

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجيبيل الصناعية (إرادة)

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)

الجيبيل الصناعية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (إرادة)
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	٢ - ١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة والدخل الشامل	٤
قائمة التغيرات في صافي الأصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٢٤ - ٧

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (إرادة)
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)
الجبيل الصناعية - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لـ (الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (إرادة)) ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة والدخل الشامل، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

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 للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقّينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند 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 الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبل الصناعي (إرادة)
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

أثناء مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة (الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبل الصناعي (إرادة)) لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية.

الرياض في: ١٤ رمضان ١٤٤٧هـ
الموافق: ٠٣ مارس ٢٠٢٦ م

شركة رياض بن بليهد
محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون

باسل سلمان



باسل سلمان - محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٠٧)



الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبل الصناعي (إرادة)
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك		٤٢,٨٩٥,٠٩٣	٣٠,٩٧١,١٠٩
ذمم مدينة تجارية		٢,٦١٠,٩٤٨	٥,٨٢٣,٠٠٠
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٤	١,٠٩٠,٩٣٦	٣٣٣,٦٨٣
مستحق من طرف ذو علاقة	٥	٨٥,٦٢٩	٨٧٥,١٨٠
مجموع الأصول المتداولة		٤٦,٦٨٢,٦٠٦	٣٨,٠٠٢,٩٧٢
الأصول غير المتداولة			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	١٠,٢٠٨,٧٩٦	١٠,٣٣٨,٩١٥
عقارات استثمارية	٦	٩٩,٤١٦,٧٥٣	١٠٣,١٠٩,٣١٣
ممتلكات وآلات ومعدات	٨	٣,٧٦٦,٧٩٣	٣,١٢٩,٨٥٨
أصول غير ملموسة	٩	١٩,٠٣٨	-
مشروعات تحت التنفيذ	١٠	-	١٩٤,٥٠٠
مجموع الأصول غير المتداولة		١١٣,٤١١,٣٨٠	١١٦,٧٧٢,٥٨٦
مجموع الأصول		١٦٠,٠٩٣,٩٨٦	١٥٤,٧٧٥,٥٥٨
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١١	٧,٠٢٣,٨٧٥	٤,٨١٦,٧٠٦
مجموع المطلوبات المتداولة		٧,٠٢٣,٨٧٥	٤,٨١٦,٧٠٦
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٢	٦,٤٣٧,٢٥٥	٥,٤٠٠,٢٣٩
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٦,٤٣٧,٢٥٥	٥,٤٠٠,٢٣٩
مجموع المطلوبات		١٣,٤٦١,١٣٠	١٠,٢١٦,٩٤٥
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	١٣	١٠٩,٨٩٩,٩١٨	١٠٠,٧٩٨,٤٨٧
صافي الأصول المقيدة	١٤ - ١٣	٣٤,٥٢٨,٨٦٩	٤١,٦١٦,٤٧٠
صافي أصول الأوقاف	١٣	٢,٢٠٤,٠٦٩	٢,١٤٣,٦٥٦
مجموع صافي الأصول		١٤٦,٦٣٢,٨٥٦	١٤٤,٥٥٨,٦١٣
مجموع المطلوبات وصافي الأصول		١٦٠,٠٩٣,٩٨٦	١٥٤,٧٧٥,٥٥٨

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبل الصناعية (إرادة)
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)
قائمة الأنشطة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
		الزيادة في صافي الأصول
		الزيادة في صافي الأصول غير المقيدة
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	إيرادات تأجير
٤,٥٤٣,٤٤٤	١,٦٠٢,٧٣٢	١٥ تبرعات نقدية وعينية
٤,٤١٥,٣٣٨	١,٠٦٩,١٦٣	١٦ إيرادات أخرى
٢٦,٩٤٠,١٣٦	٣٥,١٧٥,٦٧٦	١٧ إعادة تصنيف من مقيد إلى غير مقيد لتحقيق قيد الاستخدام
٤٧,٨٩٨,٩١٨	٥٠,٣٤٧,٥٧١	مجموع الزيادة في صافي الأصول غير المقيدة
		الزيادة في صافي الأصول المقيدة
١٩,٥٤١,٧٨٣	٢٣,٣٤٦,٦٨١	١٨ رسوم مراكز الرعاية والتأهيل
١,٦٩٧,٠٣١	٢,٥١١,٩١٧	١٩ منح حكومية ودعم منصة إحسان
٢,٢٣٨,٨١٣	١,٤٢٣,٨٢٩	١٥ تبرعات نقدية وزكاة
١,٠٦٦,٦٦٧	٨٠٥,٦٤٨	دعم برنامج سند محمد بن سلمان "كن سندي"
(٢٦,٩٤٠,١٣٦)	(٣٥,١٧٥,٦٧٦)	١٧ إعادة تصنيف من مقيد إلى غير مقيد لتحقيق قيد الاستخدام
(٢,٣٩٥,٨٤٢)	(٧,٠٨٧,٦٠١)	مجموع الزيادة في صافي الأصول المقيدة
		الزيادة في صافي أصول الأوقاف
٦٣٢,٢٢٩	٦٠,٤١٣	تبرعات نقدية
٦٣٢,٢٢٩	٦٠,٤١٣	مجموع الزيادة في صافي أصول الأوقاف
٤٦,١٣٥,٣٠٥	٤٣,٣٢٠,٣٨٣	مجموع الزيادة في صافي الأصول
		النقص في صافي الأصول
(٢٩,٥٧٨,١٠٠)	(٣٣,٥٠٩,٩٤١)	٢٠ مصروفات البرامج والأنشطة
(٣,٩٢٧,٥٢٧)	(٤,٣٢٦,٥٧٧)	٢١ مصروفات عمومية وإدارية
(٢,١٨٥,٠٥٤)	(٢,١٨٥,٠٥٤)	٢٢ مصروفات الأوقاف
(٩٥٤,٢٧٩)	(٨٢٨,٨٨٦)	مصروفات جمع الأموال وتنمية الموارد
(١,٨٩٠,٦٣٩)	(٢٦٥,٥٦٣)	١٠ خسائر اضمحلال واستبعاد مشروعات
(٣٨,٥٣٥,٥٩٩)	(٤١,١١٦,٠٢١)	مجموع النقص في صافي الأصول
٧,٥٩٩,٧٠٦	٢,٢٠٤,٣٦٢	التغير في صافي الأصول من الأنشطة
(٢,٨٨٣,٨٢٩)	(١٣٠,١١٩)	٢٣ بنود استثنائية
٤,٧١٥,٨٧٧	٢,٠٧٤,٢٤٣	التغير في صافي الأصول للسنة
		الدخل الشامل الآخر:
-	-	بنود سيعاد تصنيفها مستقبلاً إلى قائمة الأنشطة
-	-	بنود لن يعاد تصنيفها مستقبلاً إلى قائمة الأنشطة
-	-	مجموع الدخل الشامل الآخر
٤,٧١٥,٨٧٧	٢,٠٧٤,٢٤٣	التغير في صافي الأصول والدخل الشامل الآخر للسنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبل الصناعي (إرادة)
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)
قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

إيضاح	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	المجموع
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٩٤,٣١٨,٩٩٧	٤٤,٠١٢,٣١٢	١,٥١١,٤٢٧	١٣٩,٨٤٢,٧٣٦
١٣ التغير في صافي الأصول للسنة	٦,٤٧٩,٤٩٠	(٢,٣٩٥,٨٤٢)	٦٣٢,٢٢٩	٤,٧١٥,٨٧٧
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للسنة	٦,٤٧٩,٤٩٠	(٢,٣٩٥,٨٤٢)	٦٣٢,٢٢٩	٤,٧١٥,٨٧٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠٠,٧٩٨,٤٨٧	٤١,٦١٦,٤٧٠	٢,١٤٣,٦٥٦	١٤٤,٥٥٨,٦١٣
١٣ التغير في صافي الأصول للسنة	٩,١٠١,٤٣١	(٧,٠٨٧,٦٠١)	٦٠,٤١٣	٢,٠٧٤,٢٤٣
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للسنة	٩,١٠١,٤٣١	(٧,٠٨٧,٦٠١)	٦٠,٤١٣	٢,٠٧٤,٢٤٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٠٩,٨٩٩,٩١٨	٣٤,٥٢٨,٨٦٩	٢,٢٠٤,٠٦٩	١٤٦,٦٣٢,٨٥٦

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبل الصناعي (إرادة)
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول من الأنشطة	٢,٢٠٤,٣٦٢	٧,٥٩٩,٧٠٦
تعديلات لتسوية "التغير في صافي الأصول من الأنشطة" إلى صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية :		
٦ استهلاك عقارات استثمارية	٣,٦٩٢,٥٦٠	١,٧٦٧,٩٩٠
٨ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	١,٠٢٨,٠٩٧	٧٩٠,٦٧٦
٩ إطفاء أصول غير ملموسة	٥١٢	-
٨ خسائر من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٤,٧٤٩	-
١٠ خسائر اضمحلال واستبعاد مشروعات	٢٦٥,٥٦٣	١,٨٩٠,٦٣٩
١٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مكونة	١,٥١٩,٨٨٨	١,٠٠٣,٢٧٠
	٨,٧١٥,٧٣١	١٣,٠٥٢,٢٨١
التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية		
ذمم مدينة تجارية	٣,٢١٢,٠٥٢	٦٩٨,٥٨٣
٤ مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٧٥٧,٢٥٣)	٤٨,٧٩١
١١ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢,٢٠٧,١٦٩	٥٢٣,٦٢٤
١٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة	(٤٨٢,٨٧٢)	(٤٢٠,٧٣٩)
صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية	١٢,٨٩٤,٨٢٧	١٣,٩٠٢,٥٤٠
التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات	(١,٦٦٩,٧٨١)	(١,٤٦٩,٠٦٤)
٩ إضافات إلى أصول غير ملموسة	(١٩,٥٥٠)	-
١٠ إضافات إلى مشروعات تحت التنفيذ	(٧١,٠٦٣)	(١٧٢,٥٠٠)
٦ إضافات إلى عقارات استثمارية	-	(٧٧,١٥٦,٢٥٠)
صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة الاستثمارية	(١,٧٦٠,٣٩٤)	(١٨٨,٧٩٧,٨١٤)
التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية		
٥ مستحق من طرف ذو علاقة	٧٨٩,٥٥١	١,٣١٠,٦٨٤
ودائع قصيرة الأجل	-	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية	٧٨٩,٥٥١	٧١,٣١٠,٦٨٤
صافي التغير في النقد لدى البنوك	١١,٩٢٣,٩٨٤	٦,٤١٥,٤١٠
النقد لدى البنوك في بداية السنة	٣٠,٩٧١,١٠٩	٢٤,٥٥٥,٦٩٩
النقد لدى البنوك في نهاية السنة	٤٢,٨٩٥,٠٩٣	٣٠,٩٧١,١٠٩

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبل الصناعي (إرادة)
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

١. عام

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة (إرادة) ("الجمعية")، جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥) وتاريخ ٠٩ ذي الحجة ١٤٢٨هـ (الموافق ١٩ ديسمبر ٢٠٠٧ م)، ومركزها الرئيسي الجبل الصناعي - المملكة العربية السعودية. ينظم أعمال وشؤون الجمعية اللائحة الأساسية المعتمدة بتاريخ ٠٩ ذي الحجة ١٤٢٨هـ (الموافق ١٩ ديسمبر ٢٠٠٧ م) من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، والنطاق الجغرافي لخدماتها الجبل والمدن المجاورة لها.

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية وفقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- تلبية احتياجات المجتمع في مجال رعاية وتعليم وتأهيل ذوي الاحتياجات الخاصة بالجبل بتقديم منظومة من البرامج والخدمات التأهيلية والتعليمية والاجتماعية والصحية الشاملة لجميع فئات الإعاقة من خلال مراكز متخصصة لفئات الإعاقة المختلفة.
- تقديم البرامج والخدمات المتخصصة الشاملة لذوي الاحتياجات الخاصة لجميع الفئات العمرية بهدف تمكينهم من الاندماج الكامل في المجتمع، وتأهيلهم لتمكينهم من العمل في المجالات المختلفة.
- نشر الوعي حول الإعاقة بين أفراد المجتمع وثقافة وتدريب أفراد الأسرة على كيفية التعامل الأمثل مع ذوي الاحتياجات الخاصة وتبني المشاريع التي تساهم في تحقيق ذاتهم واندماجهم في المجتمع.
- تأسيس قاعدة بيانات ومعلومات وإحصائيات عن حالات الإعاقة في الجبل لتساهم في وضع الخطط والتوجيهات التي تساهم في تطوير الخدمات التأهيلية والصحية والتعليمية الخاصة لذوي الاحتياجات الخاصة.
- المشاركة في تنسيق الجهود المبذولة لرعاية هذه الفئات بين الجهات الحكومية والخيرية والأهلية المختلفة في الجبل لتقديم خدمات متكاملة لذوي الاحتياجات الخاصة.
- المساهمة في تدريب الكوادر البشرية المؤهلة والمدرّبة في مجال التربية الخاصة والخدمات التأهيلية المساندة لرفد المجتمع بالكفاءات المؤهلة لهذا الميدان.
- تشجيع ودعم الدراسات والبحوث المتعلقة بذوي الاحتياجات الخاصة.

٢. أساس الإعداد

أ. بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة")، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة الملزمة لظروف الجمعية.

ب. أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في صناديق وقفية بالقيمة العادلة، وعلى أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي، وافترض الاستمرارية.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للجمعية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

د. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، وعلى المبالغ المقرّر عنها للأصول والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى، وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (إرادة)
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تنمة)

٢. أساس الإعداد (تنمة)

د. الأحكام والتقدير والتفويضات المحاسبية الهامة (تنمة)

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، قامت الإدارة بوضع التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية :

د/١. الأعمار الاقتصادية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة وأصول الأوقاف

تُحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة وأصول الأوقاف لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء، ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل، والاستهلاك المادي المتوقع، والتقدم الفني أو التجاري، والحدود القانونية أو غيرها من القيود على استخدام الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك والإطفاء بشكل دوري، وقد تختلف هذه التقديرات السابقة، وتؤكد الإدارة أن طريقة ومدة الاستهلاك معقولة وتحقق النمط المتوقع للفوائد الاقتصادية من هذه الأصول.

د/٢. الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الأصول غير المتداولة للتحقق من حدوث أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة انخفاض القيمة، إن وجدت، إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد على أساس القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول غير المالية على مستوى أدنى مستوى من التدفقات النقدية التي يمكن تحديدها بشكل منفصل.

يتم مراجعة الأصول غير المتداولة بخلاف الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل للقيمة القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية المعدلة ما كان يمكن تحديده فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة انخفاض في القيمة للأصل أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الأنشطة والدخل الشامل، ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة للأصول غير الملموسة.

د/٣. الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية موارد كافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. بناءً عليه، تعتمد الإدارة مبدأ الاستمرارية في إعداد القوائم المالية. لا ترى الإدارة أي شكوك جوهرية قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

هـ. تصنيف الأصول والمطلوبات إلى "متداولة" و"غير متداولة"

تبويب الجمعية الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة، على النحو التالي :

تعتبر الأصول متداولة وذلك :

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك :

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (إرادة)
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

١/٣. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد المحتفظ به لدى البنوك والودائع النقدية وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل عند إيداعها.

٢/٣. المدينون التجاريون

أ- تتمثل في رسوم مراكز الرعاية والتأهيل، ويتم إظهارها بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد تجنب المبالغ اللازمة للأرصدة المدينة عندما يكون تحصيلها أمر مشكوك فيه كما تقتضي سياسة الجمعية.

ب- تستند سياسة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إلى تحليل الأعمار وتقييم الإدارة المستمر لقابلية تحصيل الذمم المدينة القائمة. تعتبر الإدارة عند تقويم التحقيق النهائي لهذه الذمم المدينة، من بين عوامل أخرى، الملائمة الائتمانية وتاريخ التحصيل السابق لكل جهة. يتم تحليل الأوضاع المالية لهذه الجهات وقدرتهم على السداد لتحديد وجود حاجة إلى تكوين مخصصات إضافية لأرصدتهم القائمة.

٣/٣. المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

يتمثل رصيد المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم -بخلاف أرصدة الذمم التجارية- من مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة وأخرى، بحيث تدرج المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالصافي بعد استبعاد المخصصات المكونة مقابل الديون المشكوك في تحصيلها.

٤/٣. مشروعات تحت التنفيذ

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت، وتدرج ضمن الأصول غير المتداولة وتتضمن تكلفة الإنشاء والتطوير بالإضافة إلى كافة التكاليف المباشرة التي يتم إنفاقها على المشروع ليصل إلى الحالة التي تجعله صالحاً للاستخدام. يبدأ استهلاك المشروعات تحت التنفيذ عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات.

٥/٣. الممتلكات والآلات والمعدات

مدرجة بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير القابلة للاسترداد بعد خصم الخصومات التجارية، وأي تكاليف مباشرة أخرى ترتبط بوضع الأصل في الموقع والحالة اللازمة لجعله قادراً على التشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الأصول المبنية ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف مباشرة أخرى. عندما يختلف العمر الإنتاجي لأحد بنود الممتلكات والمعدات وأصول الأوقاف، تتم المحاسبة عن ذلك الأصل كبند منفصل من بنود الممتلكات والمعدات وأصول الأوقاف.

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الجزء من الأصل للجمعية، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل.

يتم إدراج مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية والتي لا تزيد العمر الإنتاجي للأصل بصورة جوهرية في قائمة الأنشطة والدخل الشامل عند تكبدها، في حين يتم رسملة المصروفات المتعلقة بإعادة تجديد أو تحسين الأصول، وإزالة القيمة الدفترية للأصول المستبدلة.

يتم التوقف عن الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاد الأصل أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة والدخل الشامل عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

٦/٣. الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتناة بشكل منفصل بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. بعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم ومجمع خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

يتم تقييم العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة كمحدودة أو غير محدودة. وإذا كانت الأصول غير الملموسة محدودة، يتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر ويتم تقييم الأصول غير الملموسة لتحديد الهبوط في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصول غير الملموسة قد هبطت قيمتها. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحدودة على الأقل في نهاية كل سنة مالية مع إدراج أية تغييرات وفقاً لأساس مستقبلي.

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (إرادة)
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٦/٣. الأصول غير الملموسة (تتمة)

يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية مع أي تغييرات يتم تسجيلها في التوقعات على أساس مستقبلي. يتم إدراج مصروف الإطفاء على الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحدودة في قائمة الأنشطة ضمن طبيعة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

٧/٣. العقارات الاستثمارية

العقار الاستثماري هو العقار (أرض أو مبنى، أو جزء من مبنى، أو كليهما) الذي تحتفظ به الجمعية بغرض كسب إيجار أو الاستفادة من الزيادة الرأسمالية في قيمته أو كليهما، وليس بغرض الاستخدام في إنتاج وتقديم السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية، وكذلك ليس بغرض البيع في إطار السياق العادي للأعمال.

عند الإثبات الأولي، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة مضافاً إليها تكاليف المعاملة، ويتم قياس العقارات الاستثمارية لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة كمكاسب أو خسائر ضمن قائمة الأنشطة والدخل الشامل وتدرج في بند "إيرادات إعادة تقييم استثمارات عقارية" كافة المكاسب غير المحققة، وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها، وفي حالة كون إيجاد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية يتطلب تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، ففي هذه الحالة يتم استخدام نموذج التكلفة في القياس اللاحق، وعليه تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط في القيمة (إن وجدت).

٨/٣. أصول الأوقاف

تُعد أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية، وتخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل. الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة، لذا يتم فصل أصول الأوقاف المثبتة إلى الأوقاف الثابتة أو المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الوارد في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

٩/٣. الاستهلاك والإطفاء

يبدأ استهلاك الأصول من التاريخ الذي يكون فيه متاحاً للاستخدام المحدد من قبل الإدارة، ويتوقف في تاريخ إلغاء إثبات الأصل، أيهما أسبق. يتم احتساب الاستهلاك على تكلفة بنود الممتلكات والمعدات بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت ويتم إثباتها بشكل عام في قائمة الأنشطة. وفيما يلي نسب الاستهلاك والإطفاء المحددة بناءً على الأعمار الإنتاجية (النسب المقدرة) من الإدارة لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، والعقارات الاستثمارية، والأصول غير الملموسة:

أثاث وتجهيزات	١٠-١٥ %	سيارات	٢٠ %
مباني (عقارات استثمارية)	٤ %	برامج محاسبية	١٥ %

١٠/٣. الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للجمعية، باستثناء المخزون، في تاريخ القوائم المالية للتأكد مما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على حدوث انخفاض في القيمة القابلة للاسترداد. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو لوحدة المواد النقدية لتقدير الانخفاض في القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى من القيمة العادلة بعد خصم تكلفة البيع، أو قيمة الاستخدام. يتم إثبات الانخفاض في القيمة المحاسبية كفرق بين القيمة الدفترية والقيمة المقدرة القابلة للاسترداد. يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالأصول غير الملموسة الأخرى في تاريخ كل تقرير لتحديد وجود مؤشرات إذا كان هناك احتمال أن تكون خسارة الانخفاض قد زالت أو انخفضت. إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية المعدلة القيمة الدفترية التي كانت من الممكن تحديدها ما لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

١١/٣. الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يمثل بند الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات سواء قدم عنها فواتير أو لم يقدم.

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (إرادة)
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

١٢/٣. المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والمطلوبات المالية، ويتم إثبات صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون هناك حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية للمقاصة على أساس الصافي أو إثبات الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد. لا يتم عمل مقاصة للدخل والمصروفات في قائمة الأنشطة والدخل الشامل ما لم يكن مطلوباً أو مسموحاً به وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

١٣/٣. منافع الموظفين

قامت الجمعية باستخدام التبسيطات الموجودة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة نظراً لوجود تكلفة وجهد غير مبرر لهما، تحتسب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال. حيث أنه وفقاً للقسم ٢٨ (فقرة ١٩) يُسمح للمنشأة بأن تقوم بالتبسيطات التالية عند قياس التزام منفعتها فيما يتعلق بالموظفين الحاليين: أ- تجاهل زيادات الراتب المستقبلية المقدرة (أي افتراض أن تستمر الرواتب الحالية حتى يتوقع أن يبدأ الموظفون الحاليون في استلام منافع ما بعد انتهاء التوظيف).

ب- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين (أي افتراض إقفال الخطة على الموظفين الحاليين بالإضافة إلى أي موظفين جدد).

ج- تجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ التقرير والتاريخ الذي يُتوقع فيه أن يبدأ الموظفون في استلام منافع ما بعد انتهاء التوظيف (أي افتراض أن جميع الموظفين الحاليين سوف يحصلون على منافع ما بعد انتهاء الخدمة). ومن ثم تم تجنب مخصص للمبالغ الواجبة الدفع لقاء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ القوائم المالية، وتم تحميل قائمة الأنشطة والدخل الشامل بما تم تجنبه خلال السنة. ونظراً لانخفاض عدد الموظفين على كفاية الجمعية لم يتم احتساب الحسبة الاكتوارية لعدم الأهمية النسبية للمبلغ المتوقع مقارنة بالجهد والتكلفة التي سيتم تكبدها.

١٤/٣. المخصصات والمطلوبات المحتملة

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الجمعية، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:

- عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو
- عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل تقرير مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن المطلوبات المحتملة.

لا يتم إثبات الأصول المحتملة في القوائم، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملاً. يتضمن تقييم الارتباطات المحتملة بطبيعة ممارسة حكم مهني، حيث لا يمكن التنبؤ بنتائج الأحداث المستقبلية على وجه اليقين. تقوم الجمعية بناءً على توفر أحدث المعلومات، بتقدير قيمة الأصول والمتطلبات المحتملة، والتي قد تختلف باختلاف وقوع/عدم وقوع حدث (أحداث) مستقبلية غير مؤكدة.

وضعت الجمعية في الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المدرجة للأصول المالية وغير المالية. يعتبر ذلك أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات القابلة للملاحظة. ومع ذلك، تظل الأسواق متقلبة وتبقى المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق.

١٥/٣. الإيجارات

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

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (إرادة)
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٥/٣. الإيجارات (تتمة)

الجمعية كمستأجر

يصنف عقد الإيجار عند نشأته كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يصنف العقد الذي يتم بموجبه تحويل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية بصورة جوهرية إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

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

يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى الجمعية في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في قائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، باستثناء دفعات الإيجار الشرطية والتي تقيّد كمصروفات عند نشأتها.

الجمعية كمؤجر

تصنف الإيجارات التي لا تحول الجمعية بموجبها المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة للملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلي. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشرطية كإيرادات خلال الفترة التي تتحقق فيها.

١٦/٣. قائمة الأنشطة والدخل الشامل

أ- تتضمن قائمة الأنشطة والدخل الشامل الإيرادات والتبرعات والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيّدة وغير المقيّدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

الأصول غير المقيّدة: هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيّدة : 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 المقيّدة أصول مالية أو عينية.

أ- التغير في صافي الأصول غير المقيّدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيّدة أو صافي أصول الأوقاف.
- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

ب- التغير في صافي الأصول المقيّدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٧/٣. الإيرادات والتبرعات

تُعدّ التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو عينية، أو في صورة أصول أخرى، أو تُعدّ سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى، ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيّدة وغير مقيّدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (إرادة)
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٧/٣. الإيرادات والتبرعات (تتمة)

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

- أ- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
 - ب- يتم إثبات التبرعات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون التبرعات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
 - ج- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
 - د- 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.
 - هـ- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا تعتبر ضمن إيرادات الجمعية.
- وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات الإيرادات والتبرعات المختلفة كما يلي:**

التبرعات النقدية

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة التي تم استلامها فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية لأصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة على صافي الأصول مباشرة، وضمن مجموعة الأصول 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.

تبرعات أوقاف

تُعد الأوقاف تبرعات مستلمة، ومقيدة بصفة دائمة؛ يتم اقتناؤها لمصلحة الجمعية، وهي في حكم رأس مال الجمعية، ويتم الاعتراف بها على أنها إيرادات تبرعات أوقاف، ومن ثم تؤدي إلى زيادة في صافي أصول الأوقاف. وتتمثل أصول الأوقاف في شكل أصول استثمارية و/أو أصول يتم استخدامها في أغراض خاصة بالجمعية.

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد ويُعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

تُمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٨/٣. المصروفات والخسائر

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

مصروفات البرامج والأنشطة

تُمثل كافة مصاريف برامج وأنشطة الجمعية والتي تُمثل النشاط الرئيس للجمعية والتي تمول من التبرعات والإيرادات من الداعمين والمانحين وأنشطة الجمعية الأخرى.

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (إرادة)
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٨/٣. المصروفات والخسائر (تتمة)

مصروفات جمع الأموال وتنمية الموارد

تشمل المصروفات التي تخص أقسام التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو تم تحميلها عليها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات خدمات تطوعية

حساب وسيط الهدف منه مقابلة كافة التبرعات التي وردت للجمعية على شكل خدمات تطوعية والتي تم إثباتها في حساب الإيرادات التطوعية بعد تقييمها بالقيمة العادلة والاعتراف بها كإيراد، مع الالتزام بشروط الثبات الواردة في معايير المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح.

مصروفات عمومية وإدارية

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

١٩/٣. الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصول المالية

أ- الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإثبات الأولي لها كذمم مدينة. تقوم الجمعية بإثبات كافة أدواتها المالية في الأصل بالقيمة العادلة. يتم إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الأصول - التي تتطلب تسليم الأصول خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الجمعية بشراء أو بيع الأصل.

ب- القياس اللاحق

يعتمد قياس الأصول المالية على تصنيفها المبين أدناه:

المدينون

تعتبر المدينون أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير متداولة في سوق مالي نشط. وبعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية ناقصاً الانخفاض في القيمة. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار الخصم أو العلاوة عند الشراء وكذلك أية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلية كإيرادات تمويل في قائمة الأنشطة والدخل الشامل. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قائمة الدخل الشامل ضمن تكاليف تمويل القروض وفي تكلفة الإيرادات أو مصروفات العمليات الأخرى المتعلقة بالمدينين.

ج- الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الجمعية، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر انخفاض موجوداً في حالة وقوع حدث أو أكثر منذ الإثبات الأولي للأصل ("حدث خسارة" تم تكبدها) وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة، أو الإخفاق في سداد أصل المبلغ أو العمولة، أو احتمال الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

المطلوبات المالية

أ- الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي لها كمطلوبات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأنشطة والدخل الشامل، أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة. حسبما هو ملائم. يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالجمعية على الدائنين التجاريين والآخرين والقروض.

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (إرادة)
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٩/٣. الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

ب- القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

القروض

بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الأنشطة والدخل الشامل عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية كأعباء مالية في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

ج- التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

٢٠/٣. ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م. وقد قامت الجمعية بالتسجيل لاحقاً لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بصفتها جهة مؤهلة لاسترداد ضريبة القيمة المضافة، وذلك لاستيفائها المعايير والضوابط النظامية الخاصة بتسجيل الجهات المؤهلة.

تقر الجمعية عن ضريبة القيمة المضافة من الدخل الناتج من المصادر التي تعد نشاطاً اقتصادياً لأغراض ضريبة القيمة المضافة، وذلك وفقاً لأحكام نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية، ويتم احتساب الضريبة على تلك الأنشطة وفق النسب النظامية المطبقة. يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد عن المشتريات والمصروفات المرتبطة بالأنشطة المؤهلة ضمن الأصول المتداولة، كما يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة المستحقة على الأنشطة الخاضعة ضمن الالتزامات المتداولة إلى حين تسويتها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. لا يتم اعتبار ضريبة القيمة المضافة إيراداً أو مصروفاً للجمعية، وإنما يتم التعامل معها كعنصر تسوية محاسبية، باستثناء الحالات التي لا تكون فيها الضريبة قابلة للاسترداد نظاماً، حيث يتم تحميلها على المصروف أو الأصل المرتبط بها.

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (إرادة)
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٠١,٦٦٧	٤٨٦,٨١٣		مصروفات مدفوعة مقدماً
-	٤٣٢,٩٥٢	١٦,٧	توزيعات أرباح مستحقة من صندوق استثمار التوحيد الوقفي
١٧١,١٧١	١٧١,١٧١		ضمانات بنكية
٦٠,٨٤٥	-		أمانات ضريبية
٣٣٣,٦٨٣	١,٠٩٠,٩٣٦		الإجمالي

٥. مستحق من طرف ذو علاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع طرف ذو علاقة ضمن أعمال الجمعية الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أية معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الحركة خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	نوع العلاقة /	اسم الطرف ذو العلاقة
(دائن)	مدين	(دائن)	طبيعة التعامل	
٨٥,٦٢٩	(٣,٣٥٠,٠٠٠)	٨٧٥,١٨٠	آخر / تمويلي	مؤسسة الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية
٨٥,٦٢٩	(٣,٣٥٠,٠٠٠)	٨٧٥,١٨٠		الإجمالي

٦. عقارات استثمارية

اعتمدت الإدارة نموذج التكلفة لقياس العقار الاستثماري في تاريخ كل تقرير مالي، وذلك لعدم إمكانية قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تحمل تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، كما لم تُظهر المؤشرات المتاحة وجود أي دلائل على حدوث انخفاض في قيمة المباني.

الإجمالي	مباني*	أراضي	التكلفة
٥٠,٢٥٣,٧٥١	٤٤,١٩٩,٧٥١	٦,٠٥٤,٠٠٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٧٧,١٥٦,٢٥٠	٤٨,١١٤,٢٥٠	٢٩,٠٤٢,٠٠٠	إضافات خلال السنة
١٢٧,٤١٠,٠٠١	٩٢,٣١٤,٠٠١	٣٥,٠٩٦,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٢٧,٤١٠,٠٠١	٩٢,٣١٤,٠٠١	٣٥,٠٩٦,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مجمع الاستهلاك			
٢٢,٥٣٢,٦٩٨	٢٢,٥٣٢,٦٩٨	-	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١,٧٦٧,٩٩٠	١,٧٦٧,٩٩٠	-	الاستهلاك المحمل للسنة
٢٤,٣٠٠,٦٨٨	٢٤,٣٠٠,٦٨٨	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٦٩٢,٥٦٠	٣,٦٩٢,٥٦٠	-	الاستهلاك المحمل للسنة
٢٧,٩٩٣,٢٤٨	٢٧,٩٩٣,٢٤٨	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
صافي القيمة الدفترية			
٩٩,٤١٦,٧٥٣	٦٤,٣٢٠,٧٥٣	٣٥,٠٩٦,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠٣,١٠٩,٣١٣	٦٨,٠١٣,٣١٣	٣٥,٠٩٦,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

* تتضمن العقارات الاستثمارية مبنى مقام علي أرض بحق انتفاع من الهيئة الملكية بالجبيل وينبع لمدة ٣٠ سنة هجرية قابلة للتجديد، بمدة تبدأ من ٢١ شوال ١٤٢٥ هـ وتنتهي في ٢١ شوال ١٤٥٥ هـ، والعقار يدر عائد إيجار سنوي قيمته ١٢ مليون ريال سعودي.

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (إرادة)
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٦. عقارات استثمارية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١/٦. فيما يلي بيان بالعقارات الاستثمارية المثبتة في دفاتر الجمعية كما في ٣١ ديسمبر:
٤٤,١٩٩,٧٥١	٤٤,١٩٩,٧٥١	مبنى الوقف الخيري بالجبيل
٤٨,١١٤,٢٥٠	٤٨,١١٤,٢٥٠	المجمع التجاري بحي المروج بالرياض
٢٩,٠٤٢,٠٠٠	٢٩,٠٤٢,٠٠٠	أرض بحي المروج بالرياض
٦,٠٥٤,٠٠٠	٦,٠٥٤,٠٠٠	قطعتي أرض بحي العليا بتبوك
١٢٧,٤١٠,٠٠١	١٢٧,٤١٠,٠٠١	الإجمالي

٧. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في استثمار الجمعية في صندوق جمعيات التوحد الوقفي المُدار من قبل شركة الراجحي المالية، حيث لا يترتب على هذا الاستثمار أي سيطرة أو نفوذ جوهري أو حقوق اتخاذ قرار في الشركات المستثمر بها. يتم قياس الاستثمار بالقيمة العادلة استناداً إلى أسعار الإقفال في تاريخ المركز المالي، وتُعترف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الأنشطة. يوزع الصندوق عائداً سنوياً على الوحدات الاستثمارية. بلغ عدد الوحدات المستثمر بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م عدد ١٠,٠٨٦,٧٤٦ وحدة (١٠,٠٨٦,٧٤٦ وحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م)، وفيما يلي حركة الاستثمار خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
١٠,٣٤٢,٩٤٩	١٠,٣٣٨,٩١٥	الرصيد في بداية السنة
(٤,٠٣٤)	(١٣٠,١١٩)	٢١ خسائر التغير في قياس القيمة العادلة في نهاية السنة
١٠,٣٣٨,٩١٥	١٠,٢٠٨,٧٩٦	الرصيد في نهاية السنة

٨. ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإجمالي
٢,١٩٢,٨٠٠	٣,٢٩٨,٥٢١	سيارات
٢١٥,٨٧١	١,٢٥٣,١٩٣	أثاث وتجهيزات
٢,٤٠٨,٦٧١	٤,٥٥١,٧١٤	الإجمالي
٦٠٨,٩٧٦	١,٠٦٠,٨٠٥	
-	(٢٧٦,٢٦٩)	
٣,٠١٧,٦٤٧	٥,٣٣٦,٢٥٠	

مجمع الاستهلاك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإجمالي
١,٠٥٧,٣١٤	١,٩٨٢,٥٣٧	سيارات
٣٨٧,٣٢٣	٤٠٣,٣٥٣	أثاث وتجهيزات
١,٤٤٤,٦٣٧	٢,٣٨٥,٨٩٠	الإجمالي
٥٠٣,٤٢٨	٥٢٤,٦٦٩	
-	(٢٧١,٥٢٠)	
١,٩٤٨,٠٦٥	٢,٦٣٩,٠٣٩	

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإجمالي
١,٠٦٩,٥٨٢	٢,٦٩٧,٢١١	سيارات
٩٦٤,٠٣٤	٢,١٦٥,٨٢٤	أثاث وتجهيزات
٢,٠٣٣,٦١٦	٤,٨٦٣,٠٣٥	الإجمالي

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (إرادة)
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

٩. أصول غير ملموسة	برامج محاسبية	الإجمالي
التكلفة		
إضافات خلال السنة	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
مجمع الإطفاء		
الإطفاء المحمل للسنة	٥١٢	٥١٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥١٢	٥١٢
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٩,٠٣٨	١٩,٠٣٨

١٠. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في تكلفة إنشاء فندق سياحي من فئة ٤ نجوم بمدينة تبوك على الأرض المملوكة للجمعية، وفيما يلي حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٩٤,٥٠٠	١,٩١٢,٦٣٩	الرصيد في بداية السنة
٧١,٠٦٣	١٧٢,٥٠٠	إضافات خلال السنة
-	(١,٨٩٠,٦٣٩)	استبعادات خلال السنة
(٢٦٥,٥٦٣)	-	خسائر اضمحلال معترف بها*
-	١٩٤,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة

* قامت الإدارة خلال السنة بمراجعة جدوى مشروع فندق تبوك لتقييم وجود مؤشرات اضمحلال. وبناءً على نتائج هذه المراجعة، تم الاعتراف بخسائر اضمحلال بمبلغ ٢٦٥,٥٦٣ ريال سعودي، وذلك نتيجة ظهور مؤشرات جوهرية تفيد بعدم تحقق المنفعة المتوقعة من المشروع، حيث قرر مجلس الإدارة، بموجب محضر الاجتماع رقم (٠٢/٢٠٢٥) بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٥ م، إيقاف تنفيذ المشروع بشكل نهائي، والتوجيه ببيع الأرض المرتبطة به، وذلك لحين العرض على الجمعية العمومية واتخاذ القرار النهائي.

١١. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,٧٠٧,٣٠٠	٤,٢٠٤,٩٠٠	إيرادات مؤجلة
١٩٦,٢٨٨	-	أمانات ضريبية
١٢٠,٢٨٧	٦١١,٨٠٦	مصروفات مستحقة
٧,٠٢٣,٨٧٥	٤,٨١٦,٧٠٦	الإجمالي

١٢. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٥,٤٠٠,٢٣٩	١,٩٣٧,٩١٣		الرصيد في بداية السنة
١,٥١٩,٨٨٨	١,٠٠٣,٢٧٠		المكون خلال السنة
-	٢,٨٧٩,٧٩٥	٢٣	تسويات
(٤٨٢,٨٧٢)	(٤٢٠,٧٣٩)		المدفوع خلال السنة
٦,٤٣٧,٢٥٥	٥,٤٠٠,٢٣٩		الرصيد في نهاية السنة

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (إرادة)
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

١٣. صافي الأصول

إن صافي أصول الجمعية لا تخضع لأي قيود من قبل الجهات المانحة، وتخضع لسيطرة الجمعية باستثناء صافي الأصول المقيدة والأوقاف والتي تخضع لقيود استخدام في أغراض محددة، وفيما يلي الحركة على صافي الأصول خلال السنة:

الأوقاف	غير مقيدة*	مقيدة**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة	١٠٠,٧٩٨,٤٨٧	٤١,٦١٦,٤٧٠	١٤٤,٥٥٨,٦١٣	١٣٩,٨٤٢,٧٣٦
الزيادة في صافي الأصول	٥٠,٣٤٧,٥٧١	(٧,٠٨٧,٦٠١)	٤٣,٣٢٠,٣٨٣	٤٦,١٣٥,٣٠٥
النقص في صافي الأصول	(٤١,١١٦,٠٢١)	-	(٤١,١١٦,٠٢١)	(٣٨,٥٣٥,٥٩٩)
بنود استثنائية	(١٣٠,١١٩)	-	(١٣٠,١١٩)	(٢,٨٨٣,٨٢٩)
التغير في صافي الأصول للسنة	٩,١٠١,٤٣١	(٧,٠٨٧,٦٠١)	٢,٠١٣,٨٣٠	٤,٧١٥,٨٧٧
الرصيد في نهاية السنة	١٠٩,٨٩٩,٩١٨	٣٤,٥٢٨,٨٦٩	١٤٦,٦٣٢,٨٥٦	١٤٤,٥٥٨,٦١٣

* الإيرادات غير المقيدة هي التبرعات المستلمة دون شروط لأوجه الصرف من الجهات المانحة.

** الإيرادات المقيدة هي التبرعات المستلمة بشروط معينة من الجهات المانحة، وتعد جميع الإيرادات المقيدة الممنوحة للجمعية خلال السنة مقيدة تقييد استخدام.

١٤. صافي الأصول المقيدة

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة	٤١,٦١٦,٤٧٠	٤٤,٠١٢,٣١٢
يضاف: المقيد خلال السنة	٢٨,٠٨٨,٠٧٥	٢٤,٥٤٤,٢٩٤
يخصم: المحرر خلال السنة	(٣٥,١٧٥,٦٧٦)	(٢٦,٩٤٠,١٣٦)
الرصيد في نهاية السنة	٣٤,٥٢٨,٨٦٩	٤١,٦١٦,٤٧٠

١٥. تبرعات نقدية وعينية وزكاة

بند التبرع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	غير مقيدة	مقيدة
تبرعات نقدية				
تبرعات عامة	١,٤٣٠,٢٢٥	٤,١٧٣,٣٠٠	-	-
كفالات تأهيل ورعاية	-	-	٧٥٩,٥٢١	١,١٣٧,٤٤٤
كفالة الأطفال من ذوي الإعاقة	-	-	٢٣٦,٨٢٩	٧١٨,٩١٥
برنامج كفالات	٨٤,٠٠٠	٣٩,٤٦٧	-	-
لست وحدك لتأهيل متلازمة داون (ساتروب)	-	-	٦٠,٠٠٠	-
كن سندي لتأهيل أطفال التوحد (ساتروب)	-	-	٦٠,٠٠٠	-
حملة ماكدونالدز الخيرية للكفاءات اللغوية والمهارات	-	٢٤٤,٣١٠	-	-
مجموع التبرعات النقدية	١,٥١٤,٢٢٥	٤,٤٥٧,٠٧٧	١,١١٦,٣٥٠	١,٨٥٦,٣٥٩
تبرعات عينية	٨٨,٥٠٧	٨٦,٣٦٧	-	-
تبرعات زكاة	-	-	٣٠٧,٤٧٩	٣٨٢,٤٥٤
الإجمالي	١,٦٠٢,٧٣٢	٤,٥٤٣,٤٤٤	١,٤٢٣,٨٢٩	٢,٢٣٨,٨١٣

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (إرادة)
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

١٦. إيرادات أخرى	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
توزيعات أرباح صندوق استثمار التوحد الوقفي	٧	٨٦١,٢٩٢	٢٥,٧٥٥
خدمات تطوعية		١٣٨,٠٠٠	-
عوائد على النقد لدى البنوك		٦١,٧٧١	-
اشتراكات الأعضاء		٨,١٠٠	٧,٨٠٠
عوائد ودائع قصيرة الأجل		-	٤,٢٥٤,٥٥٧
كهرباء مبنى شركة معادن للبنية التحتية المستردة		-	١٢٥,٢٢٦
استرداد تأشيرات عمل تونس (منصة قوى)		-	٢,٠٠٠
الإجمالي		١,٠٦٩,١٦٣	٤,٤١٥,٣٣٨

١٧. إعادة التصنيف من مقيد إلى غير مقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
رسوم مراكز الرعاية والتأهيل	٣٠,٩١٤,٦٣٩	٢٣,٣٤٦,٦٨١	(٢٧,٤٨٥,٠٠٧)	٢٦,٧٧٦,٣١٣
المنح الحكومية (دعم الرواتب)	٢,٥٠٠,٨٠٤	٢,٥١١,٩١٧	-	٥,٠١٢,٧٢١
كفالة أطفال من ذوي الإعاقة	١,٢٦٩,٨٧٩	٢٣٦,٨٢٩	-	١,٥٠٦,٧٠٨
دعم برنامج سند محمد بن سلمان "كن سندي"	١,٠٦٦,٦٦٧	٨٠٥,٦٤٨	(١,٠٦٦,٦٦٧)	٨٠٥,٦٤٨
زكاة المال	٣٨٢,٤٥٤	٣٠٧,٤٧٩	(٣٨٢,٤٥٤)	٣٠٧,٤٧٩
كن سندي لتأهيل أطفال التوحد (ساتروب)	-	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠
لست وحدك لتأهيل متلازمة داون (ساتروب)	-	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠
كفالات تأهيل ورعاية	٢,٣٥٤,٥٢١	٧٥٩,٥٢١	(٣,١١٤,٠٤٢)	-
منصة احسان - تأهيل وعلاج أطفال التوحد	٩٢٥,٠٠٠	-	(٩٢٥,٠٠٠)	-
منصة احسان - مشروع تأهيل الأطفال ذوي الإعاقة الذهنية	٥٦٢,٥٠٦	-	(٥٦٢,٥٠٦)	-
منصة احسان - مشروع الزكاة - مشروع الرعاية الصحية	٥٠٠,٠٠٠	-	(٥٠٠,٠٠٠)	-
منصة احسان - مشروع الرعاية التعليمية لأطفال التوحد	٤٠٠,٠٠٠	-	(٤٠٠,٠٠٠)	-
منصة احسان - برنامج علاج وتأهيل أطفال متلازمة داون	٢٨٠,٠٠٠	-	(٢٨٠,٠٠٠)	-
منصة احسان - الرعاية الصحية لمصابين بالتوحد	٢٤٠,٠٠٠	-	(٢٤٠,٠٠٠)	-
منصة احسان - مشروع تأمين وسائل النقل لذوي الإعاقة	٢٠٠,٠٠٠	-	(٢٠٠,٠٠٠)	-
منصة احسان - المصاريف التشغيلية والتمويلية	٢٠,٠٠٠	-	(٢٠,٠٠٠)	-
الإجمالي	٤١,٦١٦,٤٧٠	٢٨,٠٨٨,٠٧٥	(٣٥,١٧٥,٦٧٦)	٣٤,٥٢٨,٨٦٩

١٨. رسوم مراكز الرعاية والتأهيل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)	١٠,٤٥٩,٠٢٥	١١,٨٩٨,٤٠١
رسوم منتسبين متنوعين	٨,٨٠٥,٨٣٨	٣,٩٨١,٣١١
الشركة السعودية للحديد والصلب	٣,٥٥٧,٨١٠	٣,٣٥٦,١٧٢
شركة شيفرون فيليبس السعودية	٢٨١,٥٠٨	١٤٥,٢١٣
شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات (سيبكيم)	٢٤٢,٥٠٠	٦٠,٠٠٠
الشركة السعودية للبوليمرات	-	٤٧,٣١٤
شركة مصفاة أرامكو السعودية (ساسرف)	-	٥٣,٣٧٢
الإجمالي	٢٣,٣٤٦,٦٨١	١٩,٥٤١,٧٨٣

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (إرادة)
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

١٩. منح حكومية ودعم منصة إحسان	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
دعم رواتب		٢,٥١١,٩١٧	٨١٦,٨٣١
دعم منصة إحسان	١ / ١٩	-	٨٨٠,٢٠٠
الإجمالي		٢,٥١١,٩١٧	١,٦٩٧,٠٣١
١/١٩. دعم منصة إحسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تأهيل وعلاج أطفال التوحد والإعاقة		-	٦٠٠,٢٠٠
دعم برنامج تأهيل متلازمة داون		-	٢٨٠,٠٠٠
الإجمالي		-	٨٨٠,٢٠٠
٢٠. مصروفات البرامج والأنشطة	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رواتب وأجور وما في حكمها		٢٢,٠٥٧,٥٦٢	١٩,٢٧٠,٦٧٨
استهلاك عقارات استثمارية	٦	١,٩٢٤,٥٧٠	-
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٢	١,٣٤٥,٦٠٩	٩٠٣,٥٣٠
تأمينات اجتماعية		١,٢٩٢,٢٧٨	١,٠٤٢,٢٠٠
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٨	٩٢٣,١٦٤	٦٩٢,٠٧٣
رسوم واشتراكات حكومية		٩٢٢,١٢٨	٧٥٤,٣٤٧
إيجارات		٨٧١,٦٥٤	٨٦٥,٣٦٤
صيانة وإصلاح		٧٧٩,١١٣	٢,٦٤٤,٨٤٨
مستهلكات عامة		٥٢٨,١٩٥	٤٣٠,٥٤٦
مطبوعات ومستلزمات مكتبية		٤٤٣,٩٩٠	٢٤١,٠٥٠
تأمين طبي		٣٨٢,٧٣٥	٦٨٠,٠٢٣
مكافآت وحوافز		٣٨٠,٠٣٢	٣٤٦,٣٠٠
دورات تدريبية		٣٦٠,٤٢٠	٢٠٠,٦٦٤
فعاليات وأنشطة		٢٣٥,٧٤١	٣٣٨,٣٩٢
سفر وانتقالات		١٦٩,٨٣٤	١٣٥,٨٨٨
خدمات تطوعية		١٣٨,٠٠٠	-
مصروفات انتداب		١١٤,٣٠٨	١٧٧,٢٨١
مصروفات سيارات ومحروقات		١١١,٢٨٨	١٣١,١٠٢
منافع وخدمات		٩٦,٨٠٩	١٩٤,٧٨٩
أجازات سنوية		٧٣,٧٣٤	٦٧,٥٦٤
مصروفات دعاية وإعلان		٧٢,٥٢٨	١٤٢,٨٣٤
مصروفات تأمين		٤٦,٢١٥	٦٥,٣٥٤
مصروفات أخرى متنوعة		٢٤٠,٠٣٤	٢٥٣,٢٧٣
الإجمالي		٣٣,٥٠٩,٩٤١	٢٩,٥٧٨,١٠٠

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (إرادة)
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ م	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١ م	إيضاح	٢١. مصروفات عمومية وإدارية
٢,٥٣٦,١١٧	٢,٧٠٤,٦٢٩		رواتب وأجور وما في حكمها
٤٣٣,٨٢٠	٣٧٩,١٧٢		إيجارات
٣١٥,٣٤١	٣٢٣,٨٠٩		تأمينات اجتماعية
٩٩,٧٤٠	١٧٤,٢٧٩	١٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٩,٨٩١	١٥٤,٧٠٢		صيانة وإصلاح
-	١٢٤,١٨٨		مكافآت وحوافز
١٠٠,٦٢٥	١١٧,٥٩٤		رسوم واشتراكات حكومية
١٠٥,١٧٣	١٠٤,٩٣٣	٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١١٩,٦٠٧	٩٦,١٣١		تأمين طبي وعلاج
٧,٨٤٩	٤٤,٤٩١		مستهلكات عامة
٧٥,١٣٩	١٨,٣٨٠		منافع وخدمات
١٨,٦٧٠	١٦,١٣٠		سفر وانتقالات
٢٣,٢٤٤	١١,٨٨٥		مطبوعات ومستلزمات مكتبية
-	٥١٢	٩	إطفاء أصول غير ملموسة
٥٢,٣١١	٥٥,٧٤٢		مصروفات أخرى متنوعة
٣,٩٢٧,٥٢٧	٤,٣٢٦,٥٧٧		الإجمالي

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ م	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١ م	إيضاح	٢٢. مصروفات الأوقاف
١,٧٦٧,٩٩٠	١,٧٦٧,٩٩٠	١ / ٦	استهلاك مبني الوقف الخيري بالجبيل
٤١٧,٠٦٤	٤١٧,٠٦٤		إيجارات
٢,١٨٥,٠٥٤	٢,١٨٥,٠٥٤		الإجمالي

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ م	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١ م	إيضاح	٢٣. بنود استثنائية
(٤,٠٣٤)	(١٣٠,١١٩)	٧	خسائر التغير في القيمة العادلة لأصول مالية من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٨٧٩,٧٩٥)	-	١٢	تسويات على مخصص نهاية الخدمة
(٢,٨٨٣,٨٢٩)	(١٣٠,١١٩)		الإجمالي

٢٤. الزكاة

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (إرادة) منشأة لا تهدف للربح، وتمثل في دائرة اختصاصها مصالح الأعمال الخيرية، وتقوم الجمعية بتقديم خدمات مجتمعية مقابل اشتراكات وتبرعات طبقاً للفئات المحتاجة، ولذلك فإن الجمعية معفاة من الزكاة. وبالتالي لم يتم إدراج مخصص للزكاة في القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (إرادة)
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

٢٥. إدارة المخاطر المالية

تعرض نشاطات الجمعية لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للجمعية على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية والسعي للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا.

فيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر :

١/٢٥ . مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة استثمارية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر، وليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، لدى الجمعية آلية للاعتماد بتطبيق حدود ائتمان على عملائها. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان تجاخ العملاء وتكوين مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها، والتي تستند إلى الملف الشخصي للعميل وسجل الدفعات، وتتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام. فيما يلي بيان لأقصى حد لمخاطر الائتمان تعرضت لها الجمعية في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الأصول المالية
٤٢,٨٩٥,٠٩٣	٣٠,٩٧١,١٠٩	النقد لدى البنوك
٢,٦١٠,٩٤٨	٥,٨٢٣,٠٠٠	ذمم مدينة تجارية
٦٠٤,١٢٣	١٧١,١٧١	أرصدة مدينة أخرى
٨٥,٦٢٩	٨٧٥,١٨٠	مستحق من طرف ذو علاقة
٤٦,١٩٥,٧٩٣	٣٧,٨٤٠,٤٦٠	الإجمالي

في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم جميع الأرصدة البنكية على أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات ذات سمعة طيبة وذات تصنيف ائتماني عالي ولم يكن لها تاريخ من التعثر في السداد في أي من البنوك التي تتعامل معها الجمعية. لذلك، فإن احتمالية التخلف عن السداد بناءً على العوامل المستقبلية وأي خسارة في حالة التعثر في السداد تعتبر ضئيلة.

٢/٢٥ . مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتتمثل طريقة الجمعية في إدارة السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الأضرار بسمعة الجمعية. عليه، تقوم الجمعية دائماً بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الكافية.

تتمثل إدارة مخاطر السيولة في مراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للجمعية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	القيمة الدفترية	سنة واحدة أو أقل	١ إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٧,٠٢٣,٨٧٥	٧,٠٢٣,٨٧٥	-	-
الإجمالي	٧,٠٢٣,٨٧٥	٧,٠٢٣,٨٧٥	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	القيمة الدفترية	سنة واحدة أو أقل	١ إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٤,٨١٦,٧٠٦	٤,٨١٦,٧٠٦	-	-
الإجمالي	٤,٨١٦,٧٠٦	٤,٨١٦,٧٠٦	-	-

٢٦ . القيمة العادلة للأدوات المالية

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك، وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة للجمعية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية - باستثناء قياس الاستثمارات في صناديق وقفية بقيمتها العادلة - فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

تعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية للجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بالجبيل الصناعية (إرادة)
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٢٧. معلومات المقارنة

أُعيد تصنيف بعض معلومات المقارنة في قائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لكي تتوافق مع عرض السنة الحالية، ولم تؤثر إعادة التصنيف هذه على نتائج أعمال السنة التي تم التقرير عنها سابقاً.

٢٨. الأحداث بعد نهاية السنة المالية

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

٢٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد والموافقة على إصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق (٣٠ مارس ٢٠٢٦ م).