

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٤)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الأمناء

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٤)

القصيم – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة ("الجمعية")، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٤)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها 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 ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة 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 ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة ، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة. ووفقاً لنظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي للجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

تقرير المراجع المستقل

جمعية علا لندوي الإحتياجات الخاصة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٤)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس أمناء الجمعية، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية 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 أي أخطاء جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرية منفردة أو مجمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- 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 وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.

تقرير المراجع المستقل

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٤)

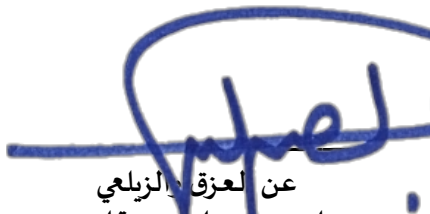
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

- تقييم مدى ملائمة إستخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهرية، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تتسبب في توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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 اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي واللائحة التنفيذية للجمعية.


عن العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)



التاريخ: ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٣ مايو ٢٠٢٦ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٥٢١,٢١٢	٣٠٣,٣١٩	(٥)	النقد وما في حكمه
٦٢,٦٠٠	٥٦,٤٠٠	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٨٣,٨١٢	٣٥٩,٧١٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣١٢,٥٤٩	٢٨٣,٢٦١	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
١٦,٦٨١	١٣,٧٤١	(٨)	الأصول غير الملموسة "بالصافي"
٣٢٩,٢٣٠	٢٩٧,٠٠٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩١٣,٠٤٢	٦٥٦,٧٢١		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٢٩,٣٠٠	٦,٩٠٠	(٩)	مصروفات مستحقة
٢٩,٣٠٠	٦,٩٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١٥,٧٠٠	٢٣,٧٠٠	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
١٥,٧٠٠	٢٣,٧٠٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤٥,٠٠٠	٣٠,٦٠٠		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٨٠,٨٤٥	٨٨,٦٠١		صافي الأصول غير المقيدة
٧٨٧,١٩٧	٥٣٧,٥٢٠	(١٩)	صافي الأصول المقيدة
٨٦٨,٠٤٢	٦٢٦,١٢١		إجمالي صافي الأصول
٩١٣,٠٤٢	٦٥٦,٧٢١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٤)

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

بنود الدخل	ايضاح	أصول غير مقيدة	أصول مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التبرعات النقدية غير المقيدة	(١١)	٢٨,٨٩٥	-	٢٨,٨٩٥	١٠٨,٠٦١
التبرعات النقدية المقيدة	(١٢)	-	٤٤,٥٠٠	٤٤,٥٠٠	١٧٩,٢٨٦
إيرادات اشتراكات أعضاء		١٩,٠٠٠	-	١٩,٠٠٠	١٩,٠٠٠
إعانات حكومية	(١٣)	-	-	-	٨,٦٤٠
منصة احسان	(١٤)	-	٢٠٢,٩٩٢	٢٠٢,٩٩٢	٢٠٢,٧٨٠
إيرادات أخرى	(١٥)	٢٧,٠٠٠	-	٢٧,٠٠٠	٦٧,٥٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٤٩٧,١٦٩	(٤٩٧,١٦٩)	-	-
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام					
إجمالي بنود الدخل		٥٧٢,٠٦٤	(٢٤٩,٦٧٧)	٣٢٢,٣٨٧	٥٨٥,٢٦٧
المصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة	(١٦)	(٢٦٥,٦٨٤)	-	(٢٦٥,٦٨٤)	(٢٤٩,٢٣١)
مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة	(١٧)	(١٨٣,٦٦٠)	-	(١٨٣,٦٦٠)	(٣٨٢,٩٨٨)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٨)	(٨٢,٧٣٦)	-	(٨٢,٧٣٦)	(٨٣,٤٦٠)
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات		(٢٩,٢٨٨)		(٢٩,٢٨٨)	(١٣,٣٥٠)
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٨)	(٢,٩٤٠)	-	(٢,٩٤٠)	(١,٨٦٢)
مصروفات أخرى		-	-	-	(٥٠,٠٠٠)
إجمالي المصروفات		(٥٦٤,٣٠٨)	-	(٥٦٤,٣٠٨)	(٧٨٠,٨٩١)
التغير في صافي الأصول		٧,٧٥٦	(٢٤٩,٦٧٧)	(٢٤١,٩٢١)	(١٩٥,٦٢٤)

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٤)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
الإجمالي			
١,٠٦٣,٦٦٦	٧٣٣,٩٣٣	٣٢٩,٧٣٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(١٩٥,٦٢٤)	٥٣,٢٦٤	(٢٤٨,٨٨٨)	التغير في صافي الأصول
٨٦٨,٠٤٢	٧٨٧,١٩٧	٨٠,٨٤٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٦٨,٠٤٢	٧٨٧,١٩٧	٨٠,٨٤٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(٢٤١,٩٢١)	(٢٤٩,٦٧٧)	٧,٧٥٦	التغير في صافي الأصول
٦٢٦,١٢١	٥٣٧,٥٢٠	٨٨,٦٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٤)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	(٢٤١,٩٢١)	(١٩٥,٦٢٤)
إهلاك الممتلكات والألات والمعدات	(٧) ٢٩,٢٨٨	١٣,٣٥٠
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٨) ٢,٩٤٠	١,٨٦٢
مخصص منافع الموظفين المكون	(١٠) ٨,٠٠٠	٤,٠٠٠
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	(٢٠١,٦٩٣)	(١٧٦,٤١٢)
التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة		
التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٦) ٦,٢٠٠	(٦٢,٦٠٠)
التغير في مصروفات مستحقة	(٩) (٢٢,٤٠٠)	(٥٦,١٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	(٢١٧,٨٩٣)	(٢٩٥,١١٢)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
إضافات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٧) -	(٢٧٦,٧٤٧)
إضافات الأصول غير الملموسة	(٨) -	(١٧,٢٥٠)
مشروعات تحت التنفيذ	-	٢٥٩,٥٨٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية	-	(٣٤,٤١٧)
صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال العام	(٢١٧,٨٩٣)	(٣٢٩,٥٢٩)
رصيد النقد وما في حكمه في بداية العام	٥٢١,٢١٢	٨٥٠,٧٤١
رصيد النقد وما في حكمه في نهاية العام	(٥) ٣٠٣,٣١٩	٥٢١,٢١٢

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

١. معلومات عن الجمعية:
 - اسم الجمعية: جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
 - المركز الرئيسي: محافظة العلا - المملكة العربية السعودية
 - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٤) بتاريخ ١٠ رجب ١٤٤٠ هـ الموافق ١٧/٠٣/٢٠١٩ م ومجدد الترخيص حتى تاريخ ٠٣/٠٣/١٤٥١ هـ الموافق ١٥/٠٧/٢٠٢٩ م.
 - أهداف الجمعية:-
 - التأهيل النفسي والاجتماعي لذوي الإعاقة.
 - توعية المجتمع بمسببات الإعاقة وطرق الوقاية.
 - دعم الخدمات المساندة التي يحتاجها الفرد من ذوي الإعاقة.
 - تثقيف ذوي الإحتياجات الخاصة بحقوقهم وتسهيل حقوقهم.
 - تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية
بيان الالتزام:-
 - تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ، مع تطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ما لم ترد لها معالجة خاصة في المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح .
 - في شهر جماد الأول عام ١٤٤٥ هـ الموافق نوفمبر ٢٠٢٣ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة تعديلات على معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ، وبموجبها تم تعديل بعض الفقرات من المعيار. تسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعدها. وهذه هي السنة الأولى لتطبيق تلك التعديلات، وأهمها تعديل طريقة العرض، تعديل بعض مسميات البنود في القوائم المالية، وإضافة قائمة جديدة هي قائمة التغيرات في صافي الأصول.

أسس القياس:-

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

عملة العرض:-

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للمنشأة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال المنشأة.

١.٣ النقد وما في حكمه:-

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك، النقد في الصندوق، والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل. الأرصدة المقيدة لأغراض محددة لا تدخل ضمن النقد المتاح للتشغيل.

٢.٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوماً منها أي مبالغ متوقع عدم تحصيلها، ويتم تقديرها في نهاية السنة المالية. تُخفض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة إلى القيمة القابلة للتحويل، ويُثبت الرصيد بالتكلفة ناقص خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت).

٣,٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تمثل الممتلكات والآلات والمعدات الأصول التي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تُقيد هذه الأصول بالتكلفة التاريخية مضافاً إليها التكاليف المباشرة اللازمة لجعل الأصل جاهزاً للاستخدام. يتم استهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة وفقاً للمعدلات التالية:

البند	النسبة	البند	النسبة
السيارات	٢٠%	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥%
أجهزة حاسب آلي	١٥%	عدد وادوات	١٥%

تُراجع القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك بشكل دوري، ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان هناك دليل على وجود تغير جوهري منذ تاريخ آخر مراجعة. يتم حذف الأصول المباعة أو المستعدة مع إلغاء اهلاكم المتراكم من الحسابات في تاريخ البيع أو الاستبعاد، ويُعترف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة. كما تُراجع الأصول الثابتة للتأكد من عدم وجود مؤشرات على انخفاض في قيمتها، ويتم الاعتراف بخسائر الانخفاض - إن وجدت - ضمن قائمة الأنشطة. تُقيد التحسينات التي تتم على الأصول المستأجرة ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، وتُستهلك بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسين أو فترة عقد الإيجار أيهما أقصر. وفي نهاية عقد الإيجار، لا يُعترف بقيمة متبقية ما لم يكن من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية إضافية للجمعية.

٤,٣ الأصول غير الملموسة:-

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي تستحوذ عليها الجمعية وذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة. تقاس لاحقاً بالتكلفة ناقص الاطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الاطفاء لشطب تكلفة الأصول غير الملموسة ناقص قيمتها المتبقية التقديرية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية وتدرج في قائمة الأنشطة. فترة الاطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة الخاصة بالجمعية كما يلي:

البند	النسبة
برامج حاسب آلي	١٥%

٥,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية. ، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٦,٣ مخصص منافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا يمرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعمالين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

٧,٣ ضريبة القيمة المضافة:-

- أ- تقوم المنشأة بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى المنشأة فتقوم المنشأة بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

٨,٣ مخصص الزكاة:-

- أ- المنشأة معفاة من الزكاة وفقا لأنظمة المملكة العربية السعودية. وبناء على ذلك، لم يتم الاستدراك لمخصص الزكاة في هذه القوائم المالية.
- ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى المنشأة فتقوم المنشأة بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقرارها بناءً على ذلك.

٩,٣ قائمة الأنشطة:-

تتضمن قائمة الأنشطة بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف بين فئات الأصول ويتم عرض المعلومات عن المصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة بالإضافة إلى صافي أصول الأوقاف.

١٠,٣ الاعتراف بالدخل:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو أسقاطاً 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 مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:-

- (١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل
- (٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة أثبات الدخل ومصادره المختلفة كما يلي:
- أ. التبرعات النقدية: يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.
- ب. التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها: يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.
- ج. التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها: يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.
- د. 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 العاجلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.
- هـ. التعهد بتقديم تبرع: يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد، ويعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمل الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظاماً بتقديم تبرع.
- و. المنح الحكومية: تستلم الجمعية منح حكومية من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي يعتمدها المركز الوطني والشروط المرتبطة بها.
- ز. الإيرادات التشغيلية الأخرى: يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.
- ح. إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ط.

١١,٣ المصروفات:

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

- أ. **مصروفات الأنشطة:** وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية كالتقديرات المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها، ومصروفات المنح الحكومية التي تتمثل في مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدمومة من المنح الحكومية التي يعتمدها المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، ومصروفات جمع الأموال وهي مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بأرباح أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية، ومصاريف الحوكمة والتي تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.
- ب. **مصروفات عمومية وإدارية:** تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١٢,٣ صافي الأصول:-

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى ما يلي:

- أ. **صافي الأصول غير المقيدة:** تعد جزءاً من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.
- ب. **صافي الأصول المقيدة:** تعد جزءاً من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقييت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.
- ج. **صافي أصول الأوقاف:** تعد جزءاً من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٣,٣ قائمة التدفقات النقدية:-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

٤- التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يلي:

المصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد

تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم تعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهريّة قد تسبب في تعديل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية يتم الإفصاح عنها أدناه:

أ. الأعمار المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

تحدد الإدارة الأعمار الافتراضية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لحساب الإهلاك والإطفاء. هذا التقدير يتم تحديده بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك والإطفاء، إن وجدت، في الفترات الحالية والمستقبلية.

ب. انخفاض قيمة الأرصدة المدينة الأخرى:

يتم تكوين مخصص لهبوط قيمة الأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. الصعوبات المالية الجوهرية للمدين، واحتمالية أن يتعرض المدين إلى الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية، والتعثر في السداد أو التأخر في السداد تعتبر مؤشرات على وجود دليل موضوعي بانخفاض قيمة الأرصدة المدينة الأخرى. بالنسبة للمبالغ الفردية الجوهرية، يتم إجراء التقييم على أساس فردي. أما المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي، ولكنها متأخرة في التحصيل، فيتم تقييمها بشكل مجمع ويتم الإعتراف بالمخصص مع الأخذ في الاعتبار طول الفترة الزمنية وبالنظر في معدلات الاسترداد السابقة.

ج. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني - ضمني) على الجمعية ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون الجمعية ملزم بتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعبء المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٥٥,٨٤٩	٢٢٦,٦٤٢	بنك الراجحي
٣٦٣,٣٦٣	٧٣,٨٥٥	البنك الاهلي
٢,٠٠٠	٢,٨٢٢	الصندوق
٥٢١,٢١٢	٣٠٣,٣١٩	

٦. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠,٤٠٠	-	سلف العاملين
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً - ايجارات
٢,٢٠٠	٢,٤٠٠	أجور موظفين مقدمة
-	٤,٠٠٠	إيرادات تأجير مستحقة
٦٢,٦٠٠	٥٦,٤٠٠	

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. ممتلكات ومعدات وآلات "بالصافي"

تكلفة الأصول في ١/١/٢٠٢٥ م	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م	مجمع الإهلاكات في ١/١/٢٠٢٥ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م	صافي قيمة الأصول في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م	صافي قيمة الأصول في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م
٥٥,٠٠٠	-	٥٥,٠٠٠	(٢٦,٥٨٣)	(١١,٠٠٠)	(٣٧,٥٨٣)	١٧,٤١٧	٢٨,٤١٧
٨,٧٣٣	-	٨,٧٣٣	(٢,٨٣٥)	(١,٣١٠)	(٤,١٤٥)	٤,٥٨٨	٥,٨٩٨
١٠,٩١٠	-	١٠,٩١٠	(١,٩٦٣)	(١,٦٣٧)	(٣,٦٠٠)	٧,٣١٠	٨,٩٤٧
٢,٠٢٠	-	٢,٠٢٠	(٤٨٠)	(٣٠٣)	(٧٨٣)	١,٢٣٧	١,٥٤٠
٢٣٤,٧٥٠	-	٢٣٤,٧٥٠	-	(١١,٧٣٨)	(١١,٧٣٨)	٢٢٣,٠١٢	٢٣٤,٧٥٠
٣٢,٩٩٧	-	٣٢,٩٩٧	-	(٣,٣٠٠)	(٣,٣٠٠)	٢٩,٦٩٧	٣٢,٩٩٧
٣٤٤,٤١٠	-	٣٤٤,٤١٠	(٣١,٨٦١)	(٢٩,٢٨٨)	(٦١,١٤٩)	٢٨٣,٢٦١	٣١٢,٥٤٩
الإجمالي							

٨. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

تكلفة الأصول في ١/١/٢٠٢٥ م	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م	مجمع الإهلاكات في ١/١/٢٠٢٥ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م	صافي قيمة الأصول في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م	صافي قيمة الأصول في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م
١٩,٦٠٠	-	١٩,٦٠٠	(٢,٩١٩)	(٢,٩٤٠)	(٥,٨٥٩)	١٣,٧٤١	١٦,٦٨١
١٩,٦٠٠	-	١٩,٦٠٠	(٢,٩١٩)	(٢,٩٤٠)	(٥,٨٥٩)	١٣,٧٤١	١٦,٦٨١
الإجمالي							

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٢,٠٠٠	-	رواتب لمعاون مستحقة
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٤٠٠	-	مستحق لعاملين
٢٩,٣٠٠	٦,٩٠٠	

١٠. مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١,٧٠٠	١٥,٧٠٠	الرصيد أول السنة
٤,٠٠٠	٨,٠٠٠	المكون خلال السنة*
-	-	المسدد خلال السنة
١٥,٧٠٠	٢٣,٧٠٠	

*لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظرا لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث ان عدد الموظفين محدود.

١١. التبرعات النقدية غير المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠٨,٠٦١	٢٨,٨٩٥	التبرع العام
١٠٨,٠٦١	٢٨,٨٩٥	

١٢. التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٠,٠٠٠	-	تبرعات إعانات زواج
٧٧,٣٤٥	-	تبرعات دعم فرص الرعاية الصحية - منصة تبرع
٤١,٩٤١	-	مشروع قادر مؤسسة الملك خالد
٣٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برامج موسمية
١٧٩,٢٨٦	٤٤,٥٠٠	

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٣. إعانات حكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨,٦٤٠	-	المنح الحكومي دعم التشغيل
٨,٦٤٠	-	

١٤. منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٠٢,٧٨٠	٢٠٢,٩٩٢	تبرعات منصة احسان أجهزة طبية
٢٠٢,٧٨٠	٢٠٢,٩٩٢	

١٥. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٧,٥٠٠	٢٧,٠٠٠	ايرادات تأجير
٦٧,٥٠٠	٢٧,٠٠٠	

١٦. مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١٣,٦٦٧	١٢٥,٤٠١	رواتب وبدلات تشغيلية
٩,٤٨٦	٧,٥١٦	التأمينات الاجتماعية
٦,١٤٠	٧,٤٧٠	مصروفات الهاتف والاتصالات والنت
٣,٤٠٣	٦,٠١٦	مصروفات الكهرباء
١,٥٠٠	١,٥٥٠	مصروفات الدعاية واعلان
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مصاريف ايجارات تشغيلية
٧,٦٥٥	٧,٠٠٠	حوافز ومكافأة دراسات مشاريع
٢,٨٨٠	٤,٦٠٠	مصاريف تجديد الموقع الالكتروني
٤,٥٠٠	-	مصاريف وبرامج وأنشطة غير مقيمة - نقدية
-	٢,٣٥٨	أدوات كتابية ومطبوعات
-	٨٥٠	مصروفات تشغيل محملة على النشاط
-	٢,٩٢٣	مصروفات الضيافة والنظافة
٢٤٩,٢٣١	٢٦٥,٦٨٤	

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٤)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٧. مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٩١,٧٨٦	٩٦,٤٦٧	مصروفات معدات اجهزة سمعية
٥٨,٩٩٥	٣٨,٤٩٣	برامج وأنشطة - برامج موسمية
٦٠,٠٠٠	-	مصاريف برامج وأنشطة - إعانات زواج
٦٠,٢٠٧	-	مصاريف منصة تبرع
١٢,٠٠٠	-	مصاريف مشروع قادر مؤسسة الملك خالد
-	٤٨,٧٠٠	مصروفات توظيف ذوي الإحتياجات الخاصة
٣٨٢,٩٨٨	١٨٣,٦٦٠	

١٨. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٣,٢٠٠	٤٨,٢٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٢,٠٤٠	١٣,٤٣٤	التأمينات الإجتماعية
٢,٨٧٥	١,٧٢٥	رسوم حكومية
٢,٨٥٦	-	صيانة وإصلاح
٣,٨٧٠	١,٥٦٨	هاتف وكهرباء وماء
٢,٣٤٧	٦١٥	قرطاسية ومطبوعات
١,٧٦٢	١٢٣	ضيافة ونظافة
١٦٠	١٠٠	زيوت ومحروقات
٤,٠٠٠	٨,٠٠٠	مزايا ومنافع الموظفين
٦٥٠	١,١٥٠	تحميل وشحن وتنزيل
٣٠٠	-	مصاريف الدعاية والاعلان
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٥٠٠	٤٢١	رسوم بنكية وعمولات
٢,٠٠٠	٥٠٠	بدل اتصال وانتدابات
٨٣,٤٦٠	٨٢,٧٣٦	

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٤)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٩. صافي الأصول المقيدة

١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٧,٩٤٨	-	-	١٧,٩٤٨
تبرع منصة احسان			
١٢,٠٠٠	-	-	١٢,٠٠٠
تبرع مساعدات			
٤,٤٦٣	-	-	٤,٤٦٣
تبرع معدات طبية			
٥٦,٩٦٦	-	-	٥٦,٩٦٦
تبرع دعم فرص الرعاية منصة تبرع			
٢٧,٥٠٠	-	-	٢٧,٥٠٠
تبرعات ترميم المبنى			
١٨,٠٠٠	-	-	١٨,٠٠٠
تبرعات مؤسسة عبد العزيز الجعيج			
٥٣٠,٥٥٥	-	(٣٤٨,٤٢٠)	١٨٢,١٣٥
المنح الحكومية - دعم التشغيل			
١٣,٧٨٩	-	(١٣,٧٨٩)	-
المنح الحكومية - دعم القطاع			
٨,٩٨٢	-	-	٨,٩٨٢
مشروع قادر مؤسسة الملك خالد			
-	٤٤,٥٠٠	(٣٨,٤٩٣)	٦,٠٠٧
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برامج موسمية			
٩٦,٩٩٤	٢٠٢,٩٩٢	(٩٦,٤٦٧)	٢٠٣,٥١٩
تبرعات منصة احسان اجهزة طبية			
٧٨٧,١٩٧	٢٤٧,٤٩٢	(٤٩٧,١٦٩)	٥٣٧,٥٢٠

٢٠. إعتماذ القوائم المالية

- تم اعتماذ القوائم المالية بما فيها الإيضاحات المتممة لها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٧/١١/٢٦ هـ الموافق ٢٠٢٦/٠٥/١٣ م.