

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩٥)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

## الفهرس

### صفحة

٣-٢

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الأنشطة

٦

قائمة التدفقات النقدية

١٤-٧

إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / مجلس إدارة جمعية همم لأسرذوي الإعاقة  
الدمام - المملكة العربية السعودية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية همم لأسرذوي الإعاقة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩٥) ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية كما في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي المطلق

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا 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 الدولية للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل ووفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية للإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها خيار آخر واقعي سوي القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف عن آلية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة / مجلس إدارة جمعية همم لأسرذوي الإعاقة

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ 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 موجود، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بالآتي:-

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غشٍ أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غشٍ أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نحن نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.



مكتب علي عبدالله السهام  
محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم ٧٩٩

تاريخ الترخيص: ١٤٤٣/٠٣/٢٥ هـ



الخبر في: ١٤٤٥/٠٣/٢٠ هـ

الموافق: ٢٠٢٣/١٠/٠٥ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
١٥٩,٠٧٥	٢,٨١٩,٠١٥	٥	الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي)
٤٤,٧٤٧	٣٣,١٧٥	٦	الأصول غير الملموسة (بالصافي)
٢٠٣,٨٢٢	٢,٨٥٢,١٩٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة:</u>
٤٢,٢٠١	٦٥,٩٦٦	٧	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥,١٥٩,٨٨٥	٥,٤٧٦,٨٤١	٨	النقد وما في حكمه
٥,٢٠٢,٠٨٦	٥,٥٤٢,٨٠٧		إجمالي الأصول المتداولة
٥,٤٠٥,٩٠٨	٨,٣٩٤,٩٩٧		إجمالي الأصول
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣١,٦٤٥	٦٤,٩٤٥	٩	مخصص نهاية الخدمة
٣١,٦٤٥	٦٤,٩٤٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٢,٠٠٠,٥١٧	١٠	أرصدة دائنة أخرى
-	٢,٠٠٠,٥١٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣١,٦٤٥	٢,٠٦٥,٤٦٢		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦٥١,٦٧٤	٢٧٤,٣٥٢		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٧٢٢,٥٨٩	٦,٠٥٥,١٨٣		صافي الأصول المقيدة
٥,٣٧٤,٢٦٣	٦,٣٢٩,٥٣٥		إجمالي صافي الأصول
٥,٤٠٥,٩٠٨	٨,٣٩٤,٩٩٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

"تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية"

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)  
قائمة الأنشطة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					<u>الإيرادات والمكاسب:</u>
٣٥,١٠٠	٣٤,٥٠٠	-	٣٤,٥٠٠	١١	إشتراكات الأعضاء
٣,٤٢٧,٦٧٠	١٨٤,٠٣٧	١١٣,٤١٨	٧٠,٦١٩	١٢	التبرعات النقدية
٢٥,٦٣١	٢٥,٣٩٨	٢٥,٣٩٨	-	١٣	التبرعات العينية
٣٠٠,٠٠٠	٢٦٤,٠٠٠	٢٦٤,٠٠٠	-	١٤	تبرعات الزكاة النقدية
١٠٠,١٩٤	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	-	١٥	تبرعات الخدمات التطوعية
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	١٦	المنح الحكومية
٣,٨٨٨,٥٩٥	٥٣٢,٤٣٥	٤٢٧,٣١٦	١٠٥,١١٩		<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>
					<u>المصروفات والخسائر</u>
(٢٥٢,١٦٨)	-	-	-		المساعدات العينية
(٧٦٢,٧٥٤)	(١,٤٦٥,٠٥٩)	(١,٤٦٥,٠٥٩)	-	١٧	مصروفات الأنشطة
(٣٦٣,٢٠٢)	(٤٨٢,٤٤١)	-	(٤٨٢,٤٤١)	١٨	المصروفات العمومية والإدارية
-	(٣٦٥,٠٠٠)	(٣٦٥,٠٠٠)	-	١٩	مصروفات نشاط الزكاة
(١,٣٧٨,١٢٤)	(٢,٣١٢,٥٠٠)	(١,٨٣٠,٠٥٩)	(٤٨٢,٤٤١)		<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>
٢,٥١٠,٤٧١	(١,٧٨٠,٠٦٥)	(١,٤٠٢,٧٤٣)	(٣٧٧,٣٢٢)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	٢,٧٣٥,٣٣٧	٢,٧٣٥,٣٣٧	-		تعاملات غير نقدية (منح حكومية)
٢,٨٦٣,٧٩٢	٥,٣٧٤,٢٦٣	٤,٧٢٢,٥٨٩	٦٥١,٦٧٤		التغير في صافي الأصول أول السنة
٥,٣٧٤,٢٦٣	٦,٣٢٩,٥٣٥	٦,٠٥٥,١٨٣	٢٧٤,٣٥٢		التغير في صافي الأصول نهاية السنة

"تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية"

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
بالريال السعودي		
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,٥١٠,٤٧١	(١,٧٨٠,٠٦٥)	التغير في صافي الأصول
		تسويات:
٥٥,٦١١	٧٥,٣٩٧	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٩,٨٦٨	١٨,٠٧٢	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٥,٨٧٦	٣٣,٣٠٠	مخصص منافع الموظفين
٩٢	-	خسائر رأسمالية
٢,٦٠١,٩١٨	(١,٦٥٣,٢٩٧)	التغير في صافي الأصول
		التغير في رأس المال العامل
١٤,٩٠٩	-	المخزون
(٢٦,٦٩٨)	(٢٣,٧٦٤)	أرصدة مدينة أخرى
-	٢,٠٠٠,٥١٧	أرصدة دائنة أخرى
٢,٥٩٠,١٢٩	٣٢٣,٤٥٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٨,٣٣٠)	-	(مدفوعات) لشراء الممتلكات والألات والمعدات
(٣٢,٦٩٩)	(٦,٥٠٠)	(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة
(٦١,٠٢٩)	(٦,٥٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٥٢٩,١٠٠	٣١٦,٩٥٦	صافي التغير في النقد خلال السنة
٢,٦٣٠,٧٨٥	٥,١٥٩,٨٨٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,١٥٩,٨٨٥	٥,٤٧٦,٨٤١	النقد وما في حكمه في آخر السنة
-	٢,٧٣٥,٣٣٧	تعاملات غير نقدية
		منح حكومية (أراضي)

"تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية"

#### (١) التنظيم والأنشطة الرئيسية

سجلت جمعية همم لأسر ذوي العلاقة بالمنطقة الشرقية في وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت الرقم (٥٩٥) بتاريخ ١٤٣٢/٠٥/٠١ هـ وتهدف الجمعية إلى رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والصحي بمنطقة خدماتها.

#### أهداف الجمعية

- الحفاظ على مقومات وأسس الأسرة باعتبارها متكاملًا.
- متابعة متغيرات الظروف الحياتية والمعيشية الناجمة عن إعاقة فرد من أفراد الأسرة وتأهيلهم لمواجهة الصدمة الأولى لهذا الأمر والتغلب عليه.
- تزويد الأسرة بالخدمات والبرامج المتاحة في المنطقة ومساعدتها في اختيار الخدمة المناسبة للطفل.
- جميع الأهداف الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

#### فترة الحسابات

تبدأ السنة المالية للجمعية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية وتغطي هذه القوائم المالية نشاط الجمعية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

#### (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

##### أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقا لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

##### أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

##### عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

##### استخدام التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية تم وفقا لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.



(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والألات والمعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسمة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق.

تستهلك الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية:

البند	نسبة الاستهلاك
السيارات	٪٢٠
الأثاث والمفروشات	٪٢٠
الألات والمعدات والأجهزة	٪٢٥
الأصول غير الملموسة	٪٢٠

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.

يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد، حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

النقد ومعادلات النقد

يتضمن النقد المتاح للاستخدام أي المبالغ النقدية وما لدى أمين الصندوق والحسابات البنكية والتي يتم بها تمويل مصروفات الأنشطة والمصروفات العمومية والمصروفات الأخرى.

الذمم الدائنة

يعتبر التزام "ذمم دائنة" متداول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية. يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية.

#### قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيدة: هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول الأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
  - ١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة
  - ٢- 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

• التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي:

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

#### الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- 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.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

#### المصروفات والخسائر

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

#### المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية همم لآسر ذوي الإعاقة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٥- الممتلكات والألات والمعدات (بالصافي)						
التكلفة:	البيان	الأراضي*	السيارات	الأثاث والمفروشات	الألات والمعدات والأجهزة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م		-	١٢٤,٥٥٠	٩٩,٥٠٩	١٣٨,٣٤٤	٣٦٢,٤٠٣
الإضافات		٢,٧٣٥,٣٣٧	-	-	-	٢,٧٣٥,٣٣٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٢,٧٣٥,٣٣٧	١٢٤,٥٥٠	٩٩,٥٠٩	١٣٨,٣٤٤	٣,٠٩٧,٧٤٠
مجمع الاستهلاك						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م		-	١٠٣,٦٤٠	٢٩,٣٩٥	٧٠,٢٩٣	٢٠٣,٣٢٨
استهلاك السنة		-	٢٠,٩٠٩	١٩,٩٠٢	٣٤,٥٨٦	٧٥,٣٩٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		-	١٢٤,٥٤٩	٤٩,٢٩٧	١٠٤,٨٧٩	٢٧٨,٧٢٥
صافي القيمة الدفترية						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٢,٧٣٥,٣٣٧	١	٥٠,٢١٢	٣٣,٤٦٥	٢,٨١٩,٠١٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		-	٢٠,٩١٠	٧٠,١١٤	٦٨,٠٥١	١٥٩,٠٧٥

\* خصصت وزارة الشؤون البلدية والقروية قطعة أرض رقم (خ ١) من المخطط رقم ش د ١٤٩١ الواقع في حي النورس بمدينة الدمام) لصالح الجمعية بموجب قرار تخصيص رقم (٤٢٠٩٧٧٤٥) بتاريخ ١٤٤٢/٠٨/٢٩ هـ "تم تقييم قطعة الأرض بمبلغ (٢,٧٣٥,٣٣٧) ريال سعودي بواسطة شركة عماد علي الدليجان للتقييم العقاري، المقيم عماد بن علي الدليجان عضوية رقم (١٢١٠٠٠٠٦١٦)، أحمد آل مسرع عضوية رقم (١٢١٠٠٠١٨٨١) وتم التقييم على أساس القيمة السوقية وفق معايير التقييم الدولية (IVSC) ٢٠٢٢.

٦- الأصول غير الملموسة (بالصافي)			
التكلفة:	البيان	الأصول غير الملموسة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م		٦٥,٧٨٧	٦٥,٧٨٧
الإضافات		٦,٥٠٠	٦,٥٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٧٢,٢٨٧	٧٢,٢٨٧
مجمع الاستهلاك			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م		٢١,٠٤٠	٢١,٠٤٠
إطفاء السنة		١٨,٠٧٢	١٨,٠٧٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣٩,١١٢	٣٩,١١٢
صافي القيمة الدفترية			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣٣,١٧٥	٣٣,١٧٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٤٤,٧٤٧	٤٤,٧٤٧

\* تتمثل الأصول غير الملموسة في لوحات دعائية وبرنامج حسابات.

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
٤,٣٨٨	٧,٤٤٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٧,٨١٣	٥٨,٥٢٤	ضريبة القيمة المضافة
٤٢,٢٠١	٦٥,٩٦٦	الإجمالي

٨- النقد وما في حكمه

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
٥,١٥٩,٨٨٥	٥,٤٧٦,٨٤١	نقد بالبنوك
٥,١٥٩,٨٨٥	٥,٤٧٦,٨٤١	الإجمالي

٩- مخصص نهاية الخدمة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
٥,٧٦٩	٣١,٦٤٥	رصيد المخصص أول السنة
٢٥,٨٧٦	٣٣,٣٠٠	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٣١,٦٤٥	٦٤,٩٤٥	الرصيد المخصص نهاية السنة

١٠- أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	شركة أرامكو السعودية
-	٥١٧	مصاريف مستحقة
-	٢,٠٠٠,٥١٧	الإجمالي

- يتمثل رصيد شركة أرامكو السعودية في مبلغ تم تحويله بالخطأ على حساب الجمعية البنكي بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وقد تقدمت شركة أرامكو السعودية بخطاب رسمي بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٣ م تطلب فيه استرداد المبلغ من الجمعية.

١١- اشتراكات الأعضاء

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	اشتراكات الأعضاء
٣٥,١٠٠	٣٤,٥٠٠	اشتراكات الأعضاء
٣٥,١٠٠	٣٤,٥٠٠	الإجمالي

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	٨٧,٥١٨	١٢- التبرعات النقدية
-	٥٥,٢٦٨	برنامج أجهزة طبية تعويضية شيفرون
٣,٣٦٠,٦٣٨	٢٥,٩٠٠	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
٦٦,٣٥٢	١١,٢٦٣	مساعادات
٦٨.	٤,٠٨٧	التبرع العام
٣,٤٢٧,٦٧٠	١٨٤,٠٣٧	الاستقطاعات
		الإجمالي
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	١٣- التبرعات العينية
-	٩,٠٠٠	أسر محتاجة
-	٨,٥٠٠	زكاة الفطر
٨,٠٨٤	٤,٣١٥	الهدايا والعينات
١٧,٥٤٧	٣,٥٨٣	الضيافة
٢٥,٦٣١	٢٥,٣٩٨	الإجمالي
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	١٤- تبرعات الزكاة النقدية
٣٠٠,٠٠٠	٢٦٤,٠٠٠	الزكاة
٣٠٠,٠٠٠	٢٦٤,٠٠٠	الإجمالي
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	١٥- تبرعات الخدمات التطوعية
١٠٠,١٩٤	٤,٥٠٠	خدمات تطوعية
١٠٠,١٩٤	٤,٥٠٠	الإجمالي
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	١٦- المنح الحكومية
-	٢٠,٠٠٠	منح حكومية لإنشاء متجر الكتروني
-	٢٠,٠٠٠	الإجمالي

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	٨٧١,٩٢١	١٧- مصروفات الأنشطة
٢٤٦,٣٠٦	٢١٣,٨٩٣	سند الأمير محمد بن سلمان
١٦٠,٩١٧	١٥٩,٢٩٧	مصروفات تشغيلية
-	١١٨,٩٣١	المنح الحكومية
-	٨٧,٥١٨	أرامكو السعودية
-	٩,٠٠٠	شيفرون
-	٤,٥٠٠	السلة الغذائية
٣٥٥,٥٣١	-	خدمات تطوعية
٧٦٢,٧٥٤	١,٤٦٥,٠٥٩	برامج موسمية
		الإجمالي
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٣١,٥٠٤	٢٧٠,٢٢٣	١٨- المصروفات العمومية والإدارية
٥٥,٦١٢	٧٥,٣٩٨	تكاليف الموظفين
٣١,٣٥٠	٤٢,٣٥٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٨٤	٣٥,٥١٤	تأمينات اجتماعية
٢٥,٨٧٦	٣٣,٣٠٠	مصروفات متنوعة
٩,٨٦٨	١٨,٠٧٢	مكافأة نهاية الخدمة
٨٦٣	٢,٩٠٤	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣٨٧	٢,٥٣٤	هاتف وبريد
١,٥٠٦	١,٣٨٥	قرطاسية ومطبوعات
٤,٨٣٤	٦٩٤	تأمين سيارات
٣٦٨	٦٣	اصلاح وصيانة
٣٥٠	-	ضيافة ونظافة
٣٦٣,٢٠٢	٤٨٢,٤٤١	تحميل وتنزيل وشحن
		الإجمالي
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	٣٦٥,٠٠٠	١٩- مصروفات نشاط الزكاة الشرعية
-	٣٦٥,٠٠٠	مصروفات نشاط الزكاة الشرعية
		الإجمالي

## ٢٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم الدائنة، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

### ٢٠-١ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف العملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

### ٢٠-٢ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

### ٢٠-٣ مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الأخر. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة النقد وما يعادله. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك.

### ٢٠-٤ القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

### ٢١- أحداث لاحقة

نشير إلى الإيضاح رقم (١١) (أرصدة دائنة أخرى) والذي يُمثل رصيد شركة أرامكو السعودية في مبلغ تم تحويله بالخطأ لحساب الجمعية البنكي بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وقد تقدمت شركة أرامكو بعد نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بخطاب رسمي بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٣ م تطلب فيه استرداد المبلغ من الجمعية

### ٢٢- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

### ٢٣- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الجمعية في تاريخ ٢٠٢٣/١٠/٥ م.