والألت وعدد الكتبية	أجهزة التدفئة والتبريد والتروية	لوحات الدعاية والاعلان	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
الرصيد بداية السنة	٦١,٧١٢	٤١,٨٧٠	٢٢,٧٣٥	١٧,٧٧٥	٩,٥٦٥	١٥٣,٦٥٧	٨١,٥٥٠
الإضافات خلال السنة	٥,٥٨٢	٦٤,٦٤٠	١٥,٢٩٥	-	-	٨٥,٥١٧	٧٢,١٠٧
الرصيد في نهاية السنة	٦٧,٢٩٤	١٠٦,٥١٠	٣٨,٠٣٠	١٧,٧٧٥	٩,٥٦٥	٢٣٩,١٧٤	١٥٣,٦٥٧
الإهلاك المتراكم							
الرصيد بداية السنة	١٠,٥٩١	٥,٦٨٧	٥,٣٦٨	٤,٠٦١	٩٥٧	٢٦,٦٦٤	٩,٢٧٣
اهلاك السنة	٦,٤٥٠	٦,٦١٠	٤,٣٥٦	٢,٦٦٦	١,٤٣٥	٢١,٥١٧	١٧,٣٩١
الرصيد في نهاية السنة	١٧,٠٤١	١٢,٢٩٧	٩,٧٢٤	٦,١٠٥	٢,٣٩٢	٤٨,١٨١	٢٦,٦٦٤
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥٠,٢٥٣	٩٤,٢١٣	٢٨,٣٠٦	١١,٠٤٨	٧,١٧٣	١٩٠,٩٩٣	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥١,١٢١	٣٦,١٨٣	١٧,٣٦٧	١٣,٧١٤	٨,٦٠٨	-	١٢٦,٩٩٣



إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٦) مصروفات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أنعاب مهنية
٦,٩٠٠	٢,٨٧٥	
٦,٩٠٠	٢,٨٧٥	
		(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد اول المدة
-	٣,٦٠٠	المكون خلال السنة
٣,٦٠٠	٣,٥٥٠	
٣,٦٠٠	٧,١٥٠	
		(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تبرعات لتأهيل ذوي الإعاقة
-	٢٥,٠٠٠	دعم مؤسسة الراجحي الخيرية - دعم مشروع خدمات
-	٨٠,٠٠٠	صحية جلسات علاجية
-	١٠٥,٠٠٠	
		(٩) صندوق دعم الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	دعم تشغيل
٩٩,٧٠٠	٣٥٠,٠٠٠	
٩٩,٧٠٠	٣٥٠,٠٠٠	
		(١٠) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أجهزة طبية للمرضى
٢٠٠,٢٠٠	٢١٥,٠٠٠	مشروع منحه تأسيسية من مؤسسة سليمان الراجحي
١٨,٠٠٠	-	
٢١٨,٢٠٠	٢١٥,٠٠٠	

برال



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات الانشطة
-	٣٢٩,٩٤٤	مركز اطمئن للرعاية النهارية
٧٦,٩٠٩	٨٦,٩٥٤	مركز تأهيل ذوي الإعاقة (اطمئن)
-	٨٠,٠٠٠	دعم مؤسسة سليمان الراجحي مشروع خدمات صحية جلسات
٢٧,٧٧٥	٤٠,٠٢٢	مساعداات أجهزة طبية
٢٨,٤٦٦	١٦,٦٩١	احتفالات اليوم الوطني
٢٠,٨٥٠	١٣,٢٥٠	احتفالات يوم التأسيس
-	٥,١٣٧	ملتقى مجلس الجمعيات
-	٤,٣٥٩	اليوم العالمي للتمريض
١٩,٠٠٠	٢,٦٧٨	اليوم العالمي للاعاقة
٦,٦٠٠	-	فرحة العيد
٨,١٠٠	-	السلة الغذائية
٥,٠٠٠	-	مساعداات إفطار صائم
٨,٠٠٠	-	مساعداات علاج ومرضى
٤٩,٥٩٦	-	الملتقى الثقيفى الأول
٩,٠٠٠	-	ملتقى الاسر الأول
٦,٢٥٨	-	تدريبية وتطويرية للموظفين
١٣,٣٨٥	-	اليوم العالمي للتطوع
٤٣,٢٢٧	١٨٧,٣١٨	الخدمات التطوعية
٤٨,٣٠٠	٣٣٥,٠٠٠	مساعداات منصة إحسان (١/١١)
٥١٨,٠٦٧	٩٢٩,٦١١	المصروفات المحملة على النشاط (٢/١١)
٨٨٨,٥٣٣	٢,٠٣٠,٩٦٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١١) مساعداات منصة احسان
٤٨,٣٠٠	٣٣٥,٠٠٠	أجهزة طبية للمرضى
٤٨,٣٠٠	٣٣٥,٠٠٠	

بريد



إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١١) المصروفات المحملة علي النشاط
١٤٩,٥٣١	٧٦٩,٤٩٩	تكاليف تسويقية أخرى
٨٧,٩٣٦	٧١,٣٢٥	الرواتب والأجور وما في حكمها
٧,٠٠٠	٣٥,٣٢٠	مكافآت وحوافز
-	٣٣,٦٦٥	الإيجارات
-	٦,٨٢٥	اشترابات وتصديقات
٢,٠١٠	٥,٠٨٠	ادوات مكتبية ومطبوعات
-	٢,٧٠٠	بدل المواصلات
٨,٦٥٥	٢,٠٩٧	هاتف وفاكس وانترنت
-	١,٦٠٠	تذاكر السفر
-	١,٥٠٠	الضيافة والنظافة
٤,٤١٢	-	كهرباء ومياه
١١٥,٤٩٨	-	الدعاية والاعلان
١٣٧,١٢٦	-	حملات إعلانية
٤٨٠	-	مستلزمات أنظمة المعلومات
٥٠٠	-	تكاليف نقل العاملين بين المواقع
١,٧١٩	-	رسوم بنكية وعمولات
٣,٢٠٠	-	صيانة وإصلاح
٥١٨,٠٦٧	٩٢٩,٦١١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات الجوكمه
-	١٧,٢٥٠	مزايا وحوافز
١٥,٥٢٥	٥,٧٥٠	المنافع والخدمات والتأمين
١,٤٥٠	٦٩٠	المستهلكات
١٦,٩٧٥	٢٣,٦٩٠	

برال



