

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
جمعية أهلية مسجلة لدى لمركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)
الأحساء - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
جمعية أهلية مسجلة لدى مركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالإحساء

جمعية أهلية

الإحساء – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالإحساء – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (٢٥) المرفقة مع 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 ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير 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 للميثاق الدولي لسلوك آداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، 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 ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب 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 جوهرياً 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 عملية 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 مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. 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 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد 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، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء 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.

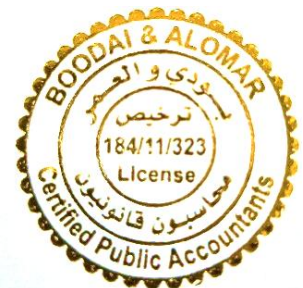
لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

بودي والعمر محاسبون قانونيون

عادل عبدالعزيز بودي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣.٣)



جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالاحساء
جمعية أهلية مسجلة لدى لمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣,١١١,٩١٨	٣,١٢٨,٧٨٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٨٤,٣٣٠	٣١,٥١٠	(٥)	المخزون
٢,٠٤١,٩١٧	٢,٠٥٣,٣٢٨	(٧)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
<u>٥,٢٣٨,١٦٥</u>	<u>٥,٢١٣,٦٢١</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤,٦٦٧,٦٠٦	٤,٠٧٢,٢٨٥	(٨)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١,٤٤٤	-	(٩)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢,٠٥١,٤٠٠	٢,٠٥١,٤٠٠	(٦)	الأصول المالية الأخرى أوقاف
<u>٦,٧٢٠,٤٥٠</u>	<u>٦,١٢٣,٦٨٥</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u><u>١١,٩٥٨,٦١٥</u></u>	<u><u>١١,٣٣٧,٣٠٦</u></u>		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
١٣٠,٧١٠	٩١,٥٣٠	(١٠)	ذمم دائنه
٧١٧,٢٤٠	٨,٠٠٠	(١١)	مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
<u>٨٤٧,٩٥٠</u>	<u>٩٩,٥٣٠</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٥٣٦,٤٢٠	٦٨٩,٠٥٠	(١٢)	إلتزامات منافع الموظفين
<u>٥٣٦,٤٢٠</u>	<u>٦٨٩,٠٥٠</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٤,١٣٥,٢٩٢	٣,٠٧٢,٠٨١		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٤١٦,١٠٥	٥,٤٥٣,٧٩٧		صافي الأصول المقيدة
٢,٠٢٢,٨٤٨	٢,٠٢٢,٨٤٨		صافي أصول الأوقاف
<u>١٠,٥٧٤,٢٤٥</u>	<u>١٠,٥٤٨,٧٢٦</u>		إجمالي صافي الأصول
<u><u>١١,٩٥٨,٦١٥</u></u>	<u><u>١١,٣٣٧,٣٠٦</u></u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
جمعية أهلية مسجلة لدى لمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	الوقف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب					
٧١,٥٠٠	٦٩,٠٠٠	-	-	٦٩,٠٠٠	إشتراكات الأعضاء
٥,٧٤٥,١٥٦	٤,٣١٩,١٣٤	-	٣,٥٩٦,٧٦٥	٧٢٢,٣٦٩	(١٣) التبرعات النقدية
٧١,٧٠٥	٨,٣٠٠	-	٦,٣٠٠	٢,٠٠٠	التبرعات العينية
٥٢٠,٤٦٥	٥٥٢,١١٨	-	٥٥٢,١١٨	-	تبرعات الزكاة النقدية
٦٥٠,٩٦٧	٥٠٣,٥٨٧	-	-	٥٠٣,٥٨٧	(١٤) الإعانات الحكومية
٦,٥٢٨,٢٠٢	٨,٧٠٦,٣٩٩	-	-	٨,٧٠٦,٣٩٩	(١٥) إيرادات الأنشطة
٢٠١,٦٣١	١٠٢,٦٩٣	-	-	١٠٢,٦٩٣	(١٦) إيرادات أخرى
٥١,٤٠٠	-	-	-	-	إيرادات ومكاسب أخرى
١٣,٨٤١,٠٢٦	١٤,٢٦١,٢٣١	-	٤,١٥٥,١٨٣	١٠,١٠٦,٠٤٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر					
١١,٥٣٥,٩٠٢	١٢,٧٣٩,٥٤٦	-	٣,١١٧,٤٩١	٩,٦٢٢,٠٥٥	(١٨) تكلفة الأنشطة
٧٠١,٧٤٨	٦٧٢,٦٠٦	-	-	٦٧٢,٦٠٦	(١٩) المصروفات الإدارية والعمومية
٨٠٣,٨٦٩	٨٧٣,١٥٤	-	-	٨٧٣,١٥٤	(٨) إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٠٠٠	١,٤٤٤	-	-	١,٤٤٤	(٩) الإطفاءات للأصول غير الملموسة
١٣,٠٤٥,٥١٩	١٤,٢٨٦,٧٥٠	-	٣,١١٧,٤٩١	١١,١٦٩,٢٥٩	إجمالي المصروفات والخسائر
٧٩٥,٥٠٧	(٢٥,٥١٩)	-	١,٠٣٧,٦٩٢	(١,٠٦٣,٢١١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٠,٠٠٠	-	-	-	-	ممتلكات وآلات ومعدات متبرع بها
٩,٧٦٨,٧٣٨	١٠,٥٧٤,٢٤٥	٢,٠٢٢,٨٤٨	٤,٤١٦,١٠٥	٤,١٣٥,٢٩٢	صافي الأصول بداية السنة
١٠,٥٧٤,٢٤٥	١٠,٥٤٨,٧٢٦	٢,٠٢٢,٨٤٨	٥,٤٥٣,٧٩٧	٣,٠٧٢,٠٨١	صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالاحساء
جمعية أهلية مسجلة لدى لمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٧٩٥,٥٠٧	(٢٥,٥١٩)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد
		الصافي من الأنشطة التشغيلية :
٨٠٣,٨٦٩	٨٧٣,١٥٤	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٤,٠٠٠	١,٤٤٤	إطفاء الموجودات غير الملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل :
(٢٢,٠٥٤)	٥٢,٨٢٠	المخزون
(١,٩٧٤,٧١٧)	(١١,٤١١)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
١٥,٤٤٧	(٣٩,١٨٠)	الذمم الدائنة
٥٣٢,٦٢٤	(٧٠٩,٢٤٠)	إلتزامات متداولة أخرى
١٥٨,٩٠٣	١٥٢,٦٣٠	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
٣١٣,٥٧٩	٢٩٤,٦٩٨	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٨٨٤,٨٤٥)	(٢٧٧,٨٣٣)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
١٥,٢٠٠	-	إضافات على الإستثمارات
(٨٦٩,٦٤٥)	(٢٧٧,٨٣٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(٥٥٦,٠٦٦)	١٦,٨٦٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٣,٦٦٧,٩٨٤	٣,١١١,٩١٨	النقد وما في حكمه بداية العام
٣,١١١,٩١٨	٣,١٢٨,٧٨٣	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
جمعية أهلية مسجلة لدى مركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها

أ تأسيس الجمعية

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء هي جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٦٢١) بتاريخ ١٤٣٣/٠٥/٠١ هـ الموافق ٢٤/٠٣/٢٠١٢ م .

ب الغرض

- تقديم الخدمات الشاملة للشخص ذي الإعاقة (علاجية، وتأهيلية، واجتماعية) التي تساعده وأسرته في التعايش مع الإعاقة وطرق التعاطي معها.
- تبصير الشخص ذي الإعاقة بحقوقه الأساسية، والدفاع عنها، وتوعية المجتمع بأهميتها.
- تنفيذ المشاريع والبرامج المتنوعة التي تخدم الأشخاص ذوي الإعاقة وذويهم.
- الإسهام في تأهيل وتوظيف الأشخاص ذوي الإعاقة بمهن تتناسب مع قدراتهم ومؤهلاتهم لتمكينهم من إيجاد مصدر دخل كباقي أفراد المجتمع.
- إقامة البرامج الكفيلة بتحقيق مبدأ التكافل والاندماج التام للأشخاص ذوي الإعاقة في المجتمع.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

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

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
جمعية أهلية مسجلة لدى لمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئيًا بقيمتها الفعلية تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية ، ولا تحمل الذمم المدينة فائدة في نهاية كل فترة تقرير ، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هناك مبالغ غير قابلة للاسترداد وفقًا للشروط الأصلية. إذا كان الأمر كذلك ، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة. يتم شطب الديون المعدومة في بيان الربح أو الخسارة عند تحديدها.

٢-٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصًا التكاليف حتى إكمال بيعه، في تاريخ كل تقرير ، يتم تقييم المخزون لتحديد هبوط القيمة. إذا كان هناك هبوط في القيمة يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصًا التكاليف لإكمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادرًا على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستهلاك بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصًا قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	١٠%
السيارات	٢٥%
أدوات كمبيوتر	١٣%
تحسينات الأماكن المستأجرة	١٠%
الآلات والمعدات	١٥%
لوحات الدعاية والاعلان	١٠%

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
جمعية أهلية مسجلة لدى لمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدره القابلة للإسترداد.
يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٤-٣ الإستثمارات والأصول المالية الأخرى

الإستثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة عبارة عن منشآت تمارس عليها الجمعية نفوذاً هاماً من خلال القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ويحدث ذلك عادة عندما تمتلك الجمعية ما نسبته ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها.

تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم إدراج حصة الشركة من الدخل الشامل في النشأة الزميلة ضمن قائمة الدخل الشامل.

العقارات الإستثمارية

يتم في البدء قياس العقارات الإستثمارية، بما في ذلك الممتلكات قيد الانشاء لهذه الاغراض على أساس التكلفة متضمناً ذلك تكاليف العملية.

لاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس العقارات الإستثمارية التي يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة موثوق بها دون تكلفة أو مجهود غير مبرر على أساس مستمر بقيمتها العادلة في تاريخ كل تقرير. تدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل.

يتم قياس أي عقارات استثنائية أخرى (التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة موثوق بها دون تكلفة أو مجهود غير مبرر) بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم واي خسارة في هبوط القيمة.

الأصول المالية الأخرى

يتم إثبات الإستثمارات في الاسهم المدرجة مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام سعر الشراء المعروف في تاريخ التقرير.

يتم قياس الإستثمارات في الاسهم غير المدرجة بالتكلفة ناقصاً هبوط القيمة ، حيث لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى أفضل تقدير من جانب الإدارة للمبلغ الذي ستستلمه الشركة إذا كان سيتم بيع الاستثمار في تاريخ التقرير.

يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعالة.

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
جمعية أهلية مسجلة لدى مركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٣-٥ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

٣-٦ دائنون تجاريون وآخرون

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

٣-٧ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٣-٨ التزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٣-٩ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق. يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.

يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.

يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.

لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
جمعية أهلية مسجلة لدى مركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١٠-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٢-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

١٣-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
جمعية أهلية مسجلة لدى مركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١٤-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

* الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

* الأصول المقيدة وهي 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 غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

١٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
جمعية أهلية مسجلة لدى لمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١٦-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٤	٢٠٢٥		
٣,١١١,٩١٨	٣,١٢٨,٧٨٣	١ - ٤	أرصدة لدى البنوك
٣,١١١,٩١٨	٣,١٢٨,٧٨٣		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

١- يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٢٧٤,٠٤٤	٢٩٤,٠٤٤	بنك ساب
٧٩٦,٤٥٢	١,٢٦٥	بنك الفرنسي
١١,٨٤٨	٢,٩٤٩	بنك العربي
٤٨,٧٦٢	٢٣٠,٨٢٥	بنك الرياض
١٦,٣٨٩	٣٢,٥٦٥	بنك الراجحي الوقف
٢١٢,٥٠٢	٢٨,٦٤٠	بنك الراجحي الفرعي
١,٨١٩	١٤,٢٦٢	بنك الراجحي
٢١٨,٠٩٤	٢٢٤,٥٩٤	بنك الجزيرة
٤٣٧,٥٤٤	٣,٤١١	بنك البلاد
١٨٩,٦٢٣	١١٨,٧٩٨	بنك الاهلي
٢٤٣,١٣٣	١,٢٣٣,٣٩٤	بنك الانماء مركز شذى
٥,٧٠٩	٥,٧٠٩	بنك الانماء الوقف
٣٥٦,٦٧٠	٢٧٦,٠٦٦	بنك الانماء
٦٥,٠٨٩	١٦٢,٩١٦	الحساب الاستثماري الراجحي المالية
٢٣٤,٢٤٠	٢٣٤,٢٤٠	البنك الأهلي - سامبا
	١٧٣,٧١٠	مصرف الانماء - مؤسسة رفقتي للنقلات
	٩١,٣٩٥	بنك الانماء مركز خطوة شذى للتأهيل
٣,١١١,٩١٨	٣,١٢٨,٧٨٣	المجموع

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالاحساء
 جمعية أهلية مسجلة لدى مركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 بالريال السعودي

٥ المخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٨٤,٣٣٠	٣١,٥١٠	أجهزة طبية و تعويضية
٨٤,٣٣٠	٣١,٥١٠	المخزون في ٣١ ديسمبر

٦ الأصول المالية الأخرى أوقاف

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٠٥١,٤٠٠	٢,٠٥١,٤٠٠	أصول مالية بالقيمة العادلة
٢,٠٥١,٤٠٠	٢,٠٥١,٤٠٠	إجمالي الأصول المالية الأخرى

٧ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٠١١,٥٠٠	١,٩٨٥,٥٠٠	إيرادات مستحقة
-	٤١,٣٦٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥,٦٠٠	-	موردين - دفعات مقدمة
٢٤,٨١٧	٢٦,٤٥٩	ضريبة القيمة المضافة
٢,٠٤١,٩١٧	٢,٠٥٣,٣٢٨	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالاحساء
 جمعية أهلية مسجلة لدى لمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 بالريال السعودي

٨ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٤	الإجمالي ٢٠٢٥	المشروعات تحت التنفيذ	لوحات الدعاية والاعلان	الآلات والمعدات	تحسينات الأماكن المستأجرة	أدوات كمبيوتر	السيارات	الأثاث والتجهيزات	
٧,٠٨٥,٧٠٩	٧,٩٨٠,٥٥٤	-	٣٣,٩٠٥	٦٠١,٧٧٧	٤,٠١١,٠٤٨	٦١٩,٣١٠	١,٩٤٧,٢٣٦	٧٦٧,٢٧٨	التكلفة في بداية السنة
٨٩٤,٨٤٥	٢٧٧,٨٣٣	١٦٢,٣٣٧	-	١٩,٦٨٠	٧٨,٨٣١	٤,١٠٦	-	١٢,٨٧٩	الإضافات
٧,٩٨٠,٥٥٤	٨,٢٥٨,٣٨٧	١٦٢,٣٣٧	٣٣,٩٠٥	٦٢١,٤٥٧	٤,٠٨٩,٨٧٩	٦٢٣,٤١٦	١,٩٤٧,٢٣٦	٧٨٠,١٥٧	التكلفة في نهاية السنة
٢,٥٠٩,٠٧٩	٣,٣١٢,٩٤٨	-	٧,٧٠٣	٣٠٢,٨٨٠	٩٩٤,٩٦٩	٤٣٨,٤٧٧	١,١٣٤,٣٦٤	٤٣٤,٥٥٥	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٨٠٣,٨٦٩	٨٧٣,١٥٤	-	٣,٣٩١	٧٣,٢٣١	٤٢٥,٢٥٩	٣٦,٢١٠	٢٦٥,٧٠٤	٦٩,٣٥٩	إستهلاك السنة
٣,٣١٢,٩٤٨	٤,١٨٦,١٠٢	-	١١,٠٩٤	٣٧٦,١١١	١,٤٢٠,٢٢٨	٤٧٤,٦٨٧	١,٤٠٠,٠٦٨	٥٠٣,٩١٤	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
									صافي القيمة الدفترية
	٤,٠٧٢,٢٨٥	١٦٢,٣٣٧	٢٢,٨١١	٢٤٥,٣٤٦	٢,٦٦٩,٦٥١	١٤٨,٧٢٩	٥٤٧,١٦٨	٢٧٦,٢٤٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤,٦٦٧,٦٠٦		-	٢٦,٢٠٢	٢٩٨,٨٩٧	٣,٠١٦,٠٧٩	١٨٠,٨٣٣	٨١٢,٨٧٢	٣٣٢,٧٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
جمعية أهلية مسجلة لدى لمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٩ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٤	الإجمالي ٢٠٢٥	برامج كمبيوتر	
١,٩٢٠,٠٠٠	١,٩٢٠,٠٠٠	١,٩٢٠,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
١,٩٢٠,٠٠٠	١,٩٢٠,٠٠٠	١,٩٢٠,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
١,٩١٤,٥٥٦	١,٩١٨,٥٥٦	١,٩١٨,٥٥٦	مجمع إطفاء في بداية السنة
٤,٠٠٠	١,٤٤٤	١,٤٤٤	إطفاء السنة
١,٩١٨,٥٥٦	١,٩٢٠,٠٠٠	١,٩٢٠,٠٠٠	مجمع إطفاء في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١,٤٤٤		١,٤٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
			نسب الإطفاء السنوية %
		٢٠%	

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالاحساء
جمعية أهلية مسجلة لدى لمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١٠ ذمم دائنة

٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٣٠,٧١٠	٧٤,٧٣٠
-	١٦,٨٠٠
١٣٠,٧١٠	٩١,٥٣٠

موردون - شركة بيت نهاوند للاجهزة التعويضية
موردون - شركة محمد عبداللطيف باشه وشركاه
ذمم دائنة في ٣١ ديسمبر

١١ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥
-	-
٧٠٤,٢٤٠	-
١٣,٠٠٠	٨,٠٠٠
٧١٧,٢٤٠	٨,٠٠٠

مصروفات تمويلية مستحقة
مصروفات مستحقة
الاشتراكات المقدمة
مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

١٢ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٣٧٧,٥١٧	٥٣٦,٤٢٠
١٧٤,٢٢٥	٢٠٥,٦٠٣
(١٥,٣٢٢)	(٥٢,٩٧٣)
٥٣٦,٤٢٠	٦٨٩,٠٥٠

رصيد أول العام
المحمل على قائمة الأنشطة
المدفوع خلال العام
رصيد آخر العام

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
جمعية أهلية مسجلة لدى لمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١٣ التبرعات النقدية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٦٣,٨٧١	١٢,٦٨٥	١٢,٦٨٥	-	تبرعات وهبات مشروع توفير وسائل النقل
١,٠٦٥,٨٦٥	٧٣,٧٦٠	٧٣,٧٦٠	-	تبرعات وهبات لبرنامج الاجهزة التعويضية
٤٢٧,٨٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات وهبات لبرنامج العلاج الطبيعي
٦٨٠,٠٠٠	٦٨٠,٠٠٠	٦٨٠,٠٠٠	-	دعم الايجار التشغيلي لمركز شذى للرعاية النهارية
١٥٧,٤٠٠	-	-	-	دعم منصة إحسان - مشروع العلاج التأهيلي
١,١٢٢,٠٠٠	٦٥٧,٠١٩	٦٥٧,٠١٩	-	دعم منصة إحسان (شركة أرامكو السعودية) - برنامج صحة
٣٤٥,٥١٠	١١٤,٩٦٧	١١٤,٩٦٧	-	تبرعات وهبات المتجر الإلكتروني- مشروع الأجهزة التعويضية والمستلزمات الطبية
١٨٢,٨٨٤	٢٩٠,٧٥١	٢٩٠,٧٥١	-	تبرعات وهبات المتجر الإلكتروني - مشروع العلاج الطبيعي والتأهيلي
١٢,٥٠٠	-	-	-	تبرعات وهبات المتجر الإلكتروني - مشروع رفقتي
١٥٥,٥٥٦	-	-	-	تبرعات وهبات المتجر الإلكتروني - شراء سيارة
٨٠,٠٠٠	٩٢,١٦٠	٩٢,١٦٠	-	تبرعات وهبات مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية - الخدمات الصحية للمرضى
١,٣٣٥,٣١١	٧٠٥,٥٠١	-	٧٠٥,٥٠١	التبرع العام
١٥,٢٥٩	١٥,٦٦٣	-	١٥,٦٦٣	تبرعات باقي الهلال - اسواق العثيم
١,٢٠٠	١,٢٠٥	-	١,٢٠٥	وقف الخير
-	١٤,٧٦٦	١٤,٧٦٦	-	دعم منصة إحسان - مشروع العلاج التأهيلي - مؤسسة الموسيقى الخيرية
-	٢٧٢,٨٠٠	٢٧٢,٨٠٠	-	دعم منصة إحسان - مشروع العلاج التأهيلي - شركة الـ اشد
-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان - مشروع الأجهزة الطبية - مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان - برنامج (صحة) - للعلاج التأهيلي والاجهزة الطبية والتعويضية للأشخاص ذوي الاعاقة - شركة الراشد
-	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	-	برنامج (صحة) - للعلاج التأهيلي والاجهزة الطبية والتعويضية للأشخاص ذوي الاعاقة
-	١١٧,٨٥٧	١١٧,٨٥٧	-	دعم منصة إحسان - مشروع العلاج التأهيلي للأشخاص ذوي الاعاقة- عوائد وقف الدكتور سعدون بن سعد السعدون ووالديه وأولادهم
٥,٧٤٥,١٥٦	٤,٣١٩,١٣٤	٣,٥٩٦,٧٦٥	٧٢٢,٣٦٩	المجموع

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالاحساء
جمعية أهلية مسجلة لدى لمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١٤ الإعانات الحكومية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة غير مقيدة
٦٥٠,٩٦٧	٥٠٣,٥٨٧	٥٠٣,٥٨٧
٦٥٠,٩٦٧	٥٣٦,٩١٤	٥٣٦,٩١٤

دعم الموارد البشرية

المجموع

١٥ إيرادات الأنشطة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة غير مقيدة
٢٢,٧٧١	٣٣,٣٢٧	٣٣,٣٢٧
٤,٥٠٩,٧٤٠	٦,٠٨٧,٨٩١	٦,٠٨٧,٨٩١
١,٧٤١,٠٥٢	٢,٢٩٢,٢٠٦	٢,٢٩٢,٢٠٦
-	٩٤,٣٧٥	٩٤,٣٧٥
٢٥٤,٦٣٩	١٩٨,٦٠٠	١٩٨,٦٠٠
٦,٥٢٨,٢٠٢	٨,٧٠٦,٣٩٩	٨,٧٠٦,٣٩٩

ايراد نسبة الاجهزة التعويضية

ايراد مركز شذى للرعاية النهارية

ايرادات اخرى - دعم الاستثمار الاجتماعي

مركز خطوة شذى للتأهيل

مشروع رفقتي

المجموع

١٦ إيرادات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة غير مقيدة
٦٥,٠٨٩	٩٧,٨٢٨	٩٧,٨٢٨
١٣٦,٥٤٢	٤,٨٦٥	٤,٨٦٥
٢٠١,٦٣١	١٠٢,٦٩٣	١٠٢,٦٩٣

ايراد صندوق الاستثمار

ايرادات أخرى

المجموع

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
جمعية أهلية مسجلة لدى لمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١٨ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٣٩٣,٩٩٥	٣١٤,٧١٨	-	٣١٤,٧١٨	التسويق
١,٠٠٠	٥٠٠	-	٥٠٠	المشاركات والمهرجانات
١٢,٣٧٠	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	التقرير السنوي
٤٥٨,٣٩٢	٤٩٢,١٣٧	-	٤٩٢,١٣٧	التطوير وضمان الجودة
٩٠٢,٤٠٤	١,٢٦٠,٩٥٢	-	١,٢٦٠,٩٥٢	مشروع رفقتي
١١٩,٨٨١	١٣٥,٤٧٨	-	١٣٥,٤٧٨	مصاريف شؤون المتطوعين
٧٨,٠٣٠	٨١,٩٠٤	-	٨١,٩٠٤	التدريب والتعليم والتوظيف
١,٨١٥,٠١٨	١,٩١٨,٥٧٣	١,٧٠١,٣٨٤	٢١٧,١٨٩	الخدمات العلاجية
١,٠٩٩,٦٥٠	٩٥٧,٩٤٨	٦٠٠,٨٦٧	٣٥٧,٠٨١	الأجهزة التعويضية
٣٦٩,٠٩٢	٤٨٣,٠٢٢	١٣٥,٢٤٠	٣٤٧,٧٨٢	خدمات المستفيدين
٩٥,٩٢٢	٩٦,٠٠٠	-	٩٦,٠٠٠	الارشاد والتأهيل الاسري
٩,٠٠٠	-	-	-	مصاريف الزكاة
٢٠٦,٤٥١	١٩٠,١١٧	-	١٩٠,١١٧	تطوير برامج ومشاريع تقنية المعلومات
٣,٧٨٦,٧٣١	٥,١٥٥,٣٣٠	-	٥,١٥٥,٣٣٠	مصاريف الأجور لمركز شذى للرعاية النهارية
١,٦٨٤,٣٢٢	٨٩٤,٨١٧	٦٨٠,٠٠٠	٢١٤,٨١٧	مصاريف تشغيلية لمركز شذى للرعاية النهارية
٢٤٢,٥١٦	-	-	-	تنمية الموارد المالية
١٢٢,٤٥١	١٥٣,٥٢٦	-	١٥٣,٥٢٦	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
١١,٤٦٢	٥,٧٩٨	-	٥,٧٩٨	رسوم المتجر الالكتروني
-	٣٦٦,٥٢٣	-	٣٦٦,٥٢٣	مصاريف مركز خطوة شذى للتأهيل
-	٤٧,٧٢٢	-	٤٧,٧٢٢	مصاريف مؤسسة خطوة شذى للمستلزمات الطبية
١٢٥,٤٣٠	١٧٤,٤٨١	-	١٧٤,٤٨١	مصاريف الخدمات الاجتماعية
١,٧٨٥	-	-	-	مصاريف الحفل السنوي
١١,٥٣٥,٩٠٢	١٢,٧٣٩,٥٤٦	٣,١١٧,٤٩١	٩,٦٢٢,٠٥٥	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالأحساء
جمعية أهلية مسجلة لدى لمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١٩ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة غير مقيدة	
٥٣٨,٩٧٤	٥٣٠,٤٣٤	٥٣٠,٤٣٤	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٢٥,٩٩٠	٣٠,٨٠٨	٣٠,٨٠٨	رسوم حكومية
١١,٥٧٩	٢,٨٠٢	٢,٨٠٢	صيانة وإصلاح
١٢,٩٦٥	٣,٦٥١	٣,٦٥١	مصاريف بنكية
٨٢٥	٤,٠٠٣	٤,٠٠٣	تأمين طبي وعلاج
٥٠٠	١,٣٩٩	١,٣٩٩	بريد
-	٥٧٢	٥٧٢	زيوت ومحروقات
٣٣٦	١٦	١٦	قرطاسية ومطبوعات
٥٨٥	٧,٨٦٣	٧,٨٦٣	ضيافة و نظافة
٤٧,٣٧٩	٣٤,٣٨١	٣٤,٣٨١	التأمينات الإجتماعية
٥١,٧٧٤	٥٢,٠٧٧	٥٢,٠٧٧	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٨٤١	٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	مصاريف إدارة أخرى
٧٠١,٧٤٨	٦٧٢,٦٠٦	٦٧٢,٦٠٦	المجموع

٢٠ إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من رئيس مجلس الإدارة في ٢٠ مايو ٢٠٢٦ م .

٢١ الالتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٤: لا يوجد)

٢٢ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٤: لا يوجد).

٢٣ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

٢٤ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

٢٤-١ مخاطر الإئتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

جمعية الأشخاص ذوي الإعاقة بالاحساء
جمعية أهلية مسجلة لدى لمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٢-٢٤ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

٣-٢٤ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

٤-٢٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

٢٥ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتتفق مع تصنيف العام الحالي.