

جمعية همم لأسر ذوى الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية همم لأسر ذوى الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

١ - ٢	- تقرير المراجع المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٢	- إيضاحات حول القوائم المالية

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
(٣) النقد وما في حكمه	٥,١٥٩,٨٨٥	٢,٦٣٠,٧٨٥
(٤) المخزون	١٤,٩٠٩	١٤,٩٠٩
(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصده مدينة أخرى	٤٢,٢٠١	١٥,٥٠٣
إجمالي الأصول المتداولة	٥,٢١٦,٩٩٥	٢,٦٦١,١٩٧
الأصول غير المتداولة		
(٦) ممتلكات ومعدات بالصفى	١٤٤,١٦٤	١٨٦,٤٤٨
(٧) الأصول الغير ملموسة بالصفى	٤٤,٧٤٦	٢١,٩١٦
إجمالي الأصول غير المتداولة	١٨٨,٩١٠	٢٠٨,٣٦٤
إجمالي الأصول	٥,٤٠٥,٩٠٥	٢,٨٦٩,٥٦١
المطلوبات و صافي الأصول		
الالتزامات غير المتداولة		
(٨) مخصص نهاية الخدمة	٣١,٦٤٥	٥,٧٦٩
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	٣١,٦٤٥	٥,٧٦٩
إجمالي الالتزامات	٣١,٦٤٥	٥,٧٦٩
صافي الأصول		
صافي الأصول الغير مقيدة	٦٥١,٦٧١	٨١٢,٥٥٠
صافي الأصول المقيدة	٤,٧٢٢,٥٨٨	٢,٠٥١,٢٤٢
إجمالي صافي الأصول	٥,٣٧٤,٢٦٠	٢,٨٦٣,٧٩٢
إجمالي الالتزامات صافي الأصول	٥,٤٠٥,٩٠٥	٢,٨٦٩,٥٦١



" إن الايضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

المحاسبة شهد فهد

الإدارة

نسخة

44

سهر

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
الإيرادات والإشتراكات والتبرعات:				
إشتراكات الأعضاء	٣٥,١٠٠	-	٣٥,١٠٠	٣٨,١٠٠
التبرعات النقدية	٦٧,٠٣٠	٣,٣٦٠,٦٣٨	٣,٤٢٧,٦٦٨	٢٣,٧١٩
التبرعات العينية	-	٢٥,٦٣٠	٢٥,٦٣٠	٢٠,٨٨٥
الزكاة	-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-
تبرعات الخدمات التطوعية	١٠٠,١٩٤	-	١٠٠,١٩٤	٢٧,٤٨٣
الإيرادات الأخرى	-	-	-	٥,٣٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢٠٢,٣٢٤	٣,٦٨٦,٢٦٨	٣,٨٨٨,٥٩٢	١١٥,٤٨٧
المصروفات والخسائر:				
المساعدات العينية	-	(٢٥٢,١٦٨)	(٢٥٢,١٦٨)	(١٣٣,٣٦٥)
مصروفات الخدمات التطوعية	-	-	-	(٢٧,٤٨٣)
مصروفات الأنشطة	(٩)	(٧٦٢,٧٥٤)	(٧٦٢,٧٥٤)	(٣٥٨,٢١٢)
المصاريف العمومية والإدارية	(١٠)	-	(٣٦٣,٢٠٢)	(٢٨١,٥٤٦)
خسائر رأسمالية	-	-	-	(٤٢,٩٢٦)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٣٦٣,٢٠٣)	(١,٠١٤,٩٢٢)	(١,٣٧٨,١٢٤)	(٨٤٣,٥٣٢)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١٦٠,٨٧٩)	٢,٦٧١,٣٤٦	٢,٥١٠,٤٦٨	(٧٢٨,٠٤٥)
التغير في صافي الأصول أول السنة	٨١٢,٥٥٠	٢,٠٥١,٢٤٢	٢,٨٦٣,٧٩٢	٣,٥٩١,٨٣٧
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٦٥١,٦٧١	٤,٧٢٢,٥٨٨	٥,٣٧٤,٢٦٠	٢,٨٦٣,٧٩٢



المحاسبة شهد فهد

مستقر

نخيل

" إن الايضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٢٨,٠٤٥)	٢,٥١٠,٤٦٨	التغير في صافي الأصول
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		تعديلات :
٥١,٩٨٨	٥٥,٦١٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤,٩١٩	٩,٨٦٩	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٤,٨٢٥	٢٥,٨٧٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٤٢,٩٢٦	٩٢	خسائر رأسمالية
		التغيرات في :
١٧	-	المخزون
١٩,٤٩٧	(٢٦,٦٩٩)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصده مدينه أخرى
(٨,٦٦١)	-	المصروفات المستحقة وارصده دائنه أخرى
(٦١٢,٥٣٤)	٢,٥٧٥,٢١٨	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٨,٨٥٣)	(١٣,٤٢١)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٨٨٨)	(٣٣,٦٩٩)	المدفوع لشراء الأصول الغير ملموسة
١١,٥٠٧	١,٠٠٠	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٥٨,٢٣٤)	(٤٦,١٢٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٦٧٠,٧٦٨)	٢,٥٢٩,٠٩٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣,٣٠١,٥٥٣	٢,٦٣٠,٧٨٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٦٣٠,٧٨٥	٥,١٥٩,٨٨٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة



" إن الايضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

الأول

نخ

م

المحاسبة شهد فهد

(1) التنظيم والأنشطة الرئيسية

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

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير وتنتهى في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية

(2) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقا 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 للمراجعين والمحاسبين .

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية واساس 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 الصغيرة والمتوسطة 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 اثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا 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 الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

<u>البند</u>	<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>
السيارات	20%
المعدات والاجهزة	25%
الاثاث والمفروشات	20%
لوحات دعائية	20%

الذمم الدائنة

يعتبر التزام "ذمم دائنة" متناول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة، او 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 وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير 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 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 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
 - 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 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 لذوى الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما فى حكمه

<u>٢٠٢٠ م</u>	<u>٢٠٢١ م</u>
٢,٦٣٠,٧٨٥	٥,١٥٩,٨٨٥
<u>٢,٦٣٠,٧٨٥</u>	<u>٥,١٥٩,٨٨٥</u>

نقد لدى البنوك

(٤) المخزون

<u>٢٠٢٠ م</u>	<u>٢٠٢١ م</u>
١٤,٩٠٩	١٤,٩٠٩
<u>١٤,٩٠٩</u>	<u>١٤,٩٠٩</u>

أجهزة حاسب الى وملحقاتها

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

<u>٢٠٢٠ م</u>	<u>٢٠٢١ م</u>
١,٥٠٦	٤,٣٨٨
١٣,٩٩٧	٣٧,٨١٣
<u>١٥,٥٠٣</u>	<u>٤٢,٢٠١</u>

مصروفات مدفوعة مقدما

ضريبة القيمة المضافة



جمعية هم لذوى الإعاقة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) ممتلكات ومعدات

التكلفة	السيارات	اثاث ومفروشات	الات ومعدات وأجهزة	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	١٢٤,٥٥٠	٩٥,١٤٢	١٢٩,٧٨٣	٣٤٩,٤٧٥
إضافات	-	٤,٣٦٧	٩,٠٥٤	١٣,٤٢١
استبعادات	-	-	(٤٩٣)	(٤٩٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٢٤,٥٥٠	٩٩,٥٠٩	١٣٨,٣٤٤	٣٦٢,٤٠٣
مجمع الاستهلاك				
كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	٧٨,٧٣٠	١٩,٤٤٤	٦٤,٨٥٤	١٦٣,٠٢٨
استهلاك السنة	٢٤,٩١٠	٩,٩٥١	٢٠,٧٥١	٥٥,٦١٢
استبعادات	-	-	(٤٠١)	(٤٠١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٠٣,٦٤٠	٢٩,٣٩٥	٨٥,٢٠٤	٢١٨,٢٣٩
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٠,٩١٠	٧٠,١١٤	٥٣,١٤٠	١٤٤,١٦٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٤٥,٨٢٠	٧٥,٦٩٨	٦٤,٩٢٩	١٨٦,٤٤٧

(٧) الأصول الغير ملموسة

التكلفة	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
كما في ١ يناير	٣٣,٠٨٨	٣٢,٢٠٠
إضافات	٣٢,٦٩٩	٨٨٨
في ٣١ ديسمبر	٦٥,٧٨٧	٣٣,٠٨٨
مجمع الاستهلاك		
كما في ١ يناير	١١,١٧٢	٦,٢٥٣
استهلاك السنة	٩,٨٦٩	٤,٩١٩
في ٣١ ديسمبر	٢١,٠٤١	١١,١٧٢
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر	٤٤,٧٤٦	٢١,٩١٦



جمعية همم لذوى الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩٤٤	٥,٧٦٩	الرصيد اول العام
٤,٨٢٥	٢٥,٨٧٦	المكون خلال العام
٥,٧٦٩	٣١,٦٤٥	الرصيد اخر العام

(٩) مصروفات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٥,١٢٨	٣٥٥,٥٣٠	ملتقيات ومهرجانات وفعاليات
-	١٦٠,٩١٧	مصروفات الأنشطة من المنح الحكومية
١٨٢,٨٣٠	-	دورات تدريبية
١٤٠,٢٤٥	٢٤٦,٣٠٧	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
٣٥٨,٢١٢	٧٦٢,٧٥٤	

(١٠) المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٨٥,٩٠٠	٢٣١,٥٠٤	تكاليف موظفين
٧,٠٠٠	-	ايجارات
٣,٦١٨	٣٨٧	قرطاسية ومطبوعات
٨١٣	٣٦٨	ضيافته ونظافة
٨٠٠	٤,٨٣٤	اصلاح وصيانته
١٤,٢١٩	٣١,٣٥٠	تأمينات اجتماعية
٧,١٦٢	٣٥٠	تحميل وتنزيل وشحن
-	٨٦٣	هاتف وبريد
-	٦٨٤	مصروفات متنوعة
٣٠٢	١,٥٠٦	تأمين سيارات
٤,٨٢٥	٢٥,٨٧٦	مكافأة نهاية الخدمة
٥١,٩٨٨	٥٥,٦١٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤,٩١٩	٩,٨٦٩	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٢٨١,٥٤٦	٣٦٣,٢٠٣	



(١١) الادوات المالية وإدارة المخاطر

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

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الاجنبية، إن معاملات اللجنة الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الاجنبية غير مادية ، تراقب الادارة تقلبات اسعار العملات على اساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالادوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع اصل مالي وبسرعه كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي او تقليل اية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الاخر. 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 إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل اصل أو سداد التزام ما بين اطراف 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 الادارة ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(١٢) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من مجلس إدارة الجمعية بتاريخ

