

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية همم لأسر ذوي الإعاقة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة 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 تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، 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 ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً 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 كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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 تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي لجمعية همم لأسر ذوي الإعاقة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب رياض بن بليهد
محاسبون قانونيون
ومستشارون ماليون
ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ١٩ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ
الموافق ٠١ فبراير ٢٠٢١ م



جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٣,٣٠١,٥٥٣	٢,٦٣٠,٧٨٥	٣	النقد وما في حكمه
١٤,٩٢٦	١٤,٩٠٩	٤	المخزون
٣٥,٠٠٠	١٥,٥٠٣	٥	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣,٣٥١,٤٧٩	٢,٦٦١,١٩٧		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٢٢٤,٠١٦	١٨٦,٤٤٨	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢٥,٩٤٧	٢١,٩١٦	٧	الأصول غير الملموسة، بالصافي
٢٤٩,٩٦٣	٢٠٨,٣٦٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٦٠١,٤٤٢	٢,٨٦٩,٥٦١		إجمالي الأصول
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
٨,٦٦١	-	٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨,٦٦١	-		إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
٩٤٤	٥,٧٦٩	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٤٤	٥,٧٦٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
صافي الأصول			
١,٠٨٨,٦٠٣	٨١٢,٥٥٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٥٠٣,٢٣٤	٢,٠٥١,٢٤٢		صافي الأصول المقيدة
٣,٥٩١,٨٣٧	٢,٨٦٣,٧٩٢		إجمالي صافي الأصول
٣,٦٠١,٤٤٢	٢,٨٦٩,٥٦١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
الإيرادات والمكاسب				
إشتراكات الأعضاء	٣٨,١٠٠	-	٣٨,١٠٠	٣٥,٧٠٠
التبرعات النقدية	٥,٠١٩	١٨,٧٠٠	٢٣,٧١٩	١,١٠٥,٥٨٢
التبرعات العينية	-	٢٠,٨٨٥	٢٠,٨٨٥	٦,٥٤٥
تبرعات الخدمات التطوعية	-	٢٧,٤٨٣	٢٧,٤٨٣	-
الإعانات الحكومية	١٠	-	-	٧٠٠,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	١١	-	-	٤٦,٠٢٦
الإيرادات الأخرى	١٢	٥,٣٠٠	٥,٣٠٠	٥,٢٦٦
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٤٨,٤١٩	٦٧,٠٦٨	١١٥,٤٨٧	١,٨٩٩,١١٩
المصروفات والخسائر				
المساعدات العينية	-	(١٣٣,٣٦٥)	(١٣٣,٣٦٥)	-
مصروفات الخدمات التطوعية	-	(٢٧,٤٨٣)	(٢٧,٤٨٣)	-
مصروفات الأنشطة	١٣	(٣٥٨,٢١٢)	(٣٥٨,٢١٢)	(٦٨٩,٤٢٨)
المصروفات العمومية والإدارية	١٤	(٢٨١,٥٤٦)	(٢٨١,٥٤٦)	(٣١٣,٦٦١)
خسائر رأسمالية		-	(٤٢,٩٢٦)	(٣٩)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٣٢٤,٤٧٢)	(٥١٩,٠٦٠)	(٨٤٣,٥٣٢)	(١,٠٠٣,١٢٨)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٢٧٦,٠٥٣)	(٤٥١,٩٩٢)	(٧٢٨,٠٤٥)	٨٩٥,٩٩١
صافي الأصول في بداية السنة	١,٠٨٨,٦٠٣	٢,٥٠٣,٢٣٤	٣,٥٩١,٨٣٧	٢,٦٩٥,٨٤٦
صافي الأصول في نهاية السنة	٨١٢,٥٥٠	٢,٠٥١,٢٤٢	٢,٨٦٣,٧٩٢	٣,٥٩١,٨٣٧

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٢٨,٠٤٥)	٨٩٥,٩٩١	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٥١,٩٨٨	٥١,٣٣٣	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٤,٩١٩	١,٨٣٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤,٨٢٥	٩٤٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٤٢,٩٢٦	٣٩	خسائر رأسمالية
(٦٢٣,٣٨٧)	٩٥٠,١٤٥	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
١٧	٢٤,١٠٤	المخزون
١٩,٤٩٧	٥٣٤	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٨,٦٦١)	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(١٧,٧٩٢)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٦١٢,٥٣٤)	٩٥٦,٩٩١	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٦٨,٨٥٣)	(٣٥,٧٨٠)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٨٨)	(١٩,٩٥٠)	المدفوع لشراء الأصول غير الملموسة
١١,٥٠٧	-	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٨,٢٣٤)	(٥٥,٧٣٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(٦٧٠,٧٦٨)	٩٠١,٢٦١	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣,٣٠١,٥٥٣	٢,٤٠٠,٢٩٢	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٦٣٠,٧٨٥	٣,٣٠١,٥٥٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية همم لأسرة ذوي الإعاقة تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٩٥) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٢/٠٥/٠١ هـ ومركزها الرئيسي الخبر .

أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :
- الحفاظ على مقومات وأسس الأسرة باعتبارها كلاً 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 إختيار الخدمة المناسبة للطفل.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

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

عملة العرض والنشاط

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

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ 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.

ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
آلات ومعدات وأجهزة	١٥%
تحسينات على مباني مستلجرة	١٠%

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر الالتزام "ذمم دائنة تجارية" 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؛ يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولى يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض؛ يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة .

مخصص نهاية الخدمة للموظفين

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

المصروفات الإدارية والعمومية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات إدارية وعمومية.

المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراه بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون وحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

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 الغير ملموس 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 .

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والمساعدات والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف 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 لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

* التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي :-

- ١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والمساعدات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
- 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 .

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي :-

- 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 استيفاءه 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 والzkوات 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 .

ضريبة القيمة المضافة

تسجل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كالتزام على الجمعية لصالح الهيئة العامة للزكاة والدخل بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها من السلع والخدمات . يتم الخصم من الالتزام في حال قامت الجمعية بسداد وتقديم دفعات الضريبة.

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٣- النقد وما في حكمه

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٢,٦٣٠,٧٨٥	٣,٢٩٤,٢٦٣
-	٧,٢٩٠
٢,٦٣٠,٧٨٥	٣,٣٠١,٥٥٣

نقد لدى البنوك

الصندوق

الإجمالي

٤- المخزون

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
١٤,٩٠٩	١٤,٩٢٦
١٤,٩٠٩	١٤,٩٢٦

أجهزة حاسب آلي وملحقاتها

الإجمالي

٥- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
١,٥٠٦	٣٥,٠٠٠
١٣,٩٩٧	-
١٥,٥٠٣	٣٥,٠٠٠

مصروفات مدفوعة مقدماً

ضريبة القيمة المضافة

الإجمالي

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٦- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	تحسينات على مباني مستأجرة	آلات ومعدات وأجهزة	أثاث ومفروشات	السيارات	التكلفة
٣٥٦,١٩٦	١٧,٥٦٩	١١٥,٢٠٩	٩٨,٨٦٨	١٢٤,٥٥٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٦٨,٨٥٣	-	٢٣,٥٨٠	٤٥,٢٧٣	-	إضافات
(٧٥,٥٧٤)	(١٧,٥٦٩)	(٩,٠٠٦)	(٤٨,٩٩٩)	-	الإستبعادات
٣٤٩,٤٧٥	-	١٢٩,٧٨٣	٩٥,١٤٢	١٢٤,٥٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٣٢,١٨٠	٢,٦٣٤	٤٦,٥٤٩	٢٩,١٧٧	٥٣,٨٢٠	مجمع الاستهلاك
٥١,٩٨٨	٤٣٩	١٨,٣٠٤	٨,٣٣٥	٢٤,٩١٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(٢١,١٤١)	(٣,٠٧٣)	-	(١٨,٠٦٨)	-	إستهلاك السنة
١٦٣,٠٢٧	-	٦٤,٨٥٣	١٩,٤٤٤	٧٨,٧٣٠	الإستبعادات
١٨٦,٤٤٨	-	٦٤,٩٣٠	٧٥,٦٩٨	٤٥,٨٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٢٤,٠١٦	١٤,٩٣٥	٦٨,٦٦٠	٦٩,٦٩١	٧٠,٧٣٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٧- الأصول غير الملموسة ، بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	التكلفة
٣٢,٢٠٠	١٢,٢٥٠	كما في ١ يناير
٨٨٨	١٩,٩٥٠	إضافات
٣٣,٠٨٨	٣٢,٢٠٠	كما في ٣١ ديسمبر
٦,٢٥٣	٤,٤١٥	مجمع الإطفاء
٤,٩١٩	١,٨٣٨	كما في ١ يناير
١١,١٧٢	٦,٢٥٣	إطفاء السنة
		كما في ٣١ ديسمبر
٢١,٩١٦	٢٥,٩٤٧	صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
-	٨,٦٦١	مصروفات مستحقة
-	٨,٦٦١	الإجمالي

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٩٤٤	١٧,٧٩٢	الرصيد بداية السنة
٤,٨٢٥	٩٤٤	المكون خلال السنة
-	(١٧,٧٩٢)	المسدد خلال السنة
٥,٧٦٩	٩٤٤	الرصيد آخر السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اكتواري.

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١٠ - الإعانات الحكومية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
-	٧٠٠,٠٠٠
-	٧٠٠,٠٠٠

إعانات الوزارة لدعم البرامج والأنشطة
الإجمالي

١١ - إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
-	١,٥٠٠
-	١٨,٢٧٦
-	١١,٤٥٠
-	١٤,٨٠٠
-	٤٦,٠٢٦

إيراد تأجير أركان
إيراد السوق الخيري
إيراد رسوم شهادات
إيراد نادي جسد الصيفي
الإجمالي

١٢ - الإيرادات الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٥,٣٠٠	٥,٢٦٦
٥,٣٠٠	٥,٢٦٦

جزاءات وحسميات
الإجمالي

١٣ - مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٣٥,١٢٧	٢٣٦,٨٧٥
١٠	٢٧,٣٩٦
١٨٢,٨٣٠	٢٩١,٥٧٣
١٤٠,٢٤٥	١٣٣,٥٨٤
٣٥٨,٢١٢	٦٨٩,٤٢٨

ملقنيات ومهرجانات وفعاليات
مصروفات البرامج التأهيلية (دعم مشروع مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي)
دورات تدريبية
مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
الإجمالي

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١٤ - المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
١٨٥,٩٠٠	١٦٤,٣٦٣	تكاليف موظفين
٧,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	إيجارات
٣,٦١٨	١٨,٥٤٩	قرطاسية ومطبوعات
٨١٣	١,٤٩١	ضيافة ونظافة
-	١,٥٥٥	كهرباء ومياه
٨٠٠	٢,٩٢٨	إصلاح وصيانة
١٤,٢١٩	٣٣,٩٢٢	تأمينات إجتماعية
-	١,٦٩٦	بريد وهاتف
٧,١٦٢	١١٠	تحميل وتنزيل وشحن
٣٠٢	-	تأمين سيارات
٤,٨٢٥	٦,٤٠١	مكافأة نهاية الخدمة
-	١,٤٧٥	مصاريف أخرى
٥١,٩٨٨	٥١,٣٣٣	إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٤,٩١٩	١,٨٣٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٨١,٥٤٦	٣١٣,٦٦١	الإجمالي

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

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.

مخاطر السيولة

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

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر ، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راعية 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 للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١٦- اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٩ جمادي الآخر ١٤٤٢هـ الموافق ٠١ فبراير ٢٠٢١م.

١٧- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي .