

جمعية سمعك لذوي الاعاقة السمعية بمحافظة صامطة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٨٦)
منطقة جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية سمك لذوي الإعاقة السمعية بمحافظة صامطة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سمك لذوي الإعاقة السمعية بمحافظة صامطة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٠٨٦) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي :

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب 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 وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

لفت الانتباه :

نلفت الانتباه الى ان رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة أعضاء الجمعية العمومية هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي فى الجمعية .

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على 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. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية سمعك لذوي الإعاقة السمعية بمحافظة صامطة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠٦ محرم ١٤٤٧ هـ.

الموافق : ٠١ يوليو ٢٠٢٥ م.

عبد الرحمن بن عبد الله الرئيس
ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية سمعك لذوي الإعاقة السمعية بمحافظة صامطة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٨٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٤٣٢,٨٤١	١٨١,٢١١	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٣٢,٨٤١	١٨١,٢١١		مجموع الاصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
١٤,٦٦٣	١٠,٧٥٣	(٥)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٩٦,٩٥٠	٨٠,١٦٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١١١,٦١٣	٩٠,٩١٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٥٤٤,٤٥٤	٢٧٢,١٣٠		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٥,٧٥٠	-		مصروفات مستحقة
٥,٧٥٠	-		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
-	٩,١٠٠	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٩,١٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٥,٧٥٠	٩,١٠٠		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
(٣٨,٠٦١)	(٢١٢,٢٩٩)		صافي الأصول غير المقيدة
٥٧٦,٧٦٥	٤٧٥,٣٢٩	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٥٣٨,٧٠٤	٢٦٣,٠٣٠		مجموع صافي الأصول
٥٤٤,٤٥٤	٢٧٢,١٣٠		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية سمعك لذوي الإعاقة السمعية بمحافظة صامطة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٨٦)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات والتبرعات				
التبرعات النقدية العامة	٢٦٦,٦٧٨	-	٢٦٦,٦٧٨	١٣٢,٢٣٨
التبرعات النقدية المقيدة	-	٣١٤,٢٢٥	٣١٤,٢٢٥	٥٨٥,٦٩٢
تبرعات العينية ممتلكات وآلات ومعدات	-	-	-	٦٠,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء	١,٦٠٠	-	١,٦٠٠	٢,٤٠٠
الخدمات التطوعية	٦٦,٢٧٣	-	٦٦,٢٧٣	٣٥٣,٩٨٩
صندوق دعم الجمعيات	-	٤٤٥,١٠٦	٤٤٥,١٠٦	٥٩٦,٢٠٦
دعم منصة احسان	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٨٥٥,٢٩٩	(٨٥٥,٢٩٩)	-	-
إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف	١,١٨٩,٨٥٠	٤,٠٣٢	١,١٩٣,٨٨٢	٢,٠٨٠,٥٢٥
المصروفات والمساعدات				
مصروفات البرامج والأنشطة	١٨٤,٠٠٣	-	١٨٤,٠٠٣	٧٧٤,١١٣
مصروفات جمع الأموال	-	-	-	١٥,٥٠٠
المصروفات المحملة على النشاط	٣٧٣,٨١٣	-	٣٧٣,٨١٣	٢٢٦,٧٦٩
مصروفات صندوق دعم الجمعيات	٤٠٢,١٤٤	-	٤٠٢,١٤٤	-
مصروفات الخدمات التطوعية	٦٦,٢٧٣	-	٦٦,٢٧٣	٣٥٣,٩٨٩
مصروفات الحوكمة	-	-	-	٣٤,٣٥٠
مساعدات دعم منصة احسان	٢٩٥,٠٠٠	-	٢٩٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	١٢٧,١٤٩	-	١٢٧,١٤٩	٢١٩,٧٧٣
اطفا الأصول غير الملموسة	٣,٩١٠	-	٣,٩١٠	٣,٩١٠
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١٧,٢٦٤	-	١٧,٢٦٤	١٠,٨٢٣
إجمالي المصروفات والمساعدات	١,٤٦٩,٥٥٦	-	١,٤٦٩,٥٥٦	١,٨١٤,٢٢٧
التغير في صافي الأصول	(٢٧٩,٧٠٦)	٤,٠٣٢	(٢٧٥,٦٧٤)	٢٦٦,٢٩٨
تسويات على صافي الأصول	١٠٥,٤٦٨	(١٠٥,٤٦٨)	-	-
صافي الأصول بداية السنة	(٣٨,٠٦١)	٥٧٦,٧٦٥	٥٣٨,٧٠٤	٢٧٢,٤٠٦
صافي الأصول نهاية السنة	(٢١٢,٢٩٩)	٤٧٥,٣٢٩	٢٦٣,٠٣٠	٥٣٨,٧٠٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية سمك لذوي الإعاقة السمعية بمحافظة صامطة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٨٦)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٦٦,٢٩٨	(٢٧٥,٦٧٤)	التغير في صافي الأصول
٣,٩١٠	٣,٩١٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٠,٨٢٣	١٧,٢٦٤	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
—	٩,١٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٦٠,٠٠٠)	—	تبرعات العينية ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢١,٠٣١	(٢٤٥,٤٠٠)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٥,٧٥٠	(٥,٧٥٠)	مصرفات مستحقة
(٤٢,٢٣١)	—	دائنون
١٨٤,٥٥٠	(٢٥١,١٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٣٦٠)	(٤٨٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٣٦٠)	(٤٨٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٧٩,١٩٠	(٢٥١,٦٣٠)	التغير في النقدية خلال السنة
٢٥٣,٦٥١	٤٣٢,٨٤١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٣٢,٨٤١	١٨١,٢١١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط :

- جمعية سمعك لذوي الإعاقة السمعية بمحافظة صامطة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٨٦) بتاريخ ١٤٤٢/٠٩/٢٣هـ الموافق ٢٠٢١/٠٥/٠٥م ، مركزها الرئيسي:- محافظة صامطة- محافظة جازان - المملكة العربية السعودية .
- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية سمعك لذوي الإعاقة السمعية بمحافظة صامطة برقم (٥٩٠٧٥٢٥٤٤٧) في تاريخ ٢٠٢١/٠٦/٢٧م ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١-١ أهداف الجمعية :

- * التوعية المجتمعية بأهمية الكشف والتدخل المبكر للصم وضعاف السمع.
- * تقديم الرعاية الصحية والتأهيلية والتربوية وخدمات الكشف والتدخل المبكر لذوي الإعاقة السمعية وضعاف السمع.
- * تأهيل الكوادر الفنية المتخصصة في مجال الإعاقة السمعية ولغة الإشارة.
- * تقديم المساعدات العينية والمالية لذوي الإعاقة السمعية وأسره من المحتاجين.
- * تأهيل وتدريب ذوي الإعاقة السمعية لدمجهم في سوق العمل وإلحاقهم بعمل مناسب لإعاقاتهم.

٢-١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) أسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٣-١ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة كما يلي:-

أجهزة كهربائية	١٥%	أجهزة تدفئة وتهوية وتبريد	٢٥%
اثاث مكتبي	١٠%	أجهزة حاسب الي وملحقاته	٢٥%
أجهزة اتصال وامن وحماية	٢٠%	لوحات اعلانية	١٠%
برامج	٢٠%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

٣-٥ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٣-١٠ قائمة الأنشطة : (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة .

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه 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 .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية المنح من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٣-١٠ قائمة الأنشطة : (يتمه)

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية سمعك لذوي الإعاقة السمعية بمحافظة صامطة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٨٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصرف الراجحي ح / ٢٢٩
٤٣٢,٨٤١	١٨١,٢١١	
٤٣٢,٨٤١	١٨١,٢١١	
		(٥) الأصول غير الملموسة - بالصافي
		التكلفة
الاجمالي	البرامج	
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد بداية السنة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		إطفاء المتراكم
٤,٨٨٧	٤,٨٨٧	الرصيد بداية السنة
٣,٩١٠	٣,٩١٠	إطفاء السنة
٨,٧٩٧	٨,٧٩٧	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١٠,٧٥٣	١٠,٧٥٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٤,٦٦٣	١٤,٦٦٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية سمعك لذوي الإعاقة السمعية بمحافظة صامطة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٨٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

الأجهزة الكهربائية	أجهزة التبريد والتدفئة والتهوية	اثاث ومفروشات	الحاسب الي وملحقاتها	أجهزة الاتصال والامن والحماية	لوحات إعلانية	الاجمالي
التكلفة						
الرصيد بداية السنة	٢,٤٩٢	١٠,٣٠٠	٢٢,٦١٥	٦٨,٣٠٣	٣,٣١٥	١١٢,٥٢٥
الاضافات خلال السنة	–	–	–	–	٤٨٠	٤٨٠
الرصيد في نهاية السنة	٢,٤٩٢	١٠,٣٠٠	٢٢,٦١٥	٦٨,٣٠٣	٣,٧٩٥	١١٣,٠٠٥
الإهلاك المتراكم						
الرصيد بداية السنة	٥٨٤	٣,٦٩٤	٢,٨٦٤	٦,١٣٥	١,١٠٦	١٥,٥٧٥
أهلاك السنة	٣٧٤	١,٥٤٥	٣,٣٩٢	١٠,٢٤٥	٦٠٧	١٧,٢٦٤
الرصيد في نهاية السنة	٩٥٨	٥,٢٣٩	٦,٢٥٦	١٦,٣٨٠	١,٧١٣	٣٢,٨٣٩
القيمة الدفترية						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١,٥٣٤	٥,٠٦١	١٦,٣٥٩	٥١,٩٢٣	٢,٠٨٢	٨٠,١٦٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٩٠٨	٦,٦٠٦	١٩,٧٥١	٦٢,١٦٨	٢,٢٠٩	٩٦,٩٥٠

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٩,١٠٠	المكون خلال السنة
-	٩,١٠٠	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
١٠,٠٠٠	-	مشروع اسمعني - مؤسسة حمد المحيسن
٩٠,٠٠٠	-	مشروع اسمعني - مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري بر
٤٢٠,٠٠٠	-	مشروع اسمعني - مؤسسة سليمان بن صالح العليان الخيرية
٣٠,٠٠٠	-	مشروع اسمعني - مؤسسة إبراهيم العنقري وذريته الخيرية
٣٥,٠٠٠	-	مشروع اسمعني - مؤسسة الشيخ فهد عبد الله العويضة الخيرية
٦٩٢	-	دعم برنامج العمرة - مؤسسة التفوق العلمي
-	٢٠,٠٠٠	دعم مشروع تأهيل من مؤسسة حمد المحيسن
-	٣٠,٠٠٠	دعم لشراء سلال غذائية من مؤسسة حمد عبد الله المحيسن
-	٧٠,٠٠٠	دعم مشروع كسوة العيد لأطفال ذوي الإعاقة السمعية من مؤسسة عبد الله إبراهيم السبيعي الخيرية
-	١٠,٠٠٠	مشروع أسمعني من مؤسسة سالم أحمد بالحر وعائلته الخيرية
-	١٠,٢٢٥	منصة تبرع
-	٦٤,٠٠٠	دعم صندوق الوقف الصحي
-	١٠٠,٠٠٠	دعم مشروع الزواج من مؤسسة السبيعي
-	١٠,٠٠٠	دعم لكسوة العيد من مؤسسة حمد عبد الله المحيسن
٥٨٥,٦٩٢	٣١٤,٢٢٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) صندوق دعم الجمعيات
٢٩٨,٤٢٨	-	صندوق دعم الجمعيات - المصروفات التشغيلية
١٧,٧٧٨	٩٥,١٠٦	صندوق دعم الجمعيات - رأس المال البشري
٢٨٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - البرامج والمشاريع
-	١٠٠,٠٠٠	المنح الحكومي التميز المؤسسي
٥٩٦,٢٠٦	٤٤٥,١٠٦	

(١٠) دعم منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دعم منصة احسان - مشروع اسمعني - مؤسسة محمد إبراهيم السبيعي وأولاده (غروس) الخيرية		١٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
		١٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
(١١) مصروفات الانشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصروفات مشروع اسمعني - مدعوم من صندوق موظفي سابق		-	١٨٠,٠٠٠
مصروفات مشروع اسمعني - مدعوم من مؤسسة صالح العليان الخيرية		-	٤٢٠,٠٠٠
مصروفات مشروع اسمعني - مدعوم من مؤسسة إبراهيم العنقري وذريته الخيرية		-	٣٠,٠٠٠
مصروفات مشروع اسمعني - مدعوم من مؤسسة الشيخ فهد بن عبد الله العويضة الخيرية		-	٣٥,٠٠٠
مصروفات برنامج العمرة مدعوم من مؤسسة التفوق العلمي		-	٧٠٠
مصاريف المنحة التأسيسية مدعوم من مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية عن طريق منصة احسان		-	١٠٦,٩٣٢
مصروفات المنح الحكومية - دعم صندوق دعم الجمعيات - منحة رأس المال البشري		-	١,٤٨١
مصاريف دعم شراء سلال غذائية من مؤسسة حمد عبد الله المحيسن		٣٠,٠٠٠	-
مصاريف مشروع كسوة العيد لأطفال ذوي الإعاقة السمعية من مؤسسة عبد الله إبراهيم السبيعي الخيرية		٧٠,٠٠٣	-
مصاريف دعم مشروع أسمعني من مؤسسة سالم أحمد بالحرر وعائلته الخيرية		١٠,٠٠٠	-
مصاريف صندوق الوقف الصحي		٦٤,٠٠٠	-
مصاريف دعم لكسوة العيد من مؤسسة حمد عبد الله المحيسن		١٠,٠٠٠	-
		١٨٤,٠٠٣	٧٧٤,١١٣

(١٢) المصروفات المحملة على النشاط		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الرواتب والأجور للمشاريع		٢٨٦,٥٩١	٢١٧,٥٠٥
تأمينات اجتماعية		٣٢,١٤٣	-
إيجارات		٤٠,٠٠٠	-
تكاليف عمالة مؤقتة		٦,٠٠٠	٧٠٠
مزايا وحوافز		٢,٦١٨	٨,٥٦٤
منافع وخدمات وتأمين		٦,٤٦١	-
		٣٧٣,٨١٣	٢٢٦,٧٦٩
(١٣) مصروفات صندوق دعم الجمعيات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصاريف دعم راس المال البشري		١٦,٢٩٩	-
مصاريف المنح الحكومي التميز المؤسسي		١٠٥,٨٤٥	-
مصاريف البرامج والمشاريع صندوق دعم الجمعيات		٢٨٠,٠٠٠	-
		٤٠٢,١٤٤	-
(١٤) مساعدات منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
دعم منصة احسان - مشروع اسمعني - مؤسسة محمد إبراهيم السبيعي وأولاده (غروس) الخيرية		٢٩٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠
		٢٩٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٧٠,٠٨٠	٨٠,٠٨٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٧,٥٣٥	—	تأمينات اجتماعية
٢,١٩٣	١,١٤٥	مصاريف بريد وهاتف
٢,٦٥٤	٥,٢٨٠	كهرباء ومياه
٥٣٠	٦٤٧	الصيانة والإصلاح
١٢,٣٠٥	١٦,٥٦٠	اشتراكات وتصدقات
١٣,٥٠٠	—	تكاليف عمالة مؤقتة
—	٩,١٠٠	مصروف نهاية الخدمة
١١,٥٠٠	—	اتعاب مهنية
٢٠٠	—	التدريب والتأهيل
٤٠٠	—	مصروفات حكومية
١,٥٥٣	٢,١٠٤	عمولات بنكية
٥,٨١٦	٨,١٩١	قرطاسية
٤٦١	٥٢٤	الوقود والمحروقات
٥,٢٢٩	٣,٠٣٣	ضيافة ونظافة
٧,٠٣٠	—	دعاية وإعلان
٧٨,٧٨٧	٤٨٥	منافع وخدمات وتأمين
٢١٩,٧٧٣	١٢٧,١٤٩	

(١٦) صافي الأصول المقيدة				
١يناير ٢٠٢٤م	تسويات	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ديسمبر ٢٠٢٤م
٤٨,٤٠٠	(٤٨,٤٠٠)	-	-	-
٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-	-	-
٣٧,٠٦٨	(٣٧,٠٦٨)	-	-	-
١٧٥,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	(٢٧٥,٠٠٠)	-
١٦,٢٩٧	-	٩٥,١٠٦	(١٦,٢٩٩)	٩٥,١٠٤
٢٨٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	(٢٨٠,٠٠٠)	٢٥٠,٠٠٠
-	-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠
-	-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-
-	-	٧٠,٠٠٠	(٧٠,٠٠٠)	-
-	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-
-	-	١٠,٢٢٥	-	١٠,٢٢٥
-	-	٦٤,٠٠٠	(٦٤,٠٠٠)	-
-	-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
-	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-
-	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
٥٧٦,٧٦٥	(١٠٥,٤٦٨)	٨٥٩,٣٣١	(٨٥٥,٢٩٩)	٤٧٥,٣٢٩

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٠١ يوليو ٢٠٢٥م