

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 المرفقة لجمعية همم لأسر ذوي الإعاقة، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، 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 ٢٠١٩م، 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا 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 الجوهرية 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 الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية 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 الجمعية.
- 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 تأكيد جوهرية ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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 كجمعية 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)

الدمام في ٨ شعبان ١٤٤١ هـ

الموافق ١ أبريل ٢٠٢٠ م

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

رياض بن بليهد



٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢,٤٠٠,٢٩٢	٣,٣٠١,٥٥٣	٣	النقد وما في حكمه
٣٩,٠٣٠	١٤,٩٢٦	٤	المخزون
٣٥,٥٣٤	٣٥,٠٠٠	٥	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٤٧٤,٨٥٦	٣,٣٥١,٤٧٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٣٩,٦٠٨	٢٢٤,٠١٦	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٧,٨٣٥	٢٥,٩٤٧	٧	الأصول غير الملموسة، بالصافي
٢٤٧,٤٤٣	٢٤٩,٩٦٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٧٢٢,٢٩٩	٣,٦٠١,٤٤٢		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٨,٦٦١	٨,٦٦١	٨	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨,٦٦١	٨,٦٦١		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٧,٧٩٣	٩٤٤	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٧,٧٩٢	٩٤٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
١,٢٩٥,٩٠٣	١,٠٨٨,٦٠٣		صافي الأصول غير المقيدة
١,٣٩٩,٩٤٣	٢,٥٠٣,٢٣٤		صافي الأصول المقيدة
٢,٦٩٥,٨٤٦	٣,٥٩١,٨٣٧		إجمالي صافي الأصول
٢,٧٢٢,٢٩٩	٣,٦٠١,٤٤٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

جمعية همم لأسر ذوي الإعاقة
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
٣٦,٦٠٠	٣٥,٧٠٠	-	٣٥,٧٠٠	إشتراقات الأعضاء
١٧٠,٢٩٠	١,١٠٥,٥٨٢	٨٩٠,٠٠٠	٢١٥,٥٨٢	التبرعات النقدية
١٤٥,٤٥٢	٦,٥٤٥	٦,٥٤٥	-	التبرعات العينية
٩٩,٩٩٠	-	-	-	دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
١,٢٤٨,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	-	١٠ الإعانات الحكومية
٦٧,١٧٠	٤٦,٠٢٦	-	٤٦,٠٢٦	١١ إيرادات الأنشطة
٢,١٦٦	٥,٢٦٦	-	٥,٢٦٦	١٢ الإيرادات الأخرى
٨,٧٠٠	-	-	-	تبرعات رأسمالية
١,٧٧٨,٣٦٨	١,٨٩٩,١١٩	١,٥٩٦,٥٤٥	٣٠٢,٥٧٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
(٣٤٢,٣٥٧)	-	-	-	المساعدات العينية
(٦٨٩,٠٣٤)	(٦٨٩,٤٢٨)	(٤٩٣,٢٥٤)	(١٩٦,١٧٤)	١٣ مصروفات الأنشطة
(٣٥٤,٨٢٦)	(٣١٣,٦٦١)	-	(٣١٣,٦٦١)	١٤ المصروفات العمومية والإدارية
(٥٣٣)	(٣٩)	-	(٣٩)	خسائر رأسمالية
(١,٣٨٦,٧٥٠)	(١,٠٠٣,١٢٨)	(٤٩٣,٢٥٤)	(٥٠٩,٨٧٤)	إجمالي المصروفات والخسائر
٣٩١,٦١٨	٨٩٥,٩٩١	١,١٠٣,٢٩١	(٢٠٧,٣٠٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,٣٠٤,٢٢٨	٢,٦٩٥,٨٤٦	١,٣٩٩,٩٤٣	١,٢٩٥,٩٠٣	صافي الأصول بداية السنة
٢,٦٩٥,٨٤٦	٣,٥٩١,٨٣٧	٢,٥٠٣,٢٣٤	١,٠٨٨,٦٠٣	صافي الأصول نهاية السنة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٩١,٦١٨	٨٩٥,٩٩١	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٤٦,٥٠٠	٥١,٣٣٣	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
١,٥٧٥	١,٨٣٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٧,٧٥٠	٩٤٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
(٨,٧٠٠)	-	تبرعات رأسمالية
٥٣٣	٣٩	خسائر رأسمالية
٤٣٩,٢٨١	٩٥٠,١٤٥	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخضم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٦١,٩٨٢	٢٤,١٠٤	المخزون
(٥,٥١٩)	٥٣٤	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٤	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٨١٣)	(١٧,٧٩٢)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٩٢,٩٧٥	٩٥٦,٩٩١	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٢,٥٤٨)	(٣٥,٧٨٠)	المدفوع لشراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٥,٢٥٠)	(١٩,٩٥٠)	إضافات موجودات غير ملموسة
١,٩٩٤	-	المحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(٤٥,٨٠٤)	(٥٥,٧٣٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٤٤٧,١٧١	٩٠١,٢٦١	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,٩٥٣,١٢١	٢,٤٠٠,٢٩٢	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٤٠٠,٢٩٢	٣,٣٠١,٥٥٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

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

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- الحفاظ على مقومات وأسس الأسرة
- 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 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 وألات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الإقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تشدها 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 والألات 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 مستأجرة	١٠%

الدَّيم الدائنة التجارية

يعتبر الالتزام "نم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبيضانع 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 الأولي 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 وبحسب 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 التغيير 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 الآتي :-**

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 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 والصدقات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي .
- * يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مراقق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره 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 .

٣- النقد وما في حكمه

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٢,٤٠٠,٢٩٢	٣,٢٩٤,٢٦٣
-	٧,٢٩٠
<u>٢,٤٠٠,٢٩٢</u>	<u>٣,٣٠١,٥٥٣</u>

نقد لدى البنوك

الصندوق

الإجمالي

٤- المخزون

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٣٩,٠٣٠	١٤,٩٢٦
<u>٣٩,٠٣٠</u>	<u>١٤,٩٢٦</u>

أجهزة حاسب آلي وملحقاتها

الإجمالي

٥- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
٥٣٤	-
<u>٣٥,٥٣٤</u>	<u>٣٥,٠٠٠</u>

مصروفات مدفوعة مقدماً

عهد وسلف الموظفين

الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٦- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	تصينات على مياتي مستأجرة	آلات ومعدات وأجهزة	الأثاث والمفروشات	السيارات	التكلفة
٣٢٦,٧٢١	١٧,٥٦٩	٨٩,١٧٢	٩٥,٤٣٠	١٢٤,٥٥٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٣٥,٧٨٠	-	٢٦,٠٣٧	٩,٧٤٣	-	إضافات
(٦,٣٠٥)	-	-	(٦,٣٠٥)	-	الإستبعادات
٣٥٦,١٩٦	١٧,٥٦٩	١١٥,٢٠٩	٩٨,٨٦٨	١٢٤,٥٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٨٧,١١٣	٨٧٧	٣٢,١٣١	٢٥,١٩٥	٢٨,٩١٠	مجمع الاستهلاك
٥١,٣٣٣	١,٧٥٧	١٤,٤١٨	١٠,٢٤٨	٢٤,٩١٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
(٦,٢٦٦)	-	-	(٦,٢٦٦)	-	إستهلاك السنة
١٣٢,١٨٠	٢,٦٣٤	٤٦,٥٤٩	٢٩,١٧٧	٥٣,٨٢٠	الإستبعادات
٢٢٤,٠١٦	١٤,٩٣٥	٦٨,٦٦٠	٦٩,٦٩١	٧٠,٧٣٠	صافي القيمة الدفترية
٢٣٩,٦٠٨	١٦,٦٩٢	٥٧,٠٤١	٧٠,٢٣٥	٩٥,٦٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٧- الأصول غير الملموسة ، بالصافي
يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	التكلفة
١٢,٢٥٠	١٢,٢٥٠	كما في ١ يناير
-	١٩,٩٥٠	إضافات
١٢,٢٥٠	٣٢,٢٠٠	كما في ٣١ ديسمبر
٢,٨٤٠	٤,٤١٥	مجمع الإطفاء
١,٥٧٥	١,٨٣٨	كما في ١ يناير
٤,٤١٥	٦,٢٥٣	إطفاء السنة
		كما في ٣١ ديسمبر
٧,٨٣٥	٢٥,٩٤٧	صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر

جمعية هم لأسر ذوي الإعاقة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٨,٦٦١	٨,٦٦١
٨,٦٦١	٨,٦٦١

تأمينات إجتماعية مستحقة

الإجمالي

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
١٢,٨٥٥	١٧,٧٩٢
٧,٧٥٠	٩٤٤
(٢,٨١٣)	(١٧,٧٩٢)
١٧,٧٩٢	٩٤٤

الرصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

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 اکتواري.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١٠ - الإعانات الحكومية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
١,٢٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠
٤٨,٠٠٠	-
<u>١,٢٤٨,٠٠٠</u>	<u>٧٠٠,٠٠٠</u>

إعانات الوزارة لدعم البرامج والأنشطة
إعانات الوزارة لدعم راتب الباحث الاجتماعي
الإجمالي

١١ - إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٢٩,٥٠٠	١,٥٠٠
٩٢٠	١٨,٢٧٦
١٠,١٠٠	١١,٤٥٠
٢٥٠	-
٢٦,٤٠٠	١٤,٨٠٠
<u>٦٧,١٧٠</u>	<u>٤٦,٠٢٦</u>

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

١٢ - الإيرادات الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٢,١٦٦	٥,٢٦٦
<u>٢,١٦٦</u>	<u>٥,٢٦٦</u>

جزاءات وحسميات
الإجمالي

١٣ - مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	مقيدة	غير مقيدة
٢٩٨,٤٨٨	٢٣٦,٨٧٥	١٧٤,٢٨٥	٦٢,٥٩٠
٢,٣٥٥	٢٧,٣٩٦	٢٧,٣٩٦	-
-	٢٩١,٥٧٣	٢٩١,٥٧٣	-
٣٨٨,١٩١	١٣٣,٥٨٤	-	١٣٣,٥٨٤
<u>٦٨٩,٠٣٤</u>	<u>٦٨٩,٤٢٨</u>	<u>٤٩٣,٢٥٤</u>	<u>١٩٦,١٧٤</u>

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١٤ - المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١٨١,٥٢٤	١٦٤,٣٦٣	تكاليف موظفين
٦٥,٠٨٥	٢٨,٠٠٠	إيجارات
٦,٠٠١	١٨,٥٤٩	قرطاسية ومطبوعات
٢,٠٢٢	١,٤٩١	ضباقة ونظافة
١,٦٧٦	١,٥٥٥	كهرباء ومياه
٣,٠٩٢	٢,٩٢٨	إصلاح وصيانة
٢١,٦٧٢	٣٣,٩٢٢	تأمينات اجتماعية
٩١٤	١,٦٩٦	بريد وهاتف
٨,٤٠٠	-	مصروفات تدريب
١,١٢٤	-	سفر وانتقالات
٦٥	١١٠	تحميل وتنزيل
٧,٣٦٤	-	تأمين سيارات
٧,٧٥٠	٦,٤٠١	مكافأة نهاية الخدمة
٥٧	١,٤٧٥	مصاريف أخرى
٤٦,٥٠٥	٥١,٣٣٣	استهلاكات الممتلكات والآت والمعدات
١,٥٧٥	١,٨٣٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣٥٤,٨٢٦	٣١٣,٦٦١	الإجمالي

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 التغيير 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 لتقادي أو تقليل أية خسارة .

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الأخر ، 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 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 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 ٠٨ شعبان ١٤٤١هـ الموافق (٠١ أبريل ٢٠٢٠م).

١٧- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي .