

جمعية الإعاقة السمعية النسانية بجدة (إ مكان)
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى بتصريح رقم (٢١٥٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الإعاقة السمعية النسانية بجدة (إمكان)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (٢١٥٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
المحتويات

الصفحة	
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفق النقدي
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية الإعاقة السمعية النسائية بجدة (إمكان)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الإعاقة السمعية النسائية بجدة (إمكان) ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلترزنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

المقررين

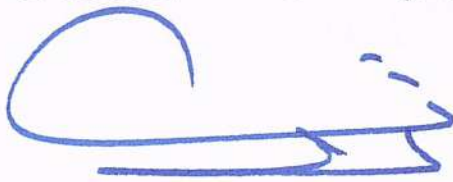
السادة / جمعية الإعاقفة السمعية النسانية بجدة (إمكان)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجنة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

شركة رامي الخضر – محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)



في ٢٥ رمضان ١٤٤٦هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٥م
جدة – المملكة العربية السعودية

جمعية الإعاقة السمعية النسانية بجدة (إمان)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (٢١٥٣)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	٤	٧٦,١١٩	١٥٨,٠١٥
ذمم مدينة	٥	١٢٤,٧٣٦	٥٥
المخزون		٣,٤٨٩	.
إجمالي الأصول المتداولة		٢٠٤,٣٤٤	١٥٨,٠٧٠
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الأصول الثابتة	٦	١٨,٢١٩	٨,٧٠٠
صافي الأصول غير الملموسة	٧	٧٤,٩٢١	٧٧,٦٠٦
إجمالي الأصول غير المتداولة		٩٣,١٤٠	٨٦,٣٠٦
إجمالي الأصول		٢٩٧,٤٨٤	٢٤٤,٣٧٦
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
ارصدة دائنة ومصاريف مستحقة	٨	١١,٠٠٠	٢٩,٤٤٠
اجمالي الالتزامات المتداولة		١١,٠٠٠	٢٩,٤٤٠
<u>الالتزامات الغير المتداولة</u>			
نهاية الخدمة	٩	٢١,٩١٠	٧,٢٠٨
اجمالي الالتزامات الغير المتداولة		٢١,٩١٠	٧,٢٠٨
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٤٣,٣٦١	٢٧٦,٠٧٥
صافي الأصول المقيدة		٢٢١,٢١٣	(٦٨,٣٤٧)
إجمالي صافي الأصول		٢٦٤,٥٧٤	٢٠٧,٧٢٨
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢٩٧,٤٨٤	٢٤٤,٣٧٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الإعاقة السمعية النسانية بجدة (إ مكان)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (٢١٥٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب					
خدمات تطوعية		١٥٠,٥٤٠	٧٧,٠٠٠	٢٢٧,٥٤٠	٦١,٤٧٤
تبرعات عينية		.	٢٣,٢٥٠	٢٣,٢٥٠	٢٦٣,٦٤٩
التبرعات النقدية العامة		٢٠٤,٧٠٥	.	٢٠٤,٧٠٥	٣٨١,٣٥٩
المنح الحكومي	١١	.	٥٢٢,٢٥٠	٥٢٢,٢٥٠	
اشتراكات		.	.	.	٥,٧٠٠
التبرعات النقدية المقيدة	١٠	.	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٨,١٧٥
تخفيض التزام (خصم ممنوح)		٥٩,٦٩٦	.	٥٩,٦٩٦	٥٩,٦٩٦
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام				.	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب					
		٤١٤,٩٤١	٦٦٢,٥٠٠	١,٠٧٧,٤٤١	٧٨٠,٠٥٣
المصروفات والخسائر					
مصاريف الأنشطة	١٢	.	١٥٣,٥٩٠	١٥٣,٥٩٠	٩٣,٥٥٠
مصاريف خدمات تطوعية		١٥٠,٥٤٠	٧٧,٠٠٠	٢٢٧,٥٤٠	٦١,٤٧٤
مصاريف - منح حكومي		.	١٢٢,٥٠٠	١٢٢,٥٠٠	
مصاريف التشغيل المحمل على النشاط		٩,٠٢٦		٩,٠٢٦	١٧٧,٤٧٩
مصاريف الحوكمة		١١,٠٠٠		١١,٠٠٠	
مصاريف عينية		٢١,٦٢٤	١٩,٨٥٠	١٩,٨٥٠	٢٦٣,٦٤٩
اهلاك الأصول الثابتة		٣٧٨,٣٥١	.	٣٧٨,٣٥١	٢٠,٤٥٢
مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة	١٣	٣٧٨,٣٥١	.	٣٧٨,٣٥١	
المصاريف العمومية والإدارية	١٤	٧٧,١١٤	.	٧٧,١١٤	١٥٤,٤٢٩
إجمالي المصروفات والخسائر					
		٦٤٧,٦٥٥	٣٧٢,٩٤٠	١,٠٢٠,٥٩٥	٧٧١,٠٣٣
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٢٣٢,٧١٤)	٢٨٩,٥٦٠	٥٦,٨٤٦	٩,٠٢٠
التغير في صافي الأصول		(٢٣٢,٧١٤)	٢٨٩,٥٦٠	٥٦,٨٤٦	.
صافي الأصول في بداية الفترة		٢٧٦,٠٧٥	(٦٨,٣٤٧)	٢٠٧,٧٢٨	٢٠٧,٧٢٨
صافي الأصول في نهاية الفترة		٤٣,٣٦١	٢٢١,٢١٣	٢٦٤,٥٧٤	٢٠٧,٧٢٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الإعاقة السمعية النسانية بجدة (إماكن)
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى بتصريح رقم (٢١٥٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير فى صافى الأصول

الإجمالي	صافى الأصول المقيدة	صافى الأصول الغير مقيدة	
	(بالريالات السعودية)		
٢٠٧,٧٢٨	(٦٨,٣٤٧)	٢٧٦,٠٧٥	الرصيد فى ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	-	التغير الشامل فى صافى الأصول
٢٠٧,٧٢٨	(٦٨,٣٤٧)	٢٧٦,٠٧٥	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٣٠١,٠٦١)	(٦٨,٣٤٧)	(٢٣٢,٧١٤)	التغير الشامل فى صافى الأصول
(٩٣,٣٣٣)	(١٣٦,٦٩٤)	٤٣,٣٦١	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الإعاقة السمعية النسانية بجدة (إمكن)

مسجلة لدى المركز الوطنى للتنمية القطاع غير الربحى بتصريح رقم (٢١٥٣)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفق النقدى

المبالغ بالريال السعودى

<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
التغير في صافي الأصول	٥٦,٨٤٦	(٥٠,٦٧٦)
إهلاك الأصول الثابتة	١,٩٣٩	١,٠٥٠
اهلاك الأصول غير ملموسة	١٩,٦٨٥	١٩,٤٠٢
تعويض نهاية الخدمة	١٤,٧٠٢	٧,٢٠٨
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	٩٣,١٧٢	(٢٣,٠١٦)
<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>		
ذمم مدينة	(١٢٤,٦٨١)	(١١)
المخزون	(٣,٤٨٩)	
ارصدة دائنة ومصاريف مستحقة	(١٨,٤٤٠)	١٣,٣٢٥
صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية	(٥٣,٤٣٨)	(٩,٧٠٢)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
شراء وإضافات أصول ثابتة	(١١,٤٥٨)	(٢,٧٥٠)
شراء وإضافات أصول غير ملموسة	(١٧,٠٠٠)	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	(٢٨,٤٥٨)	(٢,٧٥٠)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>		
التغير في النقدية خلال السنة	(٨١,٨٩٦)	(١٢,٤٥٢)
رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة	١٥٨,٠١٥	١٧٠,٤٦٧
رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة	٧٦,١١٩	١٥٨,٠١٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الإعاقة السمعية النسانية بجدة (إمان)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (٢١٥٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) التنظيم والعمليات

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الإعاقة السمعية النسانية بجدة (إمان)

(٢/١) المركز الرئيسي : منطقة مكة المكرمة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٥٣) بتاريخ ٢٣ / ٠٢ / ١٤٤٣ هـ .

(٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .

أهداف الجمعية

تقديم الدعم النفسي والاجتماعي - تنفيذ ودعم المبادرات والبرامج التي تعني بخدمة الصموات - توفير الأجهزة الطبية والسماعات للجنة المستفيدة - تأهيل ذوات الإعاقة السمعية لسوق العمل

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. ويتم مراجعة التقديرات والإفتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية الإعاقة السمعية النسانية بجدة (إ مكان)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (٢١٥٣)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة ك غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجدت) بما تؤول به بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعها التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية الإعاقة السمعية النسانية بجدة (إ مكان)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (٢١٥٣)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقيد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كافة المصاريف الأزمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم و أي إنخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتنا للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية الإعاقة السمعية النسانية بجدة (إمكن)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (٢١٥٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
نتمه إضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (نتمه)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم اثبات الإلتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الأعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات الذمم الدائنة مبنيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمشاء قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا أو إسقاطا لما عليها من التزات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف 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 بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية

يتم فيد ما يتلقني من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

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

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول 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.

جمعية الإعاقة السمعية النسانية بجدة (إ مكان)
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى بتصريح رقم (٢١٥٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع فى القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع فى صورة مستندات، أو أى وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الاتفاق، الذى لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع فى حل إشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الإعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التى تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

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

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة فى المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية فى اداء وظيفتها الاجتماعية و التى تمثل النشاط الرئيسى للجماعة

المساعدات النقدية

تتمثل فى مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التى تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتتباع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلا

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها فى أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية الإعاقة السمعية النسانية بجدة (إمكن)
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى بتصريح رقم (٢١٥٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
١٥٨,٠١٥	٧٦,١١٩	حساب جارى مصرف الراجحى
<u>١٥٨,٠١٥</u>	<u>٧٦,١١٩</u>	<u>الإجمالى</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) ذمم مدينة</u>
٥٥	٠	عهد مستديمة - ذمم عاملين
٠	٣١,٤٠٣	ضريبة القيمة المضافة
٠	٩٣,٣٣٣	ايجار مدفوع مقدما
<u>٥٥</u>	<u>١٢٤,٧٣٦</u>	<u>الإجمالى</u>

جمعية الإعاقة السمعية النسانية بجدة (إمكن)
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى بتصريح رقم (٢١٥٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية

(٦) صافى الأصول الثابتة

البـ	ان	تكاليف الأصول	الإضافات	تكاليف الأصول	مجمع الإهلاكات	الإهلاكات	مجمع الإهلاكات	صافى قيمة الأصول فى	صافى قيمة الأصول فى
بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	بداية السنة	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	نهاية السنة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٩,٧٥٠	١٠,١٠٨	١٩,٨٥٨	١,٠٥٠	١,٧٨٧	٢,٨٣٧	١٧,٠٢١	٨,٧٠٠	١٧,٠٢١	٨,٧٠٠
٠	١,٣٥٠	١,٣٥٠	٠	١٥٢	١٥٢	١,١٩٨	١,١٩٨	١,١٩٨	١,١٩٨
٩,٧٥٠	١١,٤٥٨	٢١,٢٠٨	١,٠٥٠	١,٩٣٩	٢,٩٨٩	١٨,٢١٩	٨,٧٠٠	١٨,٢١٩	٨,٧٠٠

الإجمالى

(٧) الأصول غير الملموسة :-

البـ	ان	تكاليف الأصول	الإضافات	تكاليف الأصول	مجمع الاستنفاد	الاستنفاد	مجمع الاستنفاد	صافى قيمة الأصول فى	صافى قيمة الأصول فى
بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	بداية السنة	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	نهاية السنة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٩,٠٠٠	١٧,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	١,٨٠٠	٢,٠٨٣	٣,٨٨٣	٢٢,١١٧	٧,٢٠٠	٢٢,١١٧	٧,٢٠٠
٨٨,٠٠٨	٠	٨٨,٠٠٨	١٧,٦٠٢	١٧,٦٠٢	٣٥,٢٠٤	٥٢,٨٠٤	٧٠,٤٠٦	٥٢,٨٠٤	٧٠,٤٠٦
٩٧,٠٠٨	١٧,٠٠٠	١١٤,٠٠٨	١٩,٤٠٢	١٩,٦٨٥	٣٨,٨٨٣	٧٤,٩٢١	٧٧,٦٠٦	٧٤,٩٢١	٧٧,٦٠٦

الإجمالى

رخص البرامج والأنظمة
تكاليف ما قبل التشغيل "مصاريف التأسيس"

جمعية الإعاقة السمعية النسانية بجدة (إ مكان)

مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى بتصريح رقم (٢١٥٣)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

		(٨) أرصدة دائنة ومصاريف مستحقة
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	تأمينات اجتماعية
٣,٤٤٠	.	الرواتب والأجور النقدية
١٤,٥٠٠	٥,٢٥٠	دعم هدف رواتب
.	٥,٧٥٠	المنافع والخدمات والتأمين
١١,٥٠٠	١١,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>
٢٩,٤٤٠		
		(٩) مخصص نهاية الخدمة
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	رصيد اول العام
	٧,٢٠٨	المكون خلال العام
٧,٢٠٨	١٤,٧٠٢	المسدد خلال العام
	٢١,٩١٠	<u>الإجمالي</u>
٧,٢٠٨		
		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	برنامج لغة الإشارة
.	٤٠,٠٠٠	دورة سكرتارية
٨,١٧٥		<u>الإجمالي</u>
٨,١٧٥	٤٠,٠٠٠	
		(١١) المنح الحكومي
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	منح حكومي - دعم تشغيل
.	٢٢٦,٠٠٠	دعم هدف للرواتب
.	٣٦,٢٥٠	منح حكومي - تميز مؤسسي
.	١٠٠,٠٠٠	منح حكومي- برامج ومشاريع
.	١٦٠,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>
.	٥٢٢,٢٥٠	

جمعية الإعاقة السمعية النسانية بجدة (إمان)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (٢١٥٣)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) مصاريف الأنشطة</u>
٣٩,٦٦٢	.	فريق الشطرنج
٣٤,٠٠٠	٣٤,١٤٨	مصاريف لغة الإشارة
١٣,٢١٣	٢٤,٢٢٢	البولينج
٦,٦٧٥	.	دورة السكرتارية
.	٩٣,٥٤٧	برنامج التأهيل لسوق العمل
.	١,٥٥٣	برامج موسمية
	١٢٠	اثنيينية امان
<u>٩٣,٥٥٠</u>	<u>١٥٣,٥٩٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٣) مصاريف برامج و أنشطة غير مقيدة</u>
	٣٩,٢٩٨	ايجار مقر
.	٤,٥٢٠	نقل ومواصلات
.	٦٧,٧٢٩	رواتب واجور خدمة مجتمعية
	٥٤,٩٤٠	تأمينات اجتماعية
	١١٦,٢٠٩	رواتب واجور الأنشطة
	١,٥٧٠	الكهرباء
	١٠,٨٣٤	هاتف وانترنت
	٧٢٨	مستلزمات مكتبية
	٦٦	محروقات
	٤١٨	تعبئة وتغليف
	٥٣٣	مياه
	٣٩,٠٤٠	صيانة وإصلاح
	٥,٢٦٤	ضيافة ونظافة
	٥,٥٠٠	عمالة مؤقتة
	١٧,٠٠٠	ايجار قاعات
	١٤,٧٠٢	تعويض نهاية الخدمة
<u>.</u>	<u>٣٧٨,٣٥١</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الإعاقة السمعية النسانية بجدة (إمكن)

مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى بتصريح رقم (٢١٥٣)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٤) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
٧٩,٨٨١	٦٠,٩٧٤	الرواتب والأجور الأساسية
١٦,٨٩٩	.	تأمينات اجتماعية
٣,٦٠٤	.	تعويض نهاية الخدمة
٤,٥٠٠	٢٢٣	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٣,٨٣٥	٣٨٤	صيانة إصلاح - أجهزة التندفنة والتبريد والتهوية
٨٢٨	.	الكهرباء
٥٧٨	٢٦	المياه ومصارف الصرف الصحي
٤,٥٩١	.	الهاتف والفاكس والإنترنت
٢,٨٧٥	.	اتعاب مهنية
	٣,٥٦٠	تذاكر سفر
٣٣,٣٣٣	٧,٣٦٩	إيجار ممتلكات - مكاتب
.	١,٦٢٠	مصاريف حكومية رسوم
.	١,٥٠٠	اشتراكات وتصدقات
.	٥٩٠	غرامات ومخالفات
١,٤١٢	.	مستلزمات مكتبية
١,٦٤٨	٣٤٥	مستهلكات أخرى
١٠٠	.	المحروقات والوقود
.	٤٥٨	ضيافة ونظافة
٣٤٥	٦٥	مصاريف بنكية وعمولات
<u>١٥٤,٤٢٩</u>	<u>٧٧,١١٤</u>	<u>الإجمالي</u>