

جمعية مبدعون لرعاية ذوي الاعاقة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥٢٩٠٠)

القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل



فهرس القوائم المالية

صفحة

-	تقرير مراجع الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة صافي التغير في الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
٨-٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية مبدعون لرعاية ذوي الاعاقة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية مبدعون لرعاية ذوي الاعاقة ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية مبدعون لرعاية ذوي الاعاقة (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشارة على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / جمعية مبدعون لرعاية ذوي الاعاقة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٨ صفر ١٤٤٨ هـ

١١ أغسطس ٢٠٢٦ م

جمعية مبدعون لرعاية ذوي الاعاقة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٥٢٩٠٠)
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

كما في		إيضاح	
٣١ ديسمبر			
٢٠٢٥ م			
			الأصول :
			الأصول المتداولة:
١٠٦,٦٩٤	(٣)		النقد لدى الصندوق والبنوك
٣٥٦,٩٣٤	(٤)		مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٤٦٣,٦٢٨			إجمالي الأصول المتداولة
٤٦٣,٦٢٨			إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول :
			صافي الأصول
١٦٠,٢٨٤			صافي الأصول غير المقيدة
٣٠٣,٣٤٤	(١٠)		صافي الأصول المقيدة
٤٦٣,٦٢٨			إجمالي صافي الأصول
٤٦٣,٦٢٨			إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

جمعية مبدعون لرعاية ذوي الاعاقة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٥٢٩٠٠)
قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح	
				الإيرادات والمكاسب
٢,٤٠٠	-	٢,٤٠٠		الإشتراكات
٧٠٩,٦١٣	-	٧٠٩,٦١٣		التبرع العام
٩٩,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	-	(٥)	تبرعات مقيدة
٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	-	(٦)	تبرعات منصة احسان
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	(٧)	الإعانات
				صافي الأصول المحررة من القيود
	(٤٤٥,٦٥٦)	٤٤٥,٦٥٦		إعادة التصنيف لتحرر قيد الاستخدام
١,٤٦١,٠١٣	٣٠٣,٣٤٤	١,١٥٧,٦٦٩		إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات :
(٩٥٢,٠٩٣)	-	(٩٥٢,٠٩٣)	(٨)	مصروفات برامج وأنشطة
(٤٥,٢٩٢)	-	(٤٥,٢٩٢)	(٩)	المصروفات العمومية والإدارية
(٩٩٧,٣٨٥)	-	(٩٩٧,٣٨٥)		إجمالي المصروفات :
٤٦٣,٦٢٨	٣٠٣,٣٤٤	١٦٠,٢٨٤		التغير في صافي الأصول خلال الفترة
.	-	-		صافي الأصول في بداية العام
٤٦٣,٦٢٨	٣٠٣,٣٤٤	١٦٠,٢٨٤		صافي الأصول في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

جمعية مبدعون لرعاية ذوي الاعاقة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٥٢٩٠٠)
 قائمة التغير في صافي الأصول للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
الرصيد في ٠١ أكتوبر ٢٠٢٤ م	-	-	-
صافي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٦٠,٢٨٤	٣٠٣,٣٤٤	٤٦٣,٦٢٨
إجمالي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٦٠,٢٨٤	٣٠٣,٣٤٤	٤٦٣,٦٢٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

جمعية مبدعون لرعاية ذوي الإعاقة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٥٢٩٠٠)
 قائمة التدفق النقدي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :
٤٦٣,٦٢٨	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
(٣٥٦,٩٣٤)	مصفوفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
١٠٦,٦٩٤	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
١٠٦,٦٩٤	التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
-	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٠٦,٦٩٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

جمعية مبدعون لرعاية ذوي الاعاقة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٥٢٩٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الجمعية

جمعية مبدعون لرعاية ذوي الإعاقة - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (١٠٠٠٦٥٢٩٠٠) في تاريخ ١٤٤٦/٠٣/٢٨ هـ الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومركزها الرئيسي إمباري ونطاق خدماتها منطقة القصيم ويتمثل نشاطها في خدمة الأشخاص ذوي الإعاقة ..

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

العرف المحاسبي:

يتم تسجيل الأصول والخصوم على أساس التكلفة التاريخية، ويتبع مبدأ الاستحقاق في تسجيل الإيرادات والمصروفات.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٤ م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وبعد ذلك من اول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام

النقد وشبه النقد:

يتكون بند النقد وشبه النقد من النقد في الصندوق والحسابات الجارية غير مفيدة الاستخدام لدى البنوك.

الذمم المدينة :

يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها "إن وجد"، ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على دراسة للأعمار الانفرادية لأرصدة الذمم المدينة وتقيم مدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية السنة المالية.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الأصول والخدمات المستلمة .

الأصول الثابتة والاستهلاك:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة الفعلية بعد خصم مجمع الاستهلاك وتستهلك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت

منافع الموظفين

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة ويتم تحميل قائمة الدخل بما يتم تجنيبه للعاملين خلال الفترة.

مخصص الزكاة الشرعية:

الجمعية غير خاضعة للزكاة الشرعية حيث أنها منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدة والدعم لتنمية المجتمع

تحقق الإيراد:

يتحقق الإيرادات القابلة للقياس ويتم إثباتها وفقاً لأساس الاستحقاق ، والإيرادات المحققة من التبرعات والمنح والصدقات والهبات وغير القابلة للقياس يتم إثباتها وفقاً للأساس النقدي

المصروفات العمومية والإدارية:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والادارية التي تستفيد

منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

قائمة الأنشطة :

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيمة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع والأصول الغير مقيمة والتي تخضع لسيطرة الجمعية حيث أنها غير مقيمة بشروط من جانب المتبرع

المعاملات بالعملة الأجنبية:

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال العام.

جمعية مبدعون لرعاية ذوي الاعاقة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٥٢٩٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣) النقد لدى الصندوق والبنوك:
١٠٦,٦٩٤	النقد لدى البنوك
١٠٦,٦٩٤	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري :
٣٥٦,٩٣٤	دفعات مقدمة
٣٥٦,٩٣٤	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) تبرعات نقدية مقيده :
٩٠,٠٠٠	دعم من صاحبة السمو الملكي فهد فلاح - أجهزة كهربائية
٩,٠٠٠	تبرع مؤسسة عبدالعزيز الحبيب - أجهزة طبية
٩٩,٠٠٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) دعم منصة احسان :
٢٥٠,٠٠٠	مشروع تأهيل ذوي الإعاقة
٣٠٠,٠٠٠	الأجهزة الطبية للمحتاجين
٥٥٠,٠٠٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) الإعانات الحكومية :
١٠٠,٠٠٠	دعم تأسيس
١٠٠,٠٠٠	الإجمالي

جمعية مبدعون لرعاية ذوي الاعاقة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٥٢٩٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مصروفات برامج وأنشطة :
١٠٠,٥٤١	مساعداً
٩,٩٥٠	مصروفات أجهزة طبية
٩٠,٠٠٣	أجهزة كهربائية - صاحبة السمو الملكي فهد فلاح
٩,٠٠٠	مصروفات أجهزة طبية - مؤسسة عبدالعزيز الحبيب
١٠٠,٠٠٠	مصروفات المنح الحكومي
٧٤,٥٨٣	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
٣٢١,٣٦٠	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة
٢٤٦,٦٥٦	مصروفات منصة احسان (٨-١)
٩٥٢,٠٩٣	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨-١) مصروفات منصة احسان :
١٩٩,١٨٥	مشروع تأهيل ذوي الإعاقة
٤٧,٤٧١	الأجهزة الطبية للمحتاجين
٢٤٦,٦٥٦	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) المصروفات العمومية والإدارية :
٦,٠٠٠	مكافأة وحوافز
٦,٥١٩	مصاريف حكومية اقامات وتأشيرات
١,٧٨٥	صيانة وإصلاح
٢,٩٧٢	الكهرباء
٤٤	عمولات بنكية
٦,٥٧٤	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٨٠٠	مصاريف حكومية رسوم
١,٤٠١	هاتف وفاكس وبريد
٩,٣١٠	بدل انتداب
٧,٤٧١	ضيافة ونظافة
٥٠٠	وقود ومحروقات
٤٥٠	عقود الصيانة والتشغيل
١,٤٦٦	مصروفات اخرى
٤٥,٢٩٢	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) صافي الأصول المقيدة :
٥٠,٨١٥	مشروع تأهيل ذوي الإعاقة - منصة احسان
٢٥٢,٥٢٩	الأجهزة الطبية للمحتاجين - منصة احسان
٣٠٣,٣٤٤	الإجمالي
	(١١) عام

- تم تقريب عرض الأرقام لأقرب ريال سعودي .

