

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٨)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الصفحة

٢- ٣	تقرير مراجع الحسابات
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧- ١٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات

رئيس جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة
حضر الباطن - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الرأي

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لجمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وكالة التنمية الاجتماعية برقم (١٤١٨) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية 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 خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف 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 الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / رئيس جمعية نفح الأمل لخدمة ذوي الإعاقة
حضر الباطن - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، ،

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً 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 كمؤسسة مستمرة. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات لعلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي قصور مهمة في الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- #### الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات اللائحة الأساسية لجمعية نفح الأمل لخدمة ذوي الإعاقة والتعليمات المنظمة لها، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة فهد عبيد الحافسي
محاسبون قانونيون واستشاريون



محاسب قانوني
فهد الحافسي
ترخيص رقم ٥٤٤

شركة فهد عبيد الحافسي
محاسبون قانونيون واستشاريون
مهنية ذات مسؤولية محدودة
سجل تجاري ١٠١٠٤٦٤٨٥٥

الرياض ١٤٤٦/١٢/٢٦هـ
الموافق ٢٠٢٥/٠٦/٢٢م

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٨)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
١٠٦,٠٢٢	١٠٩,١١٩	٤	ممتلكات وآلات ومعدات - الصافي
٢٤,٢٣٨	٢٠,١٠٥	٥	أصول غير ملموسة - الصافي
١٣٠,٢٦٠	١٢٩,٢٢٤		مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٤,٠٥٤	٣,٧٦٩		المخزون
٣٥,٢٧٧	١٢,٨٣٩	٦	الأرصدة المدينة الأخرى
٣٨,٢٤٨	٨,٢٤٨		مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٢٩,٠٣٥	٥٥٤,٢٧٧	٧	النقد لدى البنوك
٥٠٦,٦١٤	٥٧٩,١٣٣		مجموع الأصول المتداولة
٦٣٦,٨٧٤	٧٠٨,٣٥٧		إجمالي الأصول
الالتزامات المتداولة			
١١,٧٥٠	-		مصاريف مستحقة
٢٧,٨١٣	-	٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٩,٥٦٣	-		مجموع الالتزامات غير المتداولة
صافي الأصول			
٦٥٢,٩٠٤	٢٦٣,٥١٠		صافي الأصول غير المقيدة
(٥٥,٥٩٣)	٤٤٤,٨٤٧		صافي الأصول المقيدة
٥٩٧,٣١١	٧٠٨,٣٥٧		مجموع صافي الأصول
٦٣٦,٨٧٤	٧٠٨,٣٥٧		إجمالي الأصول

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية نفح الأمل لخدمة ذوي الإعاقة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٨)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إيضاح	غيره مقيدة	مقيدة	المجموع ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المجموع ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات والتبرعات				
٩	١٧٦,٣١٣	١٤٠,٩٥٢	٣١٧,٢٦٥	٨٦٨,١٧٠
	١١٨,٧٢٧	-	١١٨,٧٢٧	٤,٣١٨
	-	-	-	٧,٥٠٠
	١٠,٣٥٣	-	١٠,٣٥٣	-
	٣,٢٠٠	-	٣,٢٠٠	٣,٣٠٠
١٠	-	٦٢٧,٠٠٠	٦٢٧,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
	٣٠٨,٥٩٣	٧٦٧,٩٥٢	١,٠٧٦,٥٤٥	١,٠٨٣,٢٨٨
	٢٦٧,٥١٢	(٢٦٧,٥١٢)	-	-
	٥٧٦,١٠٥	٥٠٠,٤٤٠	١,٠٧٦,٥٤٥	١,٠٨٣,٢٨٨
المصروفات				
١١	٤١٦,٧٤٥	-	٤١٦,٧٤٥	٢٥٥,٥٩٣
	١٣٤,٥٨٢	-	١٣٤,٥٨٢	-
١٢	١٠٠,١٥٢	-	١٠٠,١٥٢	١٦,٨٢٢
١٣	٤١,٠٦٨	-	٤١,٠٦٨	١٩,٩٠٣
١٤	١٤٣,٣٨٧	-	١٤٣,٣٨٧	٧٤,٠٨٦
	١٠,٣٥٣	-	١٠,٣٥٣	-
	٤٨٥	-	٤٨٥	٣,٤٤٦
	١١٨,٧٢٧	-	١١٨,٧٢٧	٤,٣١٨
	-	-	-	٥,٧٥٠
	٩٦٥,٤٩٩	-	٩٦٥,٤٩٩	٣٧٩,٩١٨
إجمالي المصروفات				
	(٣٨٩,٣٩٤)	٥٠٠,٤٤٠	١١١,٠٤٦	٧٠٣,٣٧٠
	-	-	-	(١٣٤,٦٠٥)
	٦٥٢,٩٠٤	(٥٥,٥٩٣)	٥٩٧,٣١١	٢٨,٥٤٦
	٢٦٣,٥١٠	٤٤٤,٨٤٧	٧٠٨,٣٥٧	٥٩٧,٣١١

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٨)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
٧٠٣,٣٧٠	١١١,٠٤٦	التغير في صافي الأصول
		التعديلات في البنود الغير نقدية
(١٣٤,٦٠٥)	-	تعديلات على سنوات سابقة
١٨,٤٢٢	٢٥,١١١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٠٠	٤,١٣٣	إطفاء أصول غير ملموسة
٥٨٨,٣٨٧	١٤٠,٢٩٠	فائض العام المعدل
		التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
(٤,٠٥٤)	٢٨٥	المخزون
(٣٨,٢٤٨)	٣٠,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
(٣٥,٢٧٧)	٢٢,٤٣٨	الأرصدة المدينة الأخرى
(٣٧,٣٣٤)	(٢٧,٨١٣)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١١,٧٥٠	(١١,٧٥٠)	مصاريف مستحقة
٤٨٥,٢٢٤	١٥٣,٤٥٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٨,٦٩٤)	(٢٨,٢٠٨)	إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
(١٩,٥٥٠)	-	إضافات إلى أصول غير ملموسة
(٥٨,٢٤٤)	(٢٨,٢٠٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٤٢٦,٩٨٠	١٢٥,٢٤٢	صافي الزيادة في النقد لدى البنوك
٢,٠٥٥	٤٢٩,٠٣٥	رصيد النقد لدى البنوك أول السنة
٤٢٩,٠٣٥	٥٥٤,٢٧٧	رصيد النقد لدى البنوك آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١ - معلومات عامة

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وكالة التنمية الاجتماعية برقم (١٤١٨) وتاريخ ١٤٤٠/١٢/٢٦هـ مركزها الرئيسي بمحافظة حفر الباطن، وهي امتداد للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمنطقة الشرقية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر برقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩هـ.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلاً من المعايير السعودية للمعاملات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية ليس له تأثير في عرض القوائم.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التغيرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

العرف المحاسبي

يقوم المكتب بتسجيل أصوله وخصومه طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:

الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي:

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

(٢) 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 المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمة أو المنافع أو التجهيزات.

التبرعات

يتم تصنيف التبرعات إلى يتلقاها المكتب من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي المكتب للتبرع من قبل المتبرعين.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصروفات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

العقارات والآلات والمعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم. يحمل الاستهلاك على قائمة الإيرادات والمصروفات باستخدام طريقة القسط الثابت وذلك بتوزيع تكلفة الموجودات ذات الصلة ناقصاً القيمة المتبقية لها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

عدد السنوات	
١٠	أثاث ومفروشات
٦- ٧	حاسب آلي وطابعات
٦- ٧	لوحات إعلانية
٦- ٧	أجهزة كهربائية

في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام في معدل الاستهلاك، أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصل، يتم تعديل استهلاك ذلك الأصل مستقبلاً لعكس التوقعات الجديدة.

تحمل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تطيل جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدّر للموجودات على قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

في حالة استبدال أجزاء من بعض بنود العقارات والآلات والمعدات فإن الشركة تُضيف إلى المبلغ الدفترى لبند العقارات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحمل هذه التكلفة، إذا كان يُتوقع أن يقدم الجزء البديل منافع

مستقبلية إضافية للشركة. ويُغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء التي أُستبدلت. تشمل التكلفة على المصروفات التي تُعزى مباشرة إلى نقل الأصل إلى الموقع ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تقصدها الإدارة.

إذا كانت المكونات الرئيسية لعنصر من العقارات والآلات والمعدات لها أنماط مختلفة اختلافاً كبيراً في استهلاك المنافع الاقتصادية، فيجب على المنشأة تخصيص التكلفة الأولية للأصل لمكوناته الرئيسية واستهلاك كل عنصر على حدة على مدار العمر الإنتاجي. يتم استهلاك الأصول الأخرى على مدار عمرها الإنتاجي كأصل واحد.

تتم مراجعة القيم المتبقية والعمر الإنتاجي وطرق استهلاك العقارات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك مناسباً.

تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية ويتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أصول غير ملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة برامج كومبيوتر مشتراه، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض متراكم في القيمة. يتم إثبات الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثبات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بـ ٣ سنوات. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم المحاسبة عن أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يلغى إثبات الأصول غير الملموسة عند استبعادها أو عندما لا يتوقع وجود منفعة اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها.

إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء إثبات الأصول غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

فيما يلي أهم الأصول الغير ملموسة التي احتسبتها الشركة، وأعمارها الإنتاجية كالاتي:

الأصول الغير ملموسة	العمر الإنتاجي
برامج الحاسب الآلي	٤ سنوات

الذمم المدينة

يتم قيد المدينين التجاريين بقيمة المبلغ الأصلي لفاتورة المبيعات غير المخصوم المستحق من العملاء ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، (إن وجد). يجنب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير الى عدم مقدرة الشركة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة خلال الفترات الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الشامل وتظهر تحت بند "المصاريف العمومية والإدارية". عندما تكون الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ التي سبق شطبها الى حساب "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الدخل الشامل.

الموجودات والمطلوبات المالية

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والأرصدة المدينة الأخرى والسلف والمصاريف المدفوعة مقدماً، والمطلوبات المستحقة والمتداولة الأخرى.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات صافي المبلغ بالقوائم المالية عندما يكون لدى الجمعية حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الجمعية النية لتسوية المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

جمعية نفح الأمل لخدمة ذوي الإعاقة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣ - الأحكام الهامة المتعلقة بتطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقويم هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وذلك على أساس الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بإجراء تقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، إن هذه التقديرات وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية.

يتم تقويم هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وذلك على أساس الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بإجراء تقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، إن هذه التقديرات وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

تتمثل أهم البنود والتي تتطلب استخدام الإدارة للتقديرات والافتراضات الهامة فيما يلي:

• الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات.

• الانخفاض وعكس قيد الانخفاض في قيمة الموجودات.

الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تستهلك الموجودات الخاصة بالجمعية والمصنفة كممتلكات وآلات ومعدات بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الانتاجية الاقتصادية أو العمر الإنتاجي، فإنه يجب الأخذ في الاعتبار بأن الافتراضات الصحيحة التي تمت في وقت التقدير قد تتغير عند توفر معلومات جديدة في هذا الشأن.

الالتزامات المحتملة

يتم تسوية الالتزامات المحتملة حسب طبيعتها عند وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي معين أو أكثر، يتطلب تقدير هذه الالتزامات ممارسة أحكام وعمل تقديرات لنتائج الأحداث المستقبلية.

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي					
التكلفة	أثاث ومفروشات	حاسب آلي وطابعات	لوحات إعلانية	أجهزة كهربائية	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢٧,٩٠٠	٣٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	١٩,٨٠٠	١٠٥,٧٠٠
إضافات	٦,٩٧٠	١٦,٢٨٩	-	١٥,٤٣٥	٣٨,٦٩٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٤,٨٧٠	٤٦,٢٨٩	٢٨,٠٠٠	٣٥,٢٣٥	١٤٤,٣٩٤
إضافات	١٧,٠٠٩	٣,٦٩٩	-	٧,٥٠٠	٢٨,٢٠٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥١,٨٧٩	٤٩,٩٨٨	٢٨,٠٠٠	٤٢,٧٣٥	١٧٢,٦٠٢
الاستهلاك المتراكم					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٤,٢٨١	٧,٩٩٧	١,٥٥٠	٦,١٢٢	١٩,٩٥٠
استهلاك	٢,٩٥١	٧,٠٩١	٢,٨٠٠	٥,٥٨٠	١٨,٤٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٧,٢٣٢	١٥,٠٨٨	٤,٣٥٠	١١,٧٠٢	٣٨,٣٧٢
استهلاك (إيضاح ١٤)	٤,٤٧٥	٧,٤٢٢	٧,٠٠٠	٦,٢١٤	٢٥,١١١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١١,٧٠٧	٢٢,٥١٠	١١,٣٥٠	١٧,٩١٦	٦٣,٤٨٣
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤٠,١٧٢	٢٧,٤٧٨	١٦,٦٥٠	٢٤,٨١٩	١٠٩,١١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٧,٦٣٨	٣١,٢٠١	٢٣,٦٥٠	٢٣,٥٣٣	١٠٦,٠٢٢

٥ - الأصول الغير ملموسة - بالصافي		
التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١ يناير	٢٧,٥٥٠	٨,٠٠٠
إضافات	-	١٩,٥٥٠
٣١ ديسمبر	٢٧,٥٥٠	٢٧,٥٥٠
الاطفاء المتراكم		
١ يناير	٣,٣١٢	٢,١١٢
إطفاء (إيضاح ١٤)	٤,١٣٣	١,٢٠٠
٣١ ديسمبر	٧,٤٤٥	٣,٣١٢
صافي القيمة الدفترية	٢٠,١٠٥	٢٤,٢٣٨

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦ - الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥,٢٧٦	١٢,٨٣٩	عهد وضمم مدينة
٣٠,٠٠١	-	مدینون متنوعون
٣٥,٢٧٧	١٢,٨٣٩	المجموع

٧ - النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٨٥,٨٨٦	٥٥٣,٧٤٢	بنك الراجحي
١٤٣,١٤٩	٥٣٥	مصرف الإنماء
٤٢٩,٠٣٥	٥٥٤,٢٧٧	المجموع

٨ - الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٧,٨١٣	-	العهد
٢٧,٨١٣	-	المجموع

٩ - التبرعات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مقيدة	غير مقيدة	
٨٦٥,١٧٨	١٥١,٦٨٥	-	١٥١,٦٨٥	تبرعات نقدية عامة
-	٧٩,٤٩٩	٧٩,٤٩٩	-	تبرعات مقيدة - نقدية _ العلاج الطبيعي
-	٦٠,٩٠٣	٦٠,٩٠٣	-	تبرعات نقدية مقيدة - أجهزة طبية
٢,٩٩٢	٢٤,٦٢٨	-	٢٤,٦٢٨	تبرعات تخفيض التزام
-	٥٠٠	٥٠٠	-	تبرعات نقدية دعم للمستفيدين
-	٥٠	٥٠	-	برعات مقيدة نقدية - سهل حياتي
٨٦٨,١٧٠	٣١٧,٢٦٥	١٤٠,٩٥٢	١٧٦,٣١٣	المجموع

١٠ - منح حكومية - صندوق دعم الجمعيات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مقيدة	غير مقيدة	
٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	-	دعم التشغيل
-	٢٧,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	-	دعم رواتب المحاسب
٢٠٠,٠٠٠	٦٢٧,٠٠٠	٦٢٧,٠٠٠	-	المجموع

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١١ - مصروفات الأنشطة والبرامج

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مقيدة	غير مقيدة	
١٦٩,٥٢٩	٢٧٢,١١٣	-	٢٧٢,١١٣	رواتب و أجور وما في حكمها
-	٧٩,١٣٠	٧٩,١٣٠	-	العلاج الطبيعي
-	٥٣,٣٠٠	٥٣,٣٠٠	-	أجهزة طبية
-	١١,٧٠٢	-	١١,٧٠٢	مصروف النادي الرمضاني
-	٥٠٠	٥٠٠	-	مساعداة نقدية للمستفيدين
٤٧,٧٦٢	-	-	-	مصروفات أنشطة وفعاليات برامج نفع الامل
١٧,٥٠٠	-	-	-	الإيجارات
٨,٥٨٥	-	-	-	دعاية وإعلان
٦,٣٩٣	-	-	-	مصروفات جلسات نطاق و تخاطب
٢,٧٧١	-	-	-	كهرباء ومياه
١,٥٩٧	-	-	-	هاتف وبريد وانترنت
١,٠٩٢	-	-	-	ضيافة ونظافة
١٥٥	-	-	-	نقل وانتقال
٢٠٩	-	-	-	العينات والهدايا
٢٥٥,٥٩٣	٤١٦,٧٤٥	١٣٢,٩٣٠	٢٨٣,٨١٥	المجموع

١٢ -المصروفات المحملة على الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مقيدة	غير مقيدة	
-	٦٣,٠٨٥	-	٦٣,٠٨٥	الرواتب النقدية وما في حكمها
-	٢٩,٥٢٥	-	٢٩,٥٢٥	دعاية وإعلان
٢,١٨٣	٣,٤٧٨	-	٣,٤٧٨	ضيافة و نظافة
٢,٧١٠	٢,٢٩٤	-	٢,٢٩٤	كهرباء و مياه
٨٤٩	١,١٧٧	-	١,١٧٧	هاتف وبريد وانترنت
٤١٣	٤٧٨	-	٤٧٨	قرطاسية و مطبوعات
-	١١٥	-	١١٥	مصروفات بنكية
٥,٠٠٠	-	-	-	ايجار
٤,٦٦٧	-	-	-	صيانة و اصلاح
١,٠٠٠	-	-	-	رسوم مهنية
١٦,٨٢٢	١٠٠,١٥٢	-	١٠٠,١٥٢	المجموع

جمعية نفح الأمل لخدمة ذوي الإعاقة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٣ - مصروفات جمع الأموال			
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مقيدة	غير مقيدة
٤,٠٠٠	٢٦,٤٨٤	-	٢٦,٤٨٤
٦٧٨	١٢,٤٣١	-	١٢,٤٣١
٤٣١	١,٠٨٩	-	١,٠٨٩
٢,٧٩٤	٩٤٩	-	٩٤٩
-	١١٥	-	١١٥
١٠,٠٠٠	-	-	-
٢,٠٠٠	-	-	-
١٩,٩٠٣	٤١,٠٦٨	-	٤١,٠٦٨
المجموع			
١٤ - مصاريف عمومية وإدارية			
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
٢٠,٧٥٠	٦٠,٩٩٤		رواتب وأجور وما في حكمها
١٨,٤٢٢	٢٥,١١١		استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح)
٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠		الإيجارات
٥٧٥	٨,٨٩٩		هاتف وبريد وانترنت
٢,١٥٠	٧,٥٦٣		ضيافة ونظافة
٣,٠٠٠	٦,٨٨٢		أتعاب مهنية وقانونية
١,٢٠٠	٤,١٣٣		إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٧,٠٣٠	٣,٨٨٣		كهرباء ومياه
-	٣,٥٢٠		تدريب
١٠,٠٦٦	٣,٥١٤		صيانة واصلاح
١,٨٧٧	١,٨١٦		قرطاسية ومطبوعات
١٥	١,٣٩٧		مصاريف بنكية
-	٦٧٥		دعاية وإعلان
٣,٦٥١	-		رسوم حكومية
٣٥٠	-		نقل وانتقال
٧٤,٠٨٦	١٤٣,٣٨٧		المجموع

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٥ - صافي الأصول

رصيد في ٢٠٢٣م	المقبوض في ٢٠٢٤م	المنصرف في ٢٠٢٤م	المنصرف في المتبقى	٢٠٢٤م
-	٦٠,٩٠٣	٥٣,٣٠٠	٧,٦٠٣	٢٠,٧٥٠
-	٧٩,٤٩٩	٧٩,١٣٠	٣٦٩	١٨,٤٢٢
-	٥٠	٥٠	-	٥,٠٠٠
-	٥٠٠	٥٠٠	-	٥٧٥
-	٢٧,٠٠٠	-	٢٧,٠٠٠	٢,١٥٠
(٥٥,٥٩٣)	٦٠٠,٠٠٠	١٣٤,٥٣٢	٤٠٩,٨٧٥	٣,٠٠٠
(٥٥,٥٩٣)	٧٦٧,٩٥٢	٢٦٧,٥١٢	٤٤٤,٨٤٧	٤٩,٨٩٧

المجموع

١٦ - الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية

لم تطرأ أية أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقبل تاريخ توقيع التقرير المهني قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.