

جمعية همم للتوحد ببريدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٩٨٠٠)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للفترة المالية من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

جمعية همم للتوحد ببريدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٩٨٠٠)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للفترة المالية من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥_٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية همم للتوحد ببريدة

(جمعية أهلية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية همم للتوحد ببريدة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٩٨٠٠)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر آخر:

تعتبر القوائم المالية للجمعية عن الفترة المالية من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، أول قوائم مالية مدققة للجمعية من تاريخ الترخيص الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهرى موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية همم للتوحد ببريدة
(جمعية أهلية)

- وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية 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 تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

محمد صالح محمد التويجري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٩١الرياض، المملكة العربية السعودية
٠٩ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٦ ابريل ٢٠٢٦ م)

إيضاح	٢٠٢٥ م	
		الأصول
		الأصول المتداولة:
٤	٣٧٨,٥٩٥	النقد ومافي حكمه
٥	١٢,٤٥٨	المصروفات المدفوعة مقدما و الأرصدة المدينة الأخرى
	٣٩١,٠٥٣	مجموع الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة:
٦	٢٣,٢٧١	المتلكات و الآلات والمعدات - بالصافي
٧	١٩,١٣٨	الأصول غير الملموسة - بالصافي
	٤٢,٤٠٩	مجموع الأصول غير المتداولة
	٤٣٣,٤٦٢	إجمالي الأصول
		الالتزامات وصافي الأصول:
		الالتزامات المتداولة:
٨	٨,٨٠٣	المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
	٨,٨٠٣	إجمالي الالتزامات
		صافي الأصول:
	٨٢,١٩٧	صافي الأصول غير المقيدة
١٥	٣٤٢,٤٦٢	صافي الأصول المقيدة
	٤٢٤,٦٥٩	مجموع صافي الأصول
	٤٣٣,٤٦٢	إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الإيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	الإجمالي ٢٠٢٥م
التبرعات النقدية العامة		٨٤,٨٨٩	-	-	٨٤,٨٨٩
تبرعات المنح الحكومية	٩	-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
تبرعات منصة احسان	١٠	-	٣٨٤,٠٠٠	-	٣٨٤,٠٠٠
تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)	١١	٤٦,٨٦٧	-	-	٤٦,٨٦٧
تبرعات خدمات تطوعية		٨,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠
اشتراكات أعضاء		٤,٨٠٠	-	-	٤,٨٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		١٤١,٥٣٨	١٤١,٥٣٨	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيود الاستخدام		٢٨٦,٠٩٤	٣٤٢,٤٦٢	-	٦٢٨,٥٥٦
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف		٢٨٦,٠٩٤	٣٤٢,٤٦٢	-	٦٢٨,٥٥٦
المصروفات					
مصاريف المنح الحكومية	١٢	١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠
مصاريف خدمات تطوعية		٨,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط	١٣	١٦٣,٧٦٧	-	-	١٦٣,٧٦٧
المصاريف العمومية و الإدارية	١٤	١٦,٣٤٤	-	-	١٦,٣٤٤
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٦	٣٢٤	-	-	٣٢٤
إطفاء الأصول غير الملموسة	٧	٤٦٢	-	-	٤٦٢
إجمالي المصروفات		٢٠٣,٨٩٧	-	-	٢٠٣,٨٩٧
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٨٢,١٩٧	٣٤٢,٤٦٢	-	٤٢٤,٦٥٩
البنود الاستثنائية					
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		-	-	-	-
التغير في صافي الأصول		٨٢,١٩٧	٣٤٢,٤٦٢	-	٤٢٤,٦٥٩
صافي الأصول في نهاية الفترة		٨٢,١٩٧	٣٤٢,٤٦٢	-	٤٢٤,٦٥٩

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

جمعية همم للتوحد ببريدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٩٨٠٠)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المالية من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٥ م	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٤٢٤,٦٥٩	التغير في صافي الأصول
٣٢٤	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٤٦٢	إطفاء الأصول الغير الملموسة
٤٢٥,٤٤٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة التشغيلية
-١٢,٤٥٨	المصروفات المدفوعة مقدما و الأرصدة المدينة الأخرى
٨,٨٠٣	المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٤٢١,٧٩٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
-٢٣,٥٩٥	إضافات الممتلكات والألات والمعدات
-١٩,٦٠٠	إضافات الأصول غير الملموسة
٤٣,١٩٥-	صافي النقد من الأنشطة الإستثمارية
٣٧٨,٥٩٥	التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
-	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٧٨,٥٩٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية هم للتوحد ببريدة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٩٨٠٠) بتاريخ ١٤٤٦/٠٥/٠٥ هـ الموافق في ١١/٠٧/٢٠٢٤م، مركزها الرئيسي: بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية.

١،١ - اهداف الجمعية:

- إنشاء مراكز متقدمة لتقديم الرعاية والتدريب لذوي الإعاقة
- التعرف على حقوق الأشخاص ذوي الإعاقة في المجتمع والدفاع عنها
- المساهمة بدمج ذوي الإعاقة في المجتمع
- المساهمة في الاكتشاف المبكر لحالات ذوي الإعاقة
- المساهمة في توعية ووقاية الأشخاص ذوي الإعاقة

٢،١ - السنة المالية:

تبدأ السنة من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٤م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(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 الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ - اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ - العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ - استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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:

١-٣ - النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ - المدينون التجاريون:

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

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

أجهزة ومعدات مكتبية	١٥%	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٥%
رخص البرامج والأنظمة	٢٠%		

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. تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ الدائون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائون الآخرون:

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

٥-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمتأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٦-٣ 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.

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 على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

(٢) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمة)

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

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 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 بناءً على ذلك

٩-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة 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 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 إيرادات من 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. لهذا يجب الاعتراف بتلك التعهدات على انها إيرادات بمجرد استيفاء الشروط المذكوره اعلاه

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمة)

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.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد على المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

مصروفات جمع الاموال:

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

مصارييف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١٠ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة

جمعية همم للتوحد ببريدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٩٨٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريال السعودي)

٤ - النقد وما في حكمه:

٢٠٢٥ م	
٣٧٨,٥٩٥	مصرف الراجحي
٣٧٨,٥٩٥	الإجمالي

٥ - المصروفات المدفوعة مقدما و الأرصدة المدينة الأخرى :

٢٠٢٥ م	
٧,٦٥٨	ضريبة القيمة المضافة
٤,٨٠٠	اشتراكات أعضاء مستحقة
١٢,٤٥٨	الإجمالي

٦- الممتلكات و الآلات والمعدات - بالصافي:

نسب الإهلاك التكلفة:	أجهزة ومعدات مكتبية		أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها		الإجمالي
	%١٥		%١٥		
الرصيد في ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٤م	-	-	-	-	-
إضافات	١٠,٨٣٨	١٢,٧٥٧	٢٣,٥٩٥		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٠,٨٣٨	١٢,٧٥٧	٢٣,٥٩٥		
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-
الرصيد في ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٤م	١٣٥	١٨٩	٣٢٤		
المحمل خلال الفترة	١٣٥	١٨٩	٣٢٤		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٠,٧٠٣	١٢,٥٦٨	٢٣,٢٧١		
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٠,٧٠٣	١٢,٥٦٨	٢٣,٢٧١		

جمعية هم للتوحد ببريدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٩٨٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريال السعودي)

٧- الأصول غير الملموسة - بالصافي :

الإجمالي	رخص البرامج والأنظمة	نسب الاهلاك
	٢٠%	التكلفة:
-	-	الرصيد في ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٤م
١٩,٦٠٠	١٩,٦٠٠	إضافات
١٩,٦٠٠	١٩,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
-	-	الآطفاء المتراكم
٤٦٢	٤٦٢	الرصيد في ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٤م
٤٦٢	٤٦٢	المحمل خلال الفترة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
١٩,١٣٨	١٩,١٣٨	صافي القيمة الدفترية :
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

جمعية همم للتوحد ببريدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٩٨٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريال السعودي)

٨- المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

٢٠٢٥ م	
٥,٠٠٠	ايجارات مستحقة
٢,٣٠٠	اتعاب مهنية واستشارات مستحقة
١,٤٧٥	مصروفات مستحقة أخرى
٢٨	ذمم موظفين
٨,٨٠٣	الإجمالي

٩- تبرعات المنح الحكومية :

٢٠٢٥ م	
١٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - دعم تأسيس
١٠٠,٠٠٠	الإجمالي

١٠- تبرعات منصة احسان :

٢٠٢٥ م	
٣٨٤,٠٠٠	برنامج تاهيل ذوي اضطراب التوحد
٣٨٤,٠٠٠	الإجمالي

١١- تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح) :

٢٠٢٥ م	
٤٤,٨٦٧	تبرعات تخفيض التزام - رواتب
٢,٠٠٠	تبرعات تخفيض التزام- اتعاب مهنية واستشارات
٤٦,٨٦٧	الإجمالي

جمعية همم للتوحد ببريدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٩٨٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريال السعودي)

١٢ - مصاريف المنح الحكومية :

٢٠٢٥ م	
١٥,٠٠٠	إيجارات من دعم صندوق دعم الجمعيات - دعم تأسيس
١٥,٠٠٠	الإجمالي

١٣ - مصاريف التشغيل المحملة على النشاط :

٢٠٢٥ م	
١٤٨,٩٦٧	الرواتب والأجور وما في حكمها
٥,٨٠٠	دعاية وإعلان
٥,٠٠٠	إيجارات
٤,٠٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
١٦٣,٧٦٧	الإجمالي

١٤ - المصاريف العمومية والإدارية :

٢٠٢٥ م	
٨,١٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٣,٠٦٦	مستلزمات المطبخ
١,٩٣٥	رسوم حكومية
١,٢٦٢	الهاتف والفاكس والإنترنت
٧٨٤	مصاريف متنوعة
٥٤٥	مستلزمات مكتبية
٣٤٠	ضيافة ونظافة
٢٩٧	صيانة وإصلاح
١٥	مصاريف بنكية وعمولات
١٦,٣٤٤	الإجمالي

جمعية همم للتوحد ببريدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٩٨٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريال السعودي)

١٥- صافي الأصول المقيدة :

٠٧ نوفمبر ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
-	٣٨٤,٠٠٠	٤١,٥٣٨	٣٤٢,٤٦٢
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
-	٤٨٤,٠٠٠	١٤١,٥٣٨	٣٤٢,٤٦٢

تبرعات منصة احسان

تبرعات المنح الحكومية

الإجمالي

١٦- عام :

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٦ ابريل ٢٠٢٦م