

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الفهرس

صفحة

٣-٢

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الأنشطة

٦

قائمة التدفقات النقدية

١٨-٧

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / مجلس إدارة جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة

الدمام - المملكة العربية السعودية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية همم لأسر ذوي الإعاقة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩٥) ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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، وبإستثناء ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 المتحفظ

١- بلغ صافي الأصول ٤,٧١٧,٨٦١ ريال سعودي وذلك بعد خصم ١٣١,٢٦٦ ريال سعودي عبارة عن تسوية سنوات سابقة، لم نتمكن من الحصول على المستندات المؤيدة بشأن تسوية سنوات سابقة كما أم نتمكن من الوصول عن طريق وسائل بديلة الى أدلة مراجعة كافية ومناسبة وبالتالي فإننا لم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢- لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بشأن التبرعات النقدية، وبالتالي فإننا لم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣- لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بشأن مصروفات الأنشطة والمصروفات العمومية والإدارية، كما لم نتمكن من الوصول عن طريق وسائل بديلة إلى قناعة بشأن المبالغ الواردة في القوائم المالية، وبالتالي فإننا لم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٤- لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بشأن الممتلكات والألات والمعدات واستهلاكاتها وكذلك الأصول غير الملموسة وإطفائاتها، كما لم نتمكن من الوصول عن طريق وسائل بديلة إلى قناعة بشأن المبالغ الواردة في القوائم المالية، وبالتالي فإننا لم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

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 وآداب 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 وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.



تقرير المراجع المستقل (تممة)

المحترمين

إلى السادة / مجلس إدارة جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة

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 غش 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.

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 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 تحريفٍ جوهري موجود، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، 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 وتقويم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف تحريفٍ 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 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.
- تقويم 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.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة / مجلس إدارة جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة

- تقويم 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.

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية تبين لنا الآتي:

- لم يتم تعيين مدير مالي متفرغ للجمعية وفقاً لنص المادة (٣١) من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية.
- لم يتم إنشاء سجل خاص بالتبرعات مسجل به معلومات المتبرع، وقيمة التبرع، وشروطه إن وجد، وقناة التبرع، ونوع التبرع (عيني أو نقدي) مع مراعاة شرط المتبرع عند الصرف وفقاً لنص المادة (٣٤) من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية.
- لم تلتزم الجمعية بنص المادة (٣٩) من نظام الجمعيات، التي تنص على أنه يجوز لجمعيات النفع العام - بعد موافقة الوزارة - جمع التبرعات لتنفيذ برامج محددة.
- تظهر تبرعات زكاة نقدية بمبلغ وقدره ٢٨٥,٢٠٠ ريال سعودي ولا يظهر مصروفات نشاط زكاة مقابل لها.
- استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا أثناء تنفيذ إجراءات المراجعة الخاصة بنا، وباستثناء الأمور أعلاه، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن الجمعية لا تمثل من جميع الجوانب الجوهرية للمتطلبات المعمول بها من أحكام نظام الجمعيات في المملكة العربية السعودية بقدر ما تؤثر على إعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب علي عبدالله السلهام
محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم ٧٩٩

تاريخ الترخيص: ١٤٤٣/٠٣/٢٥ هـ



الخبر في: ١٤٤٦/٠٣/٧ هـ

الموافق: ٢٠٢٤/٠٩/١٠ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
٢,٨١٩,٠١٥	٢,٧٦٧,٦٠١	٥	الممتلكات والألات والمعدات (بالصافي)
٣٣,١٧٥	١٤,٨٨٣	٦	الأصول غير الملموسة (بالصافي)
٢,٨٥٢,١٩٠	٢,٧٨٢,٤٨٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة:</u>
٦٥,٩٦٦	٣,٩٣٦	٧	مصرفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥,٤٧٦,٨٤١	٢,٠٥٢,٨٠٥	٨	النقد وما في حكمه
٥,٥٤٢,٨٠٧	٢,٠٥٦,٧٤٠		إجمالي الأصول المتداولة
٨,٣٩٤,٩٩٧	٤,٨٣٩,٢٢٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦٤,٩٤٥	١٢١,٣٦٤	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٤,٩٤٥	١٢١,٣٦٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢,٠٠٠,٥١٧	-	١٠	أرصدة دائنة أخرى
٢,٠٠٠,٥١٧	-		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٠٦٥,٤٦٢	١٢١,٣٦٤		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢٧٤,٣٥٢	(٨٠٨,٩٨٤)		صافي الأصول غير المقيدة
٦,٠٥٥,١٨٣	٥,٥٢٦,٨٤٥		صافي الأصول المقيدة
٦,٣٢٩,٥٣٥	٤,٧١٧,٨٦١		إجمالي صافي الأصول
٨,٣٩٤,٩٩٧	٤,٨٣٩,٢٢٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩٥)
قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				<u>الإيرادات والمكاسب:</u>
٣٤,٥٠٠	٤,٨٠٠	-	٤,٨٠٠	١١ اشتراكات الأعضاء
١٨٤,٠٣٧	٢,٧٤١,٤٨١	٢,٢٨٩,٥٢٣	٤٥١,٩٥٨	١٢ التبرعات النقدية
٢٥,٣٩٨	٤,٧٣٥	-	٤,٧٣٥	١٣ التبرعات العينية
٢٦٤,٠٠٠	٢٨٥,٢٠٠	٢٨٥,٢٠٠	-	١٤ تبرعات الزكاة النقدية
٤,٥٠٠	-	-	-	١٥ تبرعات الخدمات التطوعية
٢٠,٠٠٠	-	-	-	١٦ المنح الحكومية
<u>٥٣٢,٤٣٥</u>	<u>٣,٠٣٦,٢١٦</u>	<u>٢,٥٧٤,٧٢٣</u>	<u>٤٦١,٤٩٣</u>	<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>
				<u>المصروفات والخسائر</u>
(١,٤٦٥,٠٥٩)	(٣,١٠٣,٠٦١)	(٣,١٠٣,٠٦١)	-	١٧ مصروفات الأنشطة
(٤٨٢,٤٤١)	(١,٤١٣,٥٦٣)	-	(١,٤١٣,٥٦٣)	١٨ المصروفات العمومية والإدارية
(٣٦٥,٠٠٠)	-	-	-	١٩ مصروفات نشاط الزكاة
<u>(٢,٣١٢,٥٠٠)</u>	<u>(٤,٥١٦,٦٢٤)</u>	<u>(٣,١٠٣,٠٦١)</u>	<u>(١,٤١٣,٥٦٣)</u>	<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>
(١,٧٨٠,٠٦٥)	(١,٤٨٠,٤٠٨)	(٥٢٨,٣٣٨)	(٩٥٢,٠٧٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,٧٢٥,٣٣٧	-	-	-	تعاملات غير نقدية (منح حكومية)
-	(١٣١,٢٦٦)	-	(١٣١,٢٦٦)	تسويات سنوات سابقة
<u>٥,٢٧٤,٢٦٣</u>	<u>٦,٣٢٩,٥٣٥</u>	<u>٦,٠٥٥,١٨٣</u>	<u>٢٧٤,٣٥٢</u>	صافي الأصول أول السنة
<u>٦,٣٢٩,٥٣٥</u>	<u>٤,٧١٧,٨٦١</u>	<u>٥,٥٢٦,٨٤٥</u>	<u>(٨٠٨,٩٨٤)</u>	التغير في صافي الأصول نهاية السنة

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

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
بالريال السعودي		
(١,٧٨٠,٠٦٥)	(١,٤٨٠,٤٠٨)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
-	(١٣١,٢٦٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧٥,٣٩٧	٥٣,٧٩٨	تسوية سنوات سابقة خلال السنة
١٨,٠٧٢	١٨,٢٩٢	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٣٣,٣٠٠	٧٢,١٠٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
(١,٦٥٣,٢٩٧)	(١,٤٦٧,٤٧٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
		التغير في رأس المال العامل
(٢٣,٧٦٤)	٦٢,٠٣٠	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٠٠٠,٥١٧	(٢,٠٠٠,٥١٧)	أرصدة دائنة أخرى
٣٢٣,٤٥٦	(٣,٤٠٥,٩٦٦)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
-	(١٥,٦٨٦)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة خلال السنة
٣٢٣,٤٥٦	(٣,٤٢١,٦٥٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	(٢,٣٨٤)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦,٥٠٠)	-	(مدفوعات) لشراء الممتلكات والألات والمعدات
(٦,٥٠٠)	(٢,٣٨٤)	(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣١٦,٩٥٦	(٣,٤٢٤,٠٣٦)	صافي التغير في النقد خلال السنة
٥,١٥٩,٨٨٥	٥,٤٧٦,٨٤١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٤٧٦,٨٤١	٢,٠٥٢,٨٠٥	النقد وما في حكمه في آخر السنة
٢,٧٣٥,٣٣٧	-	<u>تعاملات غير نقدية</u>
		منح حكومية (أراضي)

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

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(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 ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

(١) الإيرادات

(١-١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
 - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
- (٢-١) 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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

(٢) المصروفات:

- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً 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 وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

استخدام التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً 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. تتم 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.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات قانونية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

الممتلكات والألات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للاقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض. عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من الممتلكات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والألات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والألات والمعدات في قائمة الأنشطة عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود الممتلكات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، وتدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها.

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الاعتراف والقياس (تتمة)

يتم إلغاء قيد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

التفقات اللاحقة للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واطباره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأة أن تقوم برسمة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر
 - زيادة العمر الانتاجي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
 - يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها
- أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة الخدمة والصيانة الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة عند تكبدها. يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الاستهلاك

يُحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية).

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة.

يتم استهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب

الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

نسبة الاستهلاك

%٢٠

%٢٠

%٢٥

%٢٠

البند

السيارات

الأثاث والمفروشات

الآلات والمعدات والأجهزة

الأصول غير الملموسة

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله. يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

(١) الأصول المالية

الاثبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة. بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه. وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. أما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد). ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إلى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم اثباته بسعر المعاملة.

الغاء اثبات الالتزام المالي

يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

المخزون (بالصافي)

(١) المخزون من المواد المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

(٢) المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية.

ذمم مدينة

تمثل الذمم المدينة المبالغ المستحقة من العملاء في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة. بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة المكون كمصرف في قائمة الأنشطة وتظهر تحت بند المصاريف. عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق من الذمم التي قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الأنشطة.

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

النقد ومعادلات النقد

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل. يتضمن النقد المتاح للاستخدام أي المبالغ النقدية وما لدى أمين الصندوق والحسابات البنكية والتي يتم بها تمويل مصروفات الأنشطة والمصروفات العمومية والمصروفات الأخرى.

مخصص منافع الموظفين

تخصص الجمعية مخصص منافع الموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويُحمل على قائمة الأنشطة. يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخبير اکتواري

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يمرر لها حيث إن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة

الذمم الدائنة هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الالتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

التبرعات العينية

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.

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة، 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.

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي)

البيان	الأراضي	السيارات	الأثاث والمفروشات	الآلات والمعدات والأجهزة	الإجمالي
<u>التكلفة:</u>					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٢,٧٣٥,٣٣٧	١٢٤,٥٥٠	٩٩,٥٠٩	١٢٨,٣٤٤	٣,٠٩٧,٧٤٠
الإضافات	-	-	١,٩٥٥	٤٣	٢,٣٨٤
الإستبعادات	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٧٣٥,٣٣٧	١٢٤,٥٥٠	١٠١,٤٦٤	١٢٨,٧٧٤	٣,١٠٠,١٢٤
<u>مجمع الإستهلاك</u>					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	-	١٢٤,٥٤٩	٤٩,٢٩٧	١٠٤,٨٧٩	٢٧٨,٧٢٥
إستهلاك السنة	-	-	١٩,٩٠٤	٣٣,٨٩٤	٥٣,٧٩٨
الإستبعادات	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	١٢٤,٥٤٩	٦٩,٢٠١	١٢٨,٧٧٣	٣٣٢,٥٢٣
<u>صافي القيمة الدفترية</u>					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٧٣٥,٣٣٧	١	٣٢,٢٦٣	١	٢,٧٦٧,٦٠١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٧٣٥,٣٣٧	١	٥٠,٢١٢	٣٣,٤٦٥	٢,٨١٩,٠١٥

٦- الأصول غير الملموسة (بالصافي)

البيان	الأصول غير الملموسة	الإجمالي
<u>التكلفة:</u>		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٧٢,٢٨٧	٧٢,٢٨٧
الإضافات	-	-
الإستبعادات	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧٢,٢٨٧	٧٢,٢٨٧
<u>مجمع الإستهلاك</u>		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٣٩,١١٢	٣٩,١١٢
إطفاء السنة	١٨,٢٩٢	١٨,٢٩٢
الإستبعادات	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٧,٤٠٤	٥٧,٤٠٤
<u>صافي القيمة الدفترية</u>		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٤,٨٨٣	١٤,٨٨٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٣,١٧٥	٣٣,١٧٥

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
٧,٤٤٢	٣,٩٣٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٨,٥٢٤	-	ضريبة القيمة المضافة
٦٥,٩٦٦	٣,٩٣٦	الإجمالي

٨- النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
٥,٤٧٦,٨٤١	٢,٠٥٢,٨٠٥	نقد بالبنوك
٥,٤٧٦,٨٤١	٢,٠٥٢,٨٠٥	الإجمالي

*توجد تسوية بنكية بمبلغ ٢,٠٠٥ ريال .

٩- مخصص نهاية الخدمة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
٣١,٦٤٥	٦٤,٩٤٥	الرصيد أول السنة
٣٣,٣٠٠	٧٢,١٠٥	المكون خلال السنة
-	(١٥,٦٨٦)	المسدد خلال السنة
٦٤,٩٤٥	١٢١,٣٦٤	الرصيد نهاية السنة

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

١٠- أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	شركة أرامكو السعودية
٥١٧	-	مصاريف مستحقة
٢,٠٠٠,٥١٧	-	الإجمالي

١١- اشتراكات الأعضاء

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
٣٤,٥٠٠	٤,٨٠٠	اشتراكات الأعضاء
٣٤,٥٠٠	٤,٨٠٠	الإجمالي

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٢- التبرعات النقدية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
٥٥,٢٦٨	٤٣٤,٦٧٨	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
-	١,٧٢٠,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برنامج أجهزة طبية تعويضية - أرامكو
٨٧,٥١٨	٥٠,٠٠٠	برنامج أجهزة طبية تعويضية - شيفرون
-	٥٠٠,٠٠٠	تبرعات و هبات مقيدة نقدية - برنامج أجهزة طبية - مؤسسة سليمان صالح العليان
-	٢,٧٧٣	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برنامج أجهزة طبية تعويضية - منصة الوطنية للتبرعات فرصة
١١,٢٦٣	١٥,٦٣٩	التبرع العام
٢٥,٩٠٠	١٥,٧٥٠	مساعداات
٤,٠٨٧	١,٦٤٢	الاستقطاعات
١٨٤,٠٣٧	٢,٧٤١,٤٨١	الإجمالي

١٣- التبرعات العينية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
٢,٥٨٢	٢,٩٣٥	الضيافة
-	١,٨٠٠	رسوم برامج وأنشطة مخصصة
٩,٠٠٠	-	أسر محتاجة
٨,٥٠٠	-	زكاة الفطر
٤,٣١٥	-	الهدايا والعينات
٢٥,٣٩٨	٤,٧٣٥	الإجمالي

١٤- تبرعات الزكاة النقدية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
٢٦٤,٠٠٠	٢٨٥,٢٠٠	الزكاة
٢٦٤,٠٠٠	٢٨٥,٢٠٠	الإجمالي

١٥- تبرعات الخدمات التطوعية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
٤,٥٠٠	-	خدمات تطوعية
٤,٥٠٠	-	الإجمالي

١٦- المنح الحكومية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٧- مصروفات الأنشطة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
٨٧١,٩٢٠	٢,٣٣٧,٦٦٢	سند الأمير محمد بن سلمان
-	٣٩٨,١٥٨	مؤسسة سليمان صالح العليان
٢١٣,٨٩٣	٣٣٥,٤٣٠	مصروفات تشغيلية
٨٧,٥١٨	٢٨,٠٤٦	شيفرون
١١٨,٩٣١	٣,٧٦٤	أرامكو السعودية
١٥٩,٢٩٧	-	المنح الحكومية
٩,٠٠٠	-	السلة الغذائية
٤,٥٠٠	-	خدمات تطوعية
١,٤٦٥,٠٥٩	٣,١٠٣,٠٦١	الإجمالي

١٨- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
-	٤٥٤,٦٨٣	خصم مسموح به
٢٧٠,٢٢٣	٤٤٧,٥٨٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٥,٥١٤	٢٨٣,٥٠٠	مصروفات متنوعة
٣٣,٣٠٠	٧٢,١٠٥	مكافأة نهاية الخدمة
-	٥٨,٠١٧	مكافآت وحوافز
٧٥,٣٩٨	٥٣,٧٩٨	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١٨,٠٧٢	١٨,٥٩٢	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢,٩٠٤	٨,٠٧٧	هاتف وبريد
-	٧,٢٩٢	تأمينات طبية
٤٢,٣٥٤	٣,٨٧٠	تأمينات اجتماعية
٦٩٤	٣,٥٣٤	صيانة وإصلاح
١,٣٨٥	١,٣٦٠	تأمين سيارات
٦٣	٧٤٦	ضيافة ونظافة
٢,٥٣٤	٤٠٣	قرطاسية ومطبوعات
٤٨٢,٤٤١	١,٤١٣,٥٦٣	الإجمالي

١٩- مصروفات نشاط الزكاة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
٣٦٥,٠٠٠	-	مصروفات نشاط الزكاة
٣٦٥,٠٠٠	-	الإجمالي

٢٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

١-٢٠ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف 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.

٢-٢٠ 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.

٣-٢٠ 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.

٤-٢٠ القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها يتم 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

تم إصدار اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية بقرار مجلس إدارة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (ت/٢٠٢٣/٢) وتاريخ ٢٠٢٣/٠١/٠٤. تنص المادة (٨٨) من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات على أن تلتزم الجمعيات والمؤسسات الأهلية القائمة قبل نفاذ هذه اللائحة بمواءمة أوضاعها وفقاً لأحكام اللائحة خلال سنة من تاريخ نشرها.

٢٢- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٢٣- إعادة تصنيف لأرقام السنة السابقة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض الأفضل للسنة الحالية.

٢٤- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الجمعية في تاريخ ٢٠٢٤/٩/١٠ م.