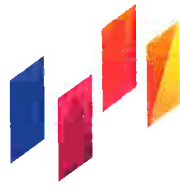


الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٠٥)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٠٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل

منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون

ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٤٣١/٠٧/١٨ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ١٦ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٤ يوليو ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٠٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٠,٢٧٠,٦٥٦	٥,٦١٦,٢٥٥	(٥)	النقد وما يعادله
١,٣٨٢,١٠٣	٢,٤٤٩,٥٩٨	(٦)	مدينون وارصدة مدينة اخري
١١,٦٥٢,٧٥٩	٨,٠٦٥,٨٥٣		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦,٦١٨,١٠٦	٦,٥٤٨,٣٢٩	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٢٦,٥٢٩	١٥,٣٤٢	(٨)	الأصول غير ملموسة (بالصافي)
٥,٨٥٩,١٢٩	٨,٠٥٤,٥٢٠	(٩)	مباني أوقاف تحت الانشاء
١٢,٥٠٣,٧٦٤	١٤,٦١٨,١٩١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٤,١٥٦,٥٢٣	٢٢,٦٨٤,٠٤٤		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٧٣,٤٥٥	٨,٠٩٣	(١٠)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٧٣,٤٥٥	٨,٠٩٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٠٠,٠٠٠	-	(١١)	قرض طويل الاجل
١٨٠,٣٩٢	٢٦٣,٥١٠	(١٢)	التزامات منافع الموظفين
٣٨٠,٣٩٢	٢٦٣,٥١٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤٥٣,٨٤٧	٢٧١,٦٠٣		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣,٠١٧,٧٤٠	٣,٣٤٤,٩٥٧		صافي الأصول غير المقيدة
١٦,٩٦٩,٢٥٩	١٥,٣٥١,٨٠٧		صافي الأصول المقيدة
٣,٧١٥,٦٧٧	٣,٧١٥,٦٧٧		صافي أصول الأوقاف
٢٣,٧٠٢,٦٧٦	٢٢,٤١٢,٤٤١		إجمالي صافي الأصول
٢٤,١٥٦,٥٢٣	٢٢,٦٨٤,٠٤٤		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب:	إيضاح	غير المقيده	المقيده	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
التبرعات النقدية	(١٣) -	٤٤٥,٠٣٥	-	-	٤٤٥,٠٣٥	١,٠٨٣,٢٣٦
الإعانات الحكومية	(١٤) -	٤٣٣,٤١٥	-	-	٤٣٣,٤١٥	١,١٦٣,٤٢٥
إيرادات الأنشطة	(١٥) ١,٥٦٨,٣٠٠	-	-	-	١,٥٦٨,٣٠٠	٢,٤٢٣,٩٠٠
دعم منصة احسان	-	٢,٩٤٦,٢٠٠	-	-	٢,٩٤٦,٢٠٠	٢٩٩,٠٠٠
برنامج سند محمد بن سليمان	-	-	-	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١,٥٦٨,٣٠٠	٣,٨٢٤,٦٥٠	-	٥,٣٩٢,٩٥٠	٧,٩٦٩,٥٦١
المصروفات والخسائر						
مصروفات برامج منصة احسان	(١٦) -	٢,٢٤٣,١٠٥	-	-	٢,٢٤٣,١٠٥	-
مصاريف البرامج والأنشطة	(١٧) ٦٧٩,٠٩٤	٣,١٩٨,٩٩٧	-	-	٣,٨٧٨,٠٩١	٣,٤٤٢,٢٤٦
مصروفات عمومية وإدارية	(١٨) ٥٦١,٩٨٩	-	-	-	٥٦١,٩٨٩	٨٩٠,٣٦٩
إجمالي المصروفات والخسائر		١,٢٤١,٠٨٣	٥,٤٤٢,١٠٢	-	٦,٦٨٣,١٨٥	٤,٣٣٢,٦١٥
صافي التغير في الاصول		٣٢٧,٢١٧	(١,٦١٧,٤٥٢)	-	(١,٢٩٠,٢٣٥)	٣,٦٣٦,٩٤٦
الاصول في بداية السنة		٣,٠١٧,٧٤٠	١٦,٩٦٩,٢٥٩	٣,٧١٥,٦٧٧	٢٣,٧٠٢,٦٧٦	٢٠,٠٦٥,٧٣٠
صافي الأصول في نهاية السنة		٣,٣٤٤,٩٥٧	١٥,٣٥١,٨٠٧	٣,٧١٥,٦٧٧	٢٢,٤١٢,٤٤١	٢٣,٧٠٢,٦٧٦

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٠٥)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣,٦٣٦,٩٤٦	(١,٢٩٠,٢٣٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
١٧١,٨٧٩	٢٢٨,٩٠٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
١١,٢٧٤	١١,١٨٧	إطفاء الأصول غير الملموسة
٨١,٨٠٨	٨٣,١١٨	التزام منافع الموظفين المكون
٣,٩٠١,٩٠٧	(٩٦٧,٠٢١)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٨٧,٩٦٥)	(١,٠٦٧,٤٩٥)	مدبتون وارصدة مدينة اخري
٧٣,٤٥٥	(٦٥,٣٦٢)	مصاريف المستحقة وارصدة دائنة اخري
(٢,٢٧٥)	-	التزام منافع الموظفين المسدد
٣,٥٨٥,١٢٢	(٢,٠٩٩,٨٧٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦٧٨,٣١٤)	(١٥٩,١٣٢)	(المدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(٢,١٤٣,٤٥٢)	(٢,١٩٥,٣٩١)	(المدفوع) لاقتناء مباني أوقاف تحت الانشاء
(٢,٨٢١,٧٦٦)	(٢,٣٥٤,٥٢٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٤٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	أقساط القروض
(٤٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٣٦٣,٣٥٦	(٤,٦٥٤,٤٠١)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٩,٩٠٧,٣٠٠	١٠,٢٧٠,٦٥٦	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١٠,٢٧٠,٦٥٦	٥,٦١٦,٢٥٥	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل - جمعية أهلية تعمل بموجب ترخيص رقم (٦٠٥) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٢/٠٧/١٧ هـ مقرها ونطاق خدماتها مدينة حائل - المملكة العربية السعودية ، ويتمثل أهدافها في تقويم وتشخيص حالات الاشخاص ذوي الإعاقة ، ورسم الخطوات التأهيلية والعلاجية والتربوية لهم بمشاركة المختصين في الجمعية والجهات ذات العلاقة طبيا وتربويا واجتماعيا واسريا ، العمل على الحد من تفاقم حدة الإعاقة من خلال الارشاد والتدريب الأسري في كيفية التعامل مع ابنها المعاق منذ الولادة الى سن السادسة وذلك بتطبيق برنامج التدخل المبكر ، العمل على مواجهة الإعاقة والحد من انتشارها من خلال الوقاية والتوعية وفق الأساليب العلمية والتربوية الحديثة والعمل على نشر الوعي الاجتماعي بأفراده ومؤسساته نحو هذه الفئة ، دعم أسر الأشخاص ذوي الاعاقة ماديا وعينيا ، بعد إجراء الدراسات الاجتماعية المتخصصة لهم والحفاظ على حقوق الأشخاص ذوي الإعاقة ، والدفاع عنا ، تنظيم برنامج مستمر لعقد الدورات المتخصصة وإلقاء المحاضرات وعقد الندوات وورش العمل ونشر المطبوعات بالتعاون مع الجهات ذات العلاقة الصحية والاجتماعية والتربوية.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.
إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:
١-٣ مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

التنفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٢٠%

٢,٥ : ١٠%

١٥%

البند

السيارات

اثاث ومفروشات

أجهزة كهربائية ومعدات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت - على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغاؤه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الاستثمارات العقارية

وتمثل الأراضي والمباني أو كلاهما أو جزء منهما والتي يتم الاحتفاظ بها بغرض تأجيرها أو الاستفادة من الزيادة في قيمتها عن طريق الحصول على عوائد رأسمالية مستقبلاً بخلاف تلك المشغولة بمعرفة الشركة كمالك والتي تستغل لأغراض إدارية أو تشغيلية أو تلك التي يتم بيعها ضمن دورة نشاطها المعتاد، كما تشمل العقارات الاستثمارية الأراضي والمباني الغير مستغلة أو تلك التي يتم تطويرها لغرض انشاء عقار استثماري مستقبلاً.

يتم الإثبات الأولي للعقارات الاستثمارية بالتكلفة والتي تشمل أي نفقات ضرورية لاقتناء تلك العقارات اضافة الى المصروفات المباشرة المتعلقة بالاقتناء كالسعي ونقل الملكية.

يجب قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

يتم استبعاد العقار الاستثماري في حال انتهاء سيطرة الشركة على المنافع التي يمكن ان تنتج من الأصل وأي تدفقات لموارد مستقبلية تخص الأصل والتخلص من مخاطر الملكية في اتفاقيه لا يوجد فيها تدخل تال من قبل الشركة في عوائد أو مخاطر العقار بعد البيع ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر المترتبة عن الاستبعاد ضمن الربح والخسارة.

الأصول المالية

الإثبات الأولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لأمبر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

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 كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هى الأصول التى لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هى الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير فى صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التى لا تمثل تغيير فى صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير فى صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التى تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٠٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠,٢٧٠,٦٥٦	٥,٦١٦,٢٥٥
١٠,٢٧٠,٦٥٦	٥,٦١٦,٢٥٥

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) مدينون وارصدة مدينة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٣٥٠	٣,٣٥٠
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠
٢٧٢,٦٨٢	٢٩٦,٨٢٣
٨٥٤,٤٣٣	١,٤٠٠,٣١٦
-	٥٠٠,٠٠٠
٣٥,٦٣٨	٣٣,١٠٩
١,٣٨٢,١٠٣	٢,٤٤٩,٥٩٨

إيرادات مستحقة (اشتراكات الأعضاء)

تأمينات لدى الغير (خطابات ضمان)

مصروفات مدفوعة مقدما (تأشيرات)

ضريبة القيمة المضافة

دفعات مقدمة للموردين

الجمعية التسويقية الزراعية - شراء ارض

سلف العاملين

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	الأراضي	السيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية ومعدات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥,٧٥٠,٠٠٠	١,٤٠٧,٨٥٥	٤٥٨,٠٣٣	٥٧٥,٦٩٠	٨,١٩١,٥٧٨
الإضافات خلال السنة	-	١١٩,٢٠٧	-	٣٩,٩٢٥	١٥٩,١٣٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٧٥٠,٠٠٠	١,٥٢٧,٠٦٢	٤٥٨,٠٣٣	٦١٥,٦١٥	٨,٣٥٠,٧١٠
مجمع الاستهلاك	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٧١٢,١٤٢	٣٧٧,٨٠٨	٤٨٣,٥٢٢	١,٥٧٣,٤٧٢
الاستهلاك خلال السنة	-	١٥٩,١٤٤	٣٤,٥٩٣	٣٥,١٧٢	٢٢٨,٩٠٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٨٧١,٢٨٦	٤١٢,٤٠١	٥١٨,٦٩٤	١,٨٠٢,٣٨١
صافي القيمة الدفترية	٥,٧٥٠,٠٠٠	٦٥٥,٧٧٦	٤٥,٦٣٢	٩٦,٩٢١	٦,٥٤٨,٣٢٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٧٥٠,٠٠٠	٦٩٥,٧١٣	٨٠,٢٢٥	٩٢,١٦٨	٦,٦١٨,١٠٦

(٨) الأصول الغير ملموسة (الصافي)

التكلفة	برامج	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٦٣,٢٠٠	٦٣,٢٠٠
الإضافات خلال السنة	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦٣,٢٠٠	٦٣,٢٠٠
مجمع الاستهلاك	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٦,٦٧١	٣٦,٦٧١
الاطفاء خلال السنة	١١,١٨٧	١١,١٨٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٧,٨٥٨	٤٧,٨٥٨
صافي القيمة الدفترية	١٥,٣٤٢	١٥,٣٤٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٦,٥٢٩	٢٦,٥٢٩

(٩) مباني أوقاف تحت الانشاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الإضافات	الاستيعادات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢١٢,٦٩٢	١,٧١٢,٥٦٢	١,٩٢٥,٢٥٤	تشطيب مشروع الوقف
٥,٦٤٦,٤٣٧	٤٨٢,٨٢٩	٦,١٢٩,٢٦٦	مشروع بناء الوقف (العظمه)
٥,٨٥٩,١٢٩	٢,١٩٥,٣٩١	٨,٠٥٤,٥٢٠	

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	موردين
٨,٠٩٣	٧٣,٤٥٥	
٨,٠٩٣	٧٣,٤٥٥	

(١١) قرض طويل الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	قرض تمويل الراجحي
-	٢٠٠,٠٠٠	
-	٢٠٠,٠٠٠	

(١٢) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الرصيد في ١ يناير
١٨٠,٣٩٢	١٠٠,٨٥٩	المكون خلال السنة
٨٣,١١٨	٨١,٨٠٨	المسدد خلال السنة
-	(٢,٢٧٥)	
٢٦٣,٥١٠	١٨٠,٣٩٢	

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظرا لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود

(١٣) التبرعات النقدية

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٣٠٨,٢٠١	٣٠٨,٢٠١	٧٥٤,٥٦٣	تبرعات نقدية مقيدة لدعم أنشطة وبرامج الجمعية
-	١٣٦,٧٣٤	١٣٦,٧٣٤	٢٧٠,٩٤٨	تبرعات تحويلات نقدية
-	١٠٠	١٠٠	٥٢٥	تبرعات نقدية
-	-	-	٥٧,٢٠٠	تبرعات - مؤسسة الملوان الوقفية
-	٤٤٥,٠٣٥	٤٤٥,٠٣٥	١,٠٨٣,٢٣٦	

(١٤) الإعانات الحكومية

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٤٣٣,٤١٥	٤٣٣,٤١٥	١,١٦٣,٤٢٥	إعانة الوزارة للبرامج والأنشطة
-	٤٣٣,٤١٥	٤٣٣,٤١٥	١,١٦٣,٤٢٥	

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) إيرادات الأنشطة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٤٧١,٥٠٠	٤٧١,٥٠٠	٩٤٣,٠٠٠
-	٧٥٤,٥٠٠	٧٥٤,٥٠٠	١,٠٩٥,٥٠٠
-	٤٠٠	٤٠٠	٤٠٠
-	٧١,٩٠٠	٧١,٩٠٠	١٥٠,٠٠٠
-	٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	-
-	-	-	٢٣٥,٠٠٠
-	١,٥٦٨,٣٠٠	١,٥٦٨,٣٠٠	٢,٤٢٣,٩٠٠

إيرادات أقساط رسوم دراسية من الوزارة مركز تاهيل
إيرادات أقساط رسوم دراسية من الوزارة مركز التدخل المبكر
إيراد رسوم اشتراكات أعضاء الجمعية
إيرادات كفالة معاق
إيرادات دعم منصة احسان
إيراد برنامج نادى هدى لذوى الإعاقة

(١٦) مصروفات منصة احسان

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-
-	١٠٣,٨٨٠	١٠٣,٨٨٠	-
-	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	-
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-
-	٥٨,٤٩٩	٥٨,٤٩٩	-
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-
-	١٠٠,٤٣٦	١٠٠,٤٣٦	-
-	٩٨,٤٥٧	٩٨,٤٥٧	-
-	٢٧٥,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	-
-	١٢,٧٦٦	١٢,٧٦٦	-
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-
-	٤٦٩,٥٨٧	٤٦٩,٥٨٧	-
-	٣٩,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	-
-	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	-
-	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	-
-	١٦,٢٠٠	١٦,٢٠٠	-
-	٣٤٧,٠٠٨	٣٤٧,٠٠٨	-
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
-	٥٨,٢٧٢	٥٨,٢٧٢	-
-	٢,٢٤٣,١٠٥	٢,٢٤٣,١٠٥	-

المصاريف التشغيلية
كسوة الشتاء
ايجار الاسر المعسرة
رافعة لاب مصاب بشلل
تامين الاجهزة الطبية من أرامكو
سداد كهرباء الاسر المحتاجة
تاهيل اطفال المعاقين
تاهيل اطفال متلازمة داون
عربات بيع الاطعمة
تاهيل جلسات علاج طبيعي سليمان الراجحي
سقى الماء
تأثيث منازل المحتاجين
الحالات الحرجة عملية في قدم طفل
الحالات الحرجة عملية قص معدة لام
سماعة لشاب فاقد السمع
مصاريف كرسي متحرك لاب مصاب بالشلل
مصاريف كفالة معاق
مصاريف مشروع سداد فواتير المياه اوقاف الراجحي
مصاريف كرسي متحرك لطفل بضمور العضلات

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) مصاريف البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٦١,٧٠٥	٩٥,٦٧٠	-	٩٥,٦٧٠	مصروفات برنامج دعم الأجهزة المساعدة والتعويضية
٥٩٨,٩٣٢	٥٢٠,٨٨٢	-	٥٢٠,٨٨٢	مصروفات برامج وخدمات الجمعية
-	٦٢,٥٤٢	-	٦٢,٥٤٢	مصروفات برامج الورشة
٧٤,٢٠٠	-	-	-	مصروف إيجار سكن
١٦١,٤٠٠	-	-	-	مصروف كفالة معاق
١٦١,٤٣٥	-	-	-	برنامج الرعاية المنزلية للمرضى
١,٥٢١,٧٣٤	١,٩٧٧,٦٩٥	١,٩٧٧,٦٩٥	-	مصروفات محملة على الأنشطة - مركز تاهيل (١-١٧)
٨٦٢,٨٤٠	١,٢٢١,٣٠٢	١,٢٢١,٣٠٢	-	مصروفات محملة على الأنشطة - مركز التدخل المبكر (١٧-ب)
٣,٤٤٢,٢٤٦	٣,٨٧٨,٠٩١	٣,١٩٨,٩٩٧	٦٧٩,٠٩٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	مصروفات محملة على الأنشطة - مركز تاهيل (١-١٧)
١,٢٢٩,١٢٨	١,٣٥٩,٥١٦	١,٣٥٩,٥١٦	-	مرتبات وأجور وما في حكمها
-	٢٦١,٢٢٨	٢٦١,٢٢٨	-	تامينات اجتماعية
١٩,٣١٤	٥١,٣٢٨	٥١,٣٢٨	-	مصاريف رسوم واشتراكات
١٠,٣٩٤	٨,٢٧٦	٨,٢٧٦	-	أدوات كتابية ومطبوعات
٩٠,٠٠٠	٩٦,٧٥٠	٩٦,٧٥٠	-	إيجارات
٧,٨٨٤	٨,٩٠٨	٨,٩٠٨	-	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١٢,٠٧٢	١١,٩٠٤	١١,٩٠٤	-	مصاريف ضيافة ونظافة
٢١,٩٨٠	١٦,٣٠٨	١٦,٣٠٨	-	صيانة وإصلاح وترميم
٢١,٠٥٢	١٣,٧٤١	١٣,٧٤١	-	محروقات وصيانة سيارات
-	٣٦,٢٦٨	٣٦,٢٦٨	-	تامين طبي وعلاج
٥,٣١٢	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	-	مصاريف سفر وانتقال
١,١٧٠	٤,٤٩٤	٤,٤٩٤	-	مصاريف دعايا وإعلانات
٧,٩٥١	١٢,٣٤٢	١٢,٣٤٢	-	مصاريف كهرباء ومياه وغاز
٧٨,٩٣٣	٤٦,٠٧٢	٤٦,٠٧٢	-	مكافأة ترك الخدمة - مركز التأهيل
١٦,٥٤٤	٨,٩٦٣	٨,٩٦٣	-	تامين سيارات
-	٣٥,٥٩٧	٣٥,٥٩٧	-	مكافأة ترك الخدمة - مركز التوحد
١,٥٢١,٧٣٤	١,٩٧٧,٦٩٥	١,٩٧٧,٦٩٥	-	

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	مصروفات محملة على الأنشطة - مركز التدخل المبكر (١٧-ب)
٧٧٦,٨٠١	٨٥٥,٩١٩	٨٥٥,٩١٩	-	مرتبات وأجور وما في حكمها
	١٧٣,٧٩٨	١٧٣,٧٩٨	-	تأمينات اجتماعية
	٩٠٦	٩٠٦	-	رسوم واشتراكات
٣,٠٧٠	٦,٢٥٨	٦,٢٥٨	-	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٧,٥٠٠	١١٣,٣٠٠	١١٣,٣٠٠	-	إيجارات
٣,١٩٠	٣,٤٤٣	٣,٤٤٣	-	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١٠,٧٩٦	١٤,٧٧٥	١٤,٧٧٥	-	مصاريف ضيافة ونظافة
-	١٣,٦٧٣	١٣,٦٧٣	-	صيانة وإصلاح وترميم
١٢,٠٥٠	٩,١٨١	٩,١٨١	-	محروقات وصيانة سيارات
-	٢٤,٠٩٩	٢٤,٠٩٩	-	تأمين وعلاج طبي
٢,٤١٦	٥,٩٥٠	٥,٩٥٠	-	مصاريف كهرباء ومياه وغاز
١٧,٠١٧	-	-	-	مصاريف صيانة مباني
٨٦٢,٨٤٠	١,٢٢١,٣٠٢	١,٢٢١,٣٠٢	-	

(١٨) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٢٨,٩٨٠	٢٦٣,٥٩٩	مرتبات وأجور وما في حكمها
٤٣٨,٨٦٠	١,٩٠٤	التأمينات الاجتماعية
-	٥٠٠	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	٤٠٠	صيانة وإصلاح وترميم
-	٢٤,٩٦٠	مصروفات دورات تدريب
٢,٨٧٥	٥,١١٠	مكافأة ترك الخدمة
٣٦,٣٨٥	٢٠,٢١٥	مصاريف رسوم واشتراكات
١١٦	٥,٢٠٥	مصروفات بنكية
١٧١,٨٧٩	٢٢٨,٩٠٩	استهلاك ممتلكات والمعدات
١١,٢٧٤	١١,١٨٧	إطفاء الأصول غير ملموسة
٨٩٠,٣٦٩	٥٦١,٩٨٩	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٤ يوليو ٢٠٢٣ م.