

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٨)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

---

الصفحة

٢- ٣	تقرير مراجع الحسابات
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧- ١٥	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجع الحسابات

رئيس جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة  
حضر الباطن - المملكة العربية السعودية  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته، ، ،

### الرأي

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لجمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٨) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / رئيس جمعية نضح الأمل لخدمة ذوي الإعاقة  
حضر الباطن - المملكة العربية السعودية  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته، ، ،

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمؤسسة مستمرة. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند 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.
  - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات علاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي قصور مهمة في الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- #### الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات اللائحة الأساسية لجمعية نضح الأمل لخدمة ذوي الإعاقة والتعليمات المنظمة لها، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة فهد عبيد الحافني  
محاسبون قانونيون واستشاريون

محاسب قانوني  
فهد الحافني  
ترخيص رقم ٥٤٤

شركة فهد عبيد الحافني  
محاسبون قانونيون واستشاريون  
مهنية ذات مسؤولية محدودة  
سجل تجاري ١٠١٠٤٦٤٨٥٥

الرياض ١١/١١/١٤٤٧هـ  
الموافق ٢٨/٠٤/٢٠٢٦م

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٨)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر م٢٠٢٤	٣١ ديسمبر م٢٠٢٥	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٠٩,١١٩	١٠٣,٥٦٦	٤	ممتلكات وآلات ومعدات - الصافي
٢٠,١٠٥	١٥,٩٧٢	٥	أصول غير ملموسة - الصافي
١٢٩,٢٢٤	١١٩,٥٣٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣,٧٦٩	٢١١		المخزون
١٢,٨٣٩	٥٧,٩٨٠	٦	الأرصدة المدينة الأخرى
٨,٢٤٨	-		مصرفوات مدفوعة مقدماً
٥٥٤,٢٧٧	٣٢٧,٣٧١	٧	النقد لدى البنوك
٥٧٩,١٣٣	٣٨٥,٥٦٢		مجموع الأصول المتداولة
٧٠٨,٣٥٧	٥٠٥,١٠٠		إجمالي الأصول
			صافي الأصول
٢٦٣,٥١٠	١٨٨,١٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
٤٤٤,٨٤٧	٣١٦,٩٥٤		صافي الأصول المقيدة
٧٠٨,٣٥٧	٥٠٥,١٠٠		مجموع صافي الأصول
٧٠٨,٣٥٧	٥٠٥,١٠٠		إجمالي الأصول

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٨)  
قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

المجموع ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المجموع ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاً ح	
					<b>الإيرادات والتبرعات</b>
٣١٧,٢٦٥	١,٢١٦,٦٠٨	٨٤٦,١٥٥	٣٧٠,٤٥٣	٨	التبرعات النقدية
-	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-		تبرعات منصة إحسان
١٠,٣٥٣	٥١٩,٥٥٤	-	٥١٩,٥٥٤		تبرعات خدمات ومنافع
١١٨,٧٢٧	٤٢٢,٥١١	-	٤٢٢,٥١١		تبرعات خدمات تطوعية
٦٢٧,٠٠٠	٤١٥,٠٠٠	٤١٥,٠٠٠	-	٩	منح حكومية - صندوق دعم الجمعيات
٣,٢٠٠	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠		اشتراكات الأعضاء
١,٠٧٦,٥٤٥	٣,٥٧٥,٦٧٣	٢,٢٦١,١٥٥	١,٣١٤,٥١٨		إجمالي الإيرادات والتبرعات
-	-	(٢,٣٨٩,٠٤٨)	٢,٣٨٩,٠٤٨		التحويلات وإعادة التصنيف
١,٠٧٦,٥٤٥	٣,٥٧٥,٦٧٣	(١٢٧,٨٩٣)	٣,٧٠٣,٥٦٦		إجمالي الإيرادات والتبرعات بعد إعادة التصنيف
					<b>المصروفات</b>
٧٨١,٠٤٤	٣,٤٨٥,٧٦٣	-	٣,٤٨٥,٧٦٣	١٠	مصروفات الأنشطة والبرامج
٤١,٠٦٨	١٣٦,٦٦٨	-	١٣٦,٦٦٨	١١	مصروفات جمع الأموال
١٤٣,٣٨٧	١٥٦,٤٩٩	-	١٥٦,٤٩٩	١٢	المصروفات العمومية والإدارية
٩٦٥,٤٩٩	٣,٧٧٨,٩٣٠	-	٣,٧٧٨,٩٣٠		<b>إجمالي المصروفات</b>
١١١,٠٤٦	(٢٠٣,٢٥٧)	(١٢٧,٨٩٣)	(٧٥,٣٦٤)		التغير في صافي الأصول
-					تعديلات على سنوات سابقة
٥٩٧,٣١١	٧٠٨,٣٥٧	٤٤٤,٨٤٧	٢٦٣,٥١٠		صافي الأصول بداية السنة
٧٠٨,٣٥٧	٥٠٥,١٠٠	٣١٦,٩٥٤	١٨٨,١٤٦		صافي الأصول نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٨)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
		<b>التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية</b>
١١١,٠٤٦	(٢٠٣,٢٥٧)	التغير في صافي الأصول
		<b>التعديلات في البنود الغير نقدية</b>
٢٥,١١١	٢٧,٩٥٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,١٣٣	٤,١٣٣	إطفاء أصول غير ملموسة
١٤٠,٢٩٠	(١٧١,١٧١)	<b>(عجز) فائض العام المعدل</b>
		<b>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</b>
٢٨٥	٣,٥٥٨	المخزون
٣٠,٠٠٠	٨,٢٤٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٢,٤٣٨	(٤٥,١٤١)	الأرصدة المدينة الأخرى
(٢٧,٨١٣)	-	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١١,٧٥٠)	-	مصاريق مستحقة
١٥٣,٤٥٠	(٢٠٤,٥٠٦)	<b>صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢٨,٢٠٨)	(٢٢,٤٠٠)	إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٨,٢٠٨)	(٢٢,٤٠٠)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
١٢٥,٢٤٢	(٢٢٦,٩٠٦)	<b>صافي (النقص) الزيادة في النقد لدى البنوك</b>
٤٢٩,٠٣٥	٥٥٤,٢٧٧	رصيد النقد لدى البنوك أول السنة
٥٥٤,٢٧٧	٣٢٧,٣٧١	رصيد النقد لدى البنوك آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١- معلومات عامة

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٨) وتاريخ ١٢/٢٦/١٤٤٠هـ مركزها الرئيسي بمحافظة حضر الباطن، وهي امتداد للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمنطقة الشرقية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر برقم (٨/م) وتاريخ ١٩/٢/١٤٣٧هـ.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلاً من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية ليس له تأثير في عرض القوائم.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التغييرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

العرف المحاسبي

تقوم الجمعية بتسجيل أصوله وخصومه طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:

الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي:  
(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمة أو المنافع أو التجهيزات.

التبرعات

يتم تصنيف التبرعات إلى تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي المكتب للتبرع من قبل المتبرعين.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

## ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### المصروفات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والזكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

### العقارات والألات والمعدات

تظهر العقارات والألات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم. يحمل الاستهلاك على قائمة الإيرادات والمصروفات باستخدام طريقة القسط الثابت وذلك بتوزيع تكلفة الموجودات ذات الصلة ناقصاً القيمة المتبقية لها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

عدد السنوات	
١٠	أثاث ومفروشات
٦- ٧	حاسب آلي وطابعات
٦- ٧	لوحات إعلانية
٦- ٧	أجهزة كهربائية

في حالة وجود دليل على وجود تغير هام في معدل الاستهلاك، أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصل، يتم تعديل استهلاك ذلك الأصل مستقبلاً لعكس التوقعات الجديدة.

تحمل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تطيل جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للموجودات على قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

في حالة استبدال أجزاء من بعض بنود العقارات والألات والمعدات فإن الشركة تُضيف إلى المبلغ الدفترى لبند العقارات والألات والمعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحمل هذه التكلفة، إذا كان يُتوقع أن يقدم الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويُغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء التي أُستبدلت. تشمل التكلفة على المصروفات التي تُعزى مباشرة إلى نقل الأصل إلى الموقع ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تقصدها الإدارة.

إذا كانت المكونات الرئيسية لعنصر من العقارات والألات والمعدات لها أنماط مختلفة اختلافاً كبيراً في استهلاك المنافع الاقتصادية، فيجب على المنشأة تخصيص التكلفة الأولية للأصل لمكوناته الرئيسية واستهلاك كل عنصر على حدة على مدار العمر الإنتاجي. يتم استهلاك الأصول الأخرى على مدار عمرها الإنتاجي كأصل واحد.

تتم مراجعة القيم المتبقية والعمر الإنتاجي وطرق استهلاك العقارات والألات والمعدات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك مناسباً.

تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية ويتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أصول غير ملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة برامج كوميبيوتر مشتراه، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض متراكم في القيمة. يتم إثبات الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثبات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بـ ٣ سنوات. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم المحاسبة عن أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يلغى إثبات الأصول غير الملموسة عند استبعادها أو عندما لا يتوقع وجود منفعة اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها.

إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء إثبات الأصول غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

فيما يلي أهم الأصول الغير ملموسة التي احتسبتها الشركة، وأعمارها الإنتاجية كالآتي:

العمر الإنتاجي	الأصول الغير ملموسة
٤ سنوات	برامج الحاسب الآلي

الذمم المدينة

يتم قيد المدينين التجاريين بقيمة المبلغ الأصلي لفاتورة المبيعات غير المخصوم المستحق من العملاء ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، (إن وجد). يجنب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير الى عدم مقدرة الشركة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة خلال الفترات الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الشامل وتظهر تحت بند "المصاريف العمومية والإدارية". عندما تكون الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ التي سبق شطبها الى حساب "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الدخل الشامل.

الموجودات والمطلوبات المالية

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والأرصدة المدينة الأخرى والسلف والمصاريف المدفوعة مقدماً، والمطلوبات المستحقة والمتداولة الأخرى.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات صافي المبلغ بالقوائم المالية عندما يكون لدى الجمعية حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الجمعية النية لتسوية المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- الأحكام الهامة المتعلقة بتطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقويم هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وذلك على أساس الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بإجراء تقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، إن هذه التقديرات وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية.

يتم تقويم هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وذلك على أساس الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بإجراء تقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، إن هذه التقديرات وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

تتمثل أهم البنود والتي تتطلب استخدام الإدارة للتقديرات والافتراضات الهامة فيما يلي:

• الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات.

• الانخفاض وعكس قيد الانخفاض في قيمة الموجودات.

**الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات**

تستهلك الموجودات الخاصة بالجمعية والمصنفة كممتلكات وآلات ومعدات بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الانتاجية الاقتصادية أو العمر الإنتاجي، فإنه يجب الأخذ في الاعتبار بأن الافتراضات الصحيحة التي تمت في وقت التقدير قد تتغير عند توفر معلومات جديدة في هذا الشأن.

**الالتزامات المحتملة**

يتم تسوية الالتزامات المحتملة حسب طبيعتها عند وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي معين أو أكثر، يتطلب تقدير هذه الالتزامات ممارسة أحكام وعمل تقديرات لنتائج الأحداث المستقبلية.

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٤ - ممتلكات وآلات ومعدات \_ بالصافي

التكلفة	أثاث ومفروشات	حاسب آلي وطابعات	لوحات إعلانية	أجهزة كهربائية	المجموع
٢٠٢٣م	٣٤,٨٧٠	٤٦,٢٨٩	٢٨,٠٠٠	٣٥,٢٣٥	١٤٤,٣٩٤
إضافات	١٧,٠٠٩	٣,٦٩٩	-	٧,٥٠٠	٢٨,٢٠٨
٢٠٢٤م	٥١,٨٧٩	٤٩,٩٨٨	٢٨,٠٠٠	٤٢,٧٣٥	١٧٢,٦٠٢
إضافات	١,٨٠٠	٤,٥٠٠	-	١٦,١٠٠	٢٢,٤٠٠
٢٠٢٥م	٥٣,٦٧٩	٥٤,٤٨٨	٢٨,٠٠٠	٥٨,٨٣٥	١٩٥,٠٠٢
الاستهلاك المتراكم					
٢٠٢٣م	٧,٢٣٢	١٥,٠٨٨	٤,٣٥٠	١١,٧٠٢	٣٨,٣٧٢
استهلاك (إيضاح ١٢)	٤,٤٧٥	٧,٤٢٢	٧,٠٠٠	٦,٢١٤	٢٥,١١١
٢٠٢٤م	١١,٧٠٧	٢٢,٥١٠	١١,٣٥٠	١٧,٩١٦	٦٣,٤٨٣
استهلاك (إيضاح ١٢)	٥,٢٤٨	٨,٠٧٣	٧,٠٠٠	٧,٦٣٢	٢٧,٩٥٣
٢٠٢٥م	١٦,٩٥٥	٣٠,٥٨٣	١٨,٣٥٠	٢٥,٥٤٨	٩١,٤٣٦
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣٦,٧٢٤	٢٣,٩٠٥	٩,٦٥٠	٣٣,٢٨٧	١٠٣,٥٦٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤٠,١٧٢	٢٧,٤٧٨	١٦,٦٥٠	٢٤,٨١٩	١٠٩,١١٩

٥ - الأصول الغير ملموسة \_ بالصافي

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١ يناير	٢٧,٥٥٠	٢٧,٥٥٠
٣١ ديسمبر	٢٧,٥٥٠	٢٧,٥٥٠
الاطفاء المتراكم		
١ يناير	٧,٤٤٥	٣,٣١٢
إطفاء (إيضاح ١٢)	٤,١٣٣	٤,١٣٣
٣١ ديسمبر	١١,٥٧٨	٧,٤٤٥
صافي القيمة الدفترية	١٥,٩٧٢	٢٠,١٠٥

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٦ - الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر م٢٠٢٤	٣١ ديسمبر م٢٠٢٥	
١٢,٨٣٩	٥٧,٩٨٠	عهد وضمم مدينة
١٢,٨٣٩	٥٧,٩٨٠	المجموع

٧ - النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر م٢٠٢٤	٣١ ديسمبر م٢٠٢٥	
٥٥٣,٧٤٢	٣٢٧,٣٣١	بنك الراجحي
٥٣٥	٤٠	مصرف الإنماء
٥٥٤,٢٧٧	٣٢٧,٣٧١	المجموع

٨ - التبرعات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر م٢٠٢٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر م٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	
-	٨١٥,٨٢٢	٨١٥,٨٢٢	-	دعم حج المبادرة الوطنية - نسك
٢٤,٦٢٨	٢١٦,٢٨٣	-	٢١٦,٢٨٣	تبرعات تخفيض التزام
١٥١,٦٨٥	١٥٤,١٦٩	-	١٥٤,١٦٩	تبرعات نقدية عامة
٦٠,٩٠٣	٣٠,٣٣٣	٣٠,٣٣٣	-	تبرعات نقدية مقيدة - أجهزة طبية
٧٩,٤٩٩	-	-	-	تبرعات مقيدة - نقدية _ العلاج الطبيعي
٥٠٠	-	-	-	تبرعات نقدية دعم للمستفيدين
٥٠	-	-	-	برعات مقيدة نقدية - سهل حياتي
٣١٧,٢٦٥	١,٢١٦,٦٠٧	٨٤٦,١٥٥	٣٧٠,٤٥٢	المجموع

٩ - منح حكومية - صندوق دعم الجمعيات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر م٢٠٢٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر م٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	
-	٤١٥,٠٠٠	٤١٥,٠٠٠	-	دعم برنامج سهل حياتي
٦٠٠,٠٠٠	-	-	-	دعم التشغيل
٢٧,٠٠٠	-	-	-	دعم رواتب المحاسب
٦٢٧,٠٠٠	٤١٥,٠٠٠	-	-	المجموع

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٠- مصروفات الأنشطة والبرامج

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٤١٦,٧٤٥	١,١٤٧,٨٧٣	١,١٤٧,٨٧٣	-	١/١٠ مصروفات البرامج والأنشطة
١٣٤,٥٨٢	٢٤١,١٧٥	٢٤١,١٧٥	-	٢/١٠ مصروفات المنح الحكومية
٤٨٥	٣,٥٥٨	-	٣,٥٥٨	المصروفات العينية
١١٨,٧٢٧	٤٢٢,٥١١	-	٤٢٢,٥١١	مصروف خدمات تطوعية
١٠,٣٥٣	٥٦٣,٧١٤	-	٥٦٣,٧١٤	مصروفات خدمات و منافع
-	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	٣/١٠ مصروفات منصة إحسان
١٠٠,١٥٢	١٠٦,٩٣٢	-	١٠٦,٩٣٢	٤/١٠ مصروفات محملة على الأنشطة
٧٨١,٠٤٤	٣,٤٨٥,٧٦٣	٢,٣٨٩,٠٤٨	١,٠٩٦,٧١٥	المجموع

١/١٠ - مصروفات الأنشطة والبرامج

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	
-	٧٢٧,٨٤٩	٧٢٧,٨٤٩	-	مصروفات الحج المبادرة الوطنية - نسك
٧٩,١٣٠	٣٣٢,٣٢٦	٣٣٢,٣٢٦	-	مصروفات نقدية العلاج الطبيعي
٥٣,٣٠٠	٥١,٦٩٠	٥١,٦٩٠	-	مصروفات أجهزة طبية
١١,٧٠٢	٣٦,٠٠٨	٣٦,٠٠٨	-	مصروف النادي الرمضاني
٢٧٢,١١٣	-	-	-	رواتب و أجور وما في حكمها
٥٠٠	-	-	-	مساعدات نقدية للمستفيدين
٤١٦,٧٤٥	١,١٤٧,٨٧٣	١,١٤٧,٨٧٣	-	المجموع

٢/١٠ - مصروفات المنح الحكومية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	
١٣٤,٥٨٢	٢٤١,١٧٥	٢٤١,١٧٥	-	مصروفات برنامج سهل حياتي
١٣٤,٥٨٢	٢٤١,١٧٥	٢٤١,١٧٥	-	المجموع

٣/١٠ - مصروفات منصة إحسان

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	
-	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	مصروفات حج المبادرة
-	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	المجموع

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٤/١٠ - المصروفات المحملة على الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	
٦٣,٠٨٥	٦٢,٦٠٠	-	٦٢,٦٠٠	الرواتب التقديرية وما في حكمها
٢٩,٥٢٥	٣١,١٥٠	-	٣١,١٥٠	دعاية وإعلان
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	ايجارات
٣,٤٧٨	٢٥٩	-	٢٥٩	ضيافة ونظافة
٢,٢٩٤	٣,٠٣٣	-	٣,٠٣٣	كهرباء ومياه
١,١٧٧	٤,٨٩٠	-	٤,٨٩٠	هاتف وبريد وانترنت
٤٧٨	-	-	-	قرطاسية و مطبوعات
١١٥	-	-	-	مصروفات بنكية
١٠٠,١٥٢	١٠٦,٩٣٢	-	١٠٦,٩٣٢	المجموع

١١ - مصروفات جمع الأموال

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	
٢٦,٤٨٤	٧٣,٦٣١	-	٧٣,٦٣١	رواتب وأجور وما في حكمها
١٢,٤٣١	٣٨,٧٤٠	-	٣٨,٧٤٠	دعاية وإعلان
-	١٩,٤٧٠	-	١٩,٤٧٠	بدل انتداب
-	٣,٨٦٣	-	٣,٨٦٣	ضيافة ونظافة
١,٠٨٩	٥٦٤	-	٥٦٤	هاتف وبريد وانترنت
-	٤٠٠	-	٤٠٠	رسوم مهنية
٩٤٩	-	-	-	مصاريف تسويقية متنوعة
١١٥	-	-	-	مصروفات بنكية
٤١,٠٦٨	١٣٦,٦٦٨	-	١٣٦,٦٦٨	المجموع

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٢ - مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٦٠,٩٩٤	٤٧,٥٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٥,١١١	٢٧,٩٥٣	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٤)
٦,٨٨٢	٢٦,١١٠	أتعاب مهنية وقانونية
٣,٥١٤	١٣,٦٧١	صيانة وإصلاح
٧,٥٦٣	٩,٦٥٢	ضيافة ونظافة
٨,٨٩٩	٦,١٣٥	هاتف وبريد وانترنت
٣,٨٨٣	٥,٨٢٩	كهرباء ومياه
١٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	الإيجارات
٤,١٣٣	٤,١٣٣	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
١,٨١٦	٣,٦٢٨	قرطاسية ومطبوعات
٣,٥٢٠	٣,١٠٦	تدريب
١,٣٩٧	٢,١١٦	مصاريف بنكية
٦٧٥	١,١٦٦	دعاية وإعلان
-	٥٠٠	رسوم حكومية
١٤٣,٣٨٧	١٥٦,٤٩٩	<b>المجموع</b>

١٣ - صافي الأصول

رصيد في ٢٠٢٤م	المقبوض في ٢٠٢٥م	المنصرف في ٢٠٢٥م	المتبقى	
٧,٦٠٣	٣٠,٣٣٣	٥١,٦٩٠	(١٣,٧٥٤)	تبرعات نقدية أجهزة طبية (مقيدة)
٣٦٩	-	٣٣٢,٣٢٦	(٣٣١,٩٥٧)	تبرعات نقدية علاج طبيعى (مقيدة)
-	٤١٥,٠٠٠	٢٤١,١٧٥	١٧٣,٨٢٥	تبرعات نقدية - سهل حياتى (مقيدة)
-	-	٣٦,٠٠٨	(٣٦,٠٠٨)	مصروفات النادى الرمضانى
-	٨١٥,٨٢٢	٧٢٧,٨٤٩	٨٧,٩٧٣	تبرع حج المبادرة الوطنية - نسك
-	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان لحج المبادرة الوطنية
٢٧,٠٠٠	-	-	٢٧,٠٠٠	دعم منح حكومية - رواتب المحاسبين
٤٠٩,٨٧٥	-	-	٤٠٩,٨٧٥	دعم منح حكومية - دعم التشغيل
٤٤٤,٨٤٧	٢,٢٦١,١٥٥	٢,٣٨٩,٠٤٨	٣١٦,٩٥٤	<b>المجموع</b>

١٤ - الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية

لم تطرأ أية أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقبل تاريخ توقيع التقرير المهني قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.