

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
برقم (١٤١٨)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الصفحة	
٢- ٣	تقرير مراجع الحسابات
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧- ١٤	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 ٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٣م 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

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء 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 جوهرياً 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 لأبداء 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 نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة
حضر الباطن - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، ،

مسئوليات 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 الدعوة الإرشاد وتوعية الجاليات بوادي قديد والتعليمات المنظمة لها ، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

محاسب قانوني

فهد الحافضي

ترخيص رقم ٥٤٤



الرياض ١٤٤٥/١١/١٢ هـ
الموافق ٢٠٢٤/٥/٢٠ م

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي
وكالة التنمية برقم (١٤١٨)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٨٥,٧٥٠	١٠٦,٠٢٢	٤	ممتلكات وآلات ومعدات - الصافي
٥,٨٨٨	٢٤,٢٣٨	٥	أصول غير ملموسة
٩١,٦٣٨	١٣٠,٢٦٠		مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
-	٤,٠٥٤		المخزون
-	٣٥,٢٧٧	٦	الأرصدة المدينة الأخرى
-	٣٨,٢٤٨		مصروفات مدفوعة مقدما
٢,٠٥٥	٤٢٩,٠٣٥	٧	النقد لدى البنوك
٢,٠٥٥	٥٠٦,٦١٤		مجموع الأصول المتداولة
٩٣,٦٩٣	٦٣٦,٨٧٤		إجمالي الأصول
الالتزامات المتداولة			
-	١١,٧٥٠		مصاريف مستحقة
٦٥,١٤٧	٢٧,٨١٣	٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
٦٥,١٤٧	٣٩,٥٦٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
صافي الأصول			
٢٨,٥٤٦	٦٥٢,٩٠٤		صافي الأصول غير المقيدة
-	(٥٥,٥٩٣)		صافي الأصول المقيدة
٢٨,٥٤٦	٥٩٧,٣١١		مجموع صافي الأصول
٩٣,٦٩٣	٦٣٦,٨٧٤		إجمالي الأصول

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

برقم (١٤١٨)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

إيضاح	غيره مقيدة	مقيدة	المجموع ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	المجموع ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات والتبرعات				
التبرعات النقدية	٨٦٨,١٧٠	-	٨٦٨,١٧٠	١٤٣,٠٠٠
تبرعات خدمات تطوعية	٤,٣١٨	-	٤,٣١٨	٢٠,٠٠٠
التبرعات العينية	٧,٥٠٠	-	٧,٥٠٠	-
اشتراكات الأعضاء	٣,٣٠٠	-	٣,٣٠٠	١,٨٠٠
منح حكومية - صندوق دعم الجمعيات	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٨٨٣,٢٨٨	٢٠٠,٠٠٠	١,٠٨٣,٢٨٨	١٦٤,٨٠٠
المصروفات				
٩ مصروفات الأنشطة والرامج	-	٢٥٥,٥٩٣	٢٥٥,٥٩٣	٣٤٣
١٠ مصروفات محملة على الأنشطة	٣٢,٤٤٤	-	٣٢,٤٤٤	١٢٧,٦٧٣
١١ مصروفات جمع الأموال	١٩,٩٠٣	-	١٩,٩٠٣	١,٨٧٠
١٢ المصروفات العمومية والإدارية	٥٨,٤٦٤	-	٥٨,٤٦٤	١٧,٤١١
المصروفات العينية	٣,٤٤٦	-	٣,٤٤٦	-
مصروف الخدمة التطوعية	٤,٣١٨	-	٤,٣١٨	-
مصاريف الحوكمة	٥,٧٥٠	-	٥,٧٥٠	-
إجمالي المصروفات	١٢٤,٣٢٥	٢٥٥,٥٩٣	٣٧٩,٩١٨	١٤٧,٢٩٧
التغير في صافي الأصول	٧٥٨,٩٦٣	(٥٥,٥٩٣)	٧٠٣,٣٧٠	١٧,٥٠٣
تعديل على سنوات سابقة	(١٣٤,٦٠٥)	-	(١٣٤,٦٠٥)	-
صافي الأصول بداية السنة	٢٨,٥٤٦	-	٢٨,٥٤٦	١١,٠٤٣
صافي الأصول نهاية السنة	٦٥٢,٩٠٤	(٥٥,٥٩٣)	٥٩٧,٣١١	٢٨,٥٤٦

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) 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 ٢٠٢٣م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
١٧,٥٠٣	٧٠٣,٣٧٠	التغير في صافي الأصول
		التعديلات في البنود الغير نقدية
-	(١٣٤,٦٠٥)	تعديل على سنوات سابقة
١٤,٣٠٠	١٨,٤٢٢	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٠٠	١,٢٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٣٣,٠٠٣	٥٨٨,٣٨٧	فائض العام المعدل
		التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
-	(٤,٠٥٤)	المخزون
-	(٣٨,٢٤٨)	مصروفات مدفوعة مقدما
-	(٣٥,٢٧٧)	الأرصدة المدينة الأخرى
-	(٣٧,٣٣٤)	الأرصدة المدينة الأخرى
(٤٤,١٠٣)	١١,٧٥٠	مصاريف مستحقة
(١١,١٠٠)	٤٨٥,٢٢٤	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٥٠٠)	(٣٨,٦٩٤)	إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٩,٥٥٠)	إضافات إلى أصول غير ملموسة
(١٢,٥٠٠)	(٥٨,٢٤٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٣,٦٠٠)	٤٢٦,٩٨٠	صافي الزيادة (النقص) في النقد لدى البنوك
٢٥,٦٥٥	٢,٠٥٥	رصيد النقد لدى البنوك أول السنة
٢,٠٥٥	٤٢٩,٠٣٥	رصيد النقد لدى البنوك آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
وكالة التنمية الاجتماعية برقم (١٤١٨)
إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١ - معلومات عامة

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

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 للمعالجات 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 الهبات 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 مقيدة وتبرعات غير مقيدة 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.

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
وكالة التنمية الاجتماعية برقم (١٤١٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصروفات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف 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 إهلاك 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.

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
وكالة التنمية الاجتماعية برقم (١٤١٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أصول غير ملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة برامج كومبيوتر مشتراة، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض متراكم في القيمة. يتم إثبات الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بـ ٣ سنوات. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدّر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم المحاسبة عن أي تغييرات 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 نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
وكالة التنمية الاجتماعية برقم (١٤١٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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 ٢٠٢٣م

٤ - ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي					
أثاث ومفروشات	حاسب آلي وطابعات	لوحات إعلانية	أجهزة كهربائية	المجموع	التكلفة
٢٧,٩٠٠	٣٠,٠٠٠	١٥,٥٠٠	١٩,٨٠٠	٩٣,٢٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-	-	١٢,٥٠٠	-	١٢,٥٠٠	إضافات
٢٧,٩٠٠	٣٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	١٩,٨٠٠	١٠٥,٧٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٦,٩٧٠	١٦,٢٨٩	-	١٥,٤٣٥	٣٨,٦٩٤	إضافات
٣٤,٨٧٠	٤٦,٢٨٩	٢٨,٠٠٠	٣٥,٢٣٥	١٤٤,٣٩٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الاهلاك المتراكم					
١,٤٩١	١,٩٩٧	-	٢,١٦٢	٥,٦٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢,٧٩٠	٦,٠٠٠	١,٥٥٠	٣,٩٦٠	١٤,٣٠٠	استهلاك
٤,٢٨١	٧,٩٩٧	١,٥٥٠	٦,١٢٢	١٩,٩٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٢,٩٥١	٧,٠٩١	٢,٨٠٠	٥,٥٨٠	١٨,٤٢٢	استهلاك
٧,٢٣٢	١٥,٠٨٨	٤,٣٥٠	١١,٧٠٢	٣٨,٣٧٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
صافي القيمة الدفترية					
٢٧,٦٣٨	٣١,٢٠١	٢٦,٤٥٠	٢٣,٥٣٣	١٠٦,٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢٣,٦١٩	٢٢,٠٠٣	٢٦,٤٥٠	١٣,٦٧٨	٨٥,٧٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

يتم توزيع الإهلاك كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١٠,٣٠٠	١٤,٤٢٢	المصروفات المحملة على الأنشطة (إيضاح ١٠)
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٢)
١٤,٣٠٠	١٨,٤٢٢	المجموع

٥ - الأصول الغير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التكلفة
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	١ يناير
-	١٩,٥٥٠	إضافات
٨,٠٠٠	٢٧,٥٥٠	٣١ ديسمبر
الاطفاء المتراكم		
٩١٢	٢,١١٢	١ يناير
١,٢٠٠	١,٢٠٠	إطفاء (إيضاح ١٠)
٢,١١٢	٣,٣١٢	٣١ ديسمبر
٥,٨٨٨	٢٤,٢٣٨	صافي القيمة الدفترية

جمعية نفع الأمل لخدمة ذوي الإعاقة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
برقم (١٤١٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٦ - الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
-	٣٠,٠٠١	مدينون متنوعون
-	٥,٢٧٦	العهد
-	٣٥,٢٧٧	المجموع

٧ - النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١,١٠٥	٢٨٥,٨٨٦	بنك الراجحي
٩٥٠	١٤٣,١٤٩	مصرف الإنماء
٢,٠٥٥	٤٢٩,٠٣٥	المجموع

٨ - الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٢٥,٩٤٧	٢٧,٨١٣	العهد
٣٩,٢٠٠	-	دائنون متنوعون
٦٥,١٤٧	٢٧,٨١٣	المجموع

٩ - مصروفات الأنشطة والبرامج

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	مقيدة	غير مقيدة	
-	١٦٩,٥٢٩	١٦٩,٥٢٩	-	رواتب و أجور وما في حكمها
-	٤٧,٧٦٢	٤٧,٧٦٢	-	مصروفات أنشطة وفعاليات برامج نفع الأمل
-	١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠	-	الايجارات
-	٨,٥٨٥	٨,٥٨٥	-	دعاية و اعلان
٣٤٣	٦,٣٩٣	٦,٣٩٣	-	مصروفات جلسات نطاق و تخاطب
-	٢,٧٧١	٢,٧٧١	-	كهرباء ومياه
-	١,٥٩٧	١,٥٩٧	-	هاتف وبريد وانترنت
-	١,٠٩٢	١,٠٩٢	-	ضيافة و نظافة
-	١٥٥	١٥٥	-	نقل و انتقال
-	٢٠٩	٢٠٩	-	العينات و الهدايا
٣٤٣	٢٥٥,٥٩٣	٢٥٥,٥٩٣	-	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 ٢٠٢٣م

١٠ - المصروفات المحملة على الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	مقيدة	غير مقيدة	
١٠,٣٠٠	١٤,٤٢٢	-	١٤,٤٢٢	اهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
١٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	ايجار
١٤,٥٠٠	٤,٦٦٧	-	٤,٦٦٧	صيانة و اصلاح
-	٢,٧١٠	-	٢,٧١٠	كهرباء و مياه
١٥٠	٢,١٨٣	-	٢,١٨٣	ضيافة و نظافة
١,٢٠٠	١,٢٠٠	-	١,٢٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
-	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	رسوم مهنية
-	٨٤٩	-	٨٤٩	هاتف وبريد وانترنت
١,٥٢٣	٤١٣	-	٤١٣	قرطاسية و مطبوعات
١٢٧,٦٧٣	٣٢,٤٤٤	-	٣٢,٤٤٤	المجموع

١١ - مصروفات جمع الأموال

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	مقيدة	غير مقيدة	
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	الإيجارات
-	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	رواتب و أجور وما في حكمها
-	٢,٧٩٤	-	٢,٧٩٤	مصاريف تسويقية متنوعة
-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	رسوم مهنية
١,٨٧٠	٦٧٨	-	٦٧٨	دعاية وإعلان
-	٤٣١	-	٤٣١	هاتف وبريد وانترنت
١,٨٧٠	١٩,٩٠٣	-	١٩,٩٠٣	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 ٢٠٢٣م

١٢ - مصاريف عمومية وإدارية		
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
-	٢٠,٧٥٠	رواتب و أجور وما في حكمها
-	١٠,٠٦٦	صيانة و اصلاح
-	٧,٠٣٠	كهرباء و مياه
١٢,٥٠٠	٥,٠٠٠	الإيجارات
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	اهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
-	٣,٦٥١	رسوم حكومية
-	٣,٠٠٠	أتعاب مهنية وقانونية
٤٩٩	٢,١٥٠	ضيافة و نظافة
٤١٢	١,٨٧٧	قرطاسية و مطبوعات
-	٥٧٥	هاتف و بريد و انترنت
-	٣٥٠	نقل و انتقال
-	١٥	مصاريف بنكية
١٧,٤١١	٥٨,٤٦٤	المجموع

١٣ - الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية

لم تطرأ أية أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقبل تاريخ توقيع التقرير المهني قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.