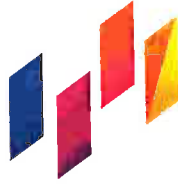


الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٥)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 (هدكا)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب 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 الجوهرية، 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 أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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 وفصيل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون

فصيل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ٢٢/١٠/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في: ٢٣ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥,٦١٦,٢٥٥	١٧٨,١٣٩	(٥)	النقد وما يعادله
٢,٤٤٩,٥٩٨	٨,١٩٩,٩٢٦	(٦)	المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى
٨,٠٦٥,٨٥٣	٨,٣٧٨,٠٦٥		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦,٥٤٨,٣٢٩	٦,٣٢٠,٣٧٥	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
١٥,٣٤٢	٤,١٥٥	(٨)	الأصول غير الملموسة (الصافي)
٨,٠٥٤,٥٢٠	١١,٥٧٩,٠٩٤	(٩)	مباني أوقاف تحت الانشاء
١٤,٦١٨,١٩١	١٧,٩٠٣,٦٢٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٢,٦٨٤,٠٤٤	٢٦,٢٨١,٦٨٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٨,٠٩٣	٥٢٠,٤٩٧	(١٠)	المصروفات المستحقة و الأرصده الدائنة الأخرى
٨,٠٩٣	٥٢٠,٤٩٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٦٣,٥١٠	٣٤٣,١١٠	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٦٣,٥١٠	٣٤٣,١١٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٧١,٦٠٣	٨٦٣,٦٠٢		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣,٣٤٤,٩٥٧	٢,٩٨٨,٧٥٨		صافي الأصول غير المقيدة
١٥,٣٥١,٨٠٧	١٨,٧١٣,٦٤٧		صافي الأصول المقيدة
٣,٧١٥,٦٧٧	٣,٧١٥,٦٧٧		صافي أصول الأوقاف
٢٢,٤١٢,٤٤١	٢٥,٤١٨,٠٨٢		إجمالي صافي الأصول
٢٢,٦٨٤,٠٤٤	٢٦,٢٨١,٦٨٩		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٥)
قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
٤٤٥,٠٣٥	٥٧٠,٨٦٤	-	٤٥٦,٨٠٠	١١٤,٠٦٤ (١٢)	الإيرادات والمكاسب:
١,٥٦٨,٣٠٠	٦,٤٩٦,١٨٩	-	٦,٤٩٦,١٨٩	- (١٣)	التبرعات النقدية
-	٦٦,٠٠٠	-	٦٦,٠٠٠	-	إيرادات الأنشطة
٢,٩٤٦,٢٠٠	-	-	-	-	دعم منصة إحسان - القدرات المتكبرة سليمان الراجحي
٤٣٣,٤١٥	-	-	-	-	دعم منصة إحسان
٥,٣٩٢,٩٥٠	٧,١٣٣,٠٥٣	-	٧,٠١٨,٩٧٩	١١٤,٠٦٤ (١٤)	الإعانات الحكومية
٦٧٩,٠٩٤	١٤٤,٢٠١	-	١٤٤,٢٠١	-	إجمالي الإيرادات والمكاسب
١,٢٢١,٣٠٢	١١٠,٦٠٩	-	١,١٠٦,٩١١	-	المصروفات والخسائر
١,٩٧٧,٦٩٥	٧,٨٧٦,٨٠٨	-	١,٨٧٦,٨٠٨	-	مصرفات البرامج والأنشطة
٢,٢٤٣,١٠٥	٥٢٩,٢٢٢	-	٥٢٩,٢٢٢	-	المصروفات المحملة على النشاط (مركز التأهيل)
٣٢١,٨٩٣	٢٢١,٢٢٢	-	-	٢٣١,١٢٢ (١٥)	مصاريف منصة إحسان الخيرية
٢٢٨,٩٠٩	٢٢٧,٩٥٤	-	-	٢٢٧,٩٥٤ (١٦)	المصاريف العمومية والإدارية
٨٧١,١١١	٨٧١,١١١	-	-	٨٧١,١١١ (١٧)	اهلاك المتكاثرات والمعدات
٦,٦٨٣,٥٨١	٤,٢٢٧,٤١٢	-	٣,٦٥٧,١٤٩	٤٧٠,٢٦٣ (١٨)	إطفاء الأصول غير الملموسة
(١,٢٩٠,٢٣٥)	٣,٠٥٠,٠٠٠	-	٣,٣٦١,٨٤٠	(٣٥٦,١٩١)	إجمالي المصروفات والخسائر
٢٣,٩٧٢,٦٨٦	٢٢,٤١٣,٤٤٤	٣,٧١٥,٦٧٧	١٥,٣٥١,٨٠٧	٣,٣٤٤,٩٥٧	صافي التغير في الأصول
٢٢,٦٨٢,٤٤٤	٢٥,٤١٨,٠٥١	٣,٧١٥,٦٧٧	١٨,٧١٣,٦٤٧	٢,٩٨٨,٧٥٧	الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٥)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٢٩٠,٢٣٥)	٣,٠٠٥,٦٤١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٢٢٨,٩٠٩	٢٢٧,٩٥٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
١١,١٨٧	١١,١٨٧	إطفاء الأصول غير الملموسة
٨٣,١١٨	٧٩,٦٠٠	مخصص نهاية مكافأة الخدمة المكون
(٩٦٧,٠٢١)	٣,٣٢٤,٣٨٢	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٠٦٧,٤٩٥)	(٥,٧٥٠,٣٢٨)	التغير في المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى
(٦٥,٣٦٢)	٥١٢,٤٠٤	التغير في المصروفات المستحقة و الارصده الدائنة الأخرى
(٢,٠٩٩,٨٧٨)	(١,٩١٣,٥٤٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٥٩,١٣٢)	-	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٢,١٩٥,٣٩١)	(٣,٥٢٤,٥٧٤)	مدفوع لاقتناء مبانى اوقاف تحت الانشاء
(٢,٣٥٤,٥٢٣)	(٣,٥٢٤,٥٧٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية في الأنشطة التمويلية</u>
(٢٠٠,٠٠٠)	-	أقساط القروض
(٢٠٠,٠٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٤,٦٥٤,٤٠١)	(٥,٤٣٨,١١٦)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
١٠,٢٧٠,٦٥٦	٥,٦١٦,٢٥٥	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٥,٦١٦,٢٥٥	١٧٨,١٣٩	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا) جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٦٠٥) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٠٦/٠٦/٢٠١١ م مقرها ونطاق خدماتها مدينة حائل - المملكة العربية السعودية ويتمثل أهدافها في تقويم وتشخيص حالات الأشخاص ذوي الاعاقة ورسم الخطوات التأهيلية العلاجية والتربوية لهم بمشاركة المختصين بالجمعية والجهات ذات العلاقة طبيًا وتربويًا واجتماعيًا وأسريًا والعمل على الحد من تفاقم حدة الاعاقة من خلال الارشاد والتدريب الاسرى في كيفية التعامل مع ابنها المعاق منذ الولادة الى سن السادسة وذلك بتطبيق برنامج التدخل المبكر والعمل على مواجهة الاعاقة والحد من انتشارها من خلال الوقاية والتوعية وفق الاساليب العلمية والتربوية الحديثة والعمل على نشر الوعي الاجتماعي بافراة ومؤسساته نحو الفئة ودعم اسر الاشخاص ذوي الاعاقة ماديا وعينيا وبعد اجراء الدراسات الاجتماعية المتخصصة لهم والحفاظ على حقوق الاشخاص ذوي الاعاقة والدفاع عنا وتنظيم برنامج مستمر لعقد الدورات المتخصصة والقاء 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.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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 للإنخفاض 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 الإنخفاض 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 الاعتبار 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 الإنتاجي 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 تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف 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.

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

معدل الاستهلاك السنوي

%٢٠

%١٥

%١٠ : ٢,٥

البند

السيارات

أجهزة كهربائية وعدد

اثاث ومفروشات

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

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 أنشأت 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 الإنتاجية 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 الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي 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 الإنتاجية 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 الإنتاجي 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.

البند

معدل الاستهلاك السنوي

%١٨

برامج

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 الاحكام 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 المخصوم 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 الإعتراف 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 إلغائه 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 الالتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية
الإثباتات الأولى

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 الأجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن 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

الإثباتات الأولى

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

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 الانشطة، 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 لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 باستخدام 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 :-

- (1/1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في 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 في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبreme من قبل الجكعية 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 في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي 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

هي 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 في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في 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 في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي 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 استيفاءه من قبل الجمعية

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) التقيد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	بنك الراجحي
١,٤٠٨,٠٠٥	٧٣٨	بنك الإنماء
١,٢٢١,٥٦٥	١٣٨,١٢٢	بنك الإنماء - مركز توحد حائل للرعاية والتأهيل
٤٧١,٦٤٠	٧٦٢	بنك الإنماء - مركز حائل للرعاية النهارية
١,٣٢٤,٥٠٠	٢٤,٥٠٠	بنك الجزيرة
٢٤٥,٠٩٠	-	بنك الراجحي - الوقف
١٥٥,٧٩٠	٢٦٠	بنك الراجحي ٦٠٦٦٦٢
٧٨٩,٦٦٥	١٣,٧٠٣	الصندوق
-	٥٤	
٥,٦١٦,٢٥٥	١٧٨,١٣٩	

(٦) المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الجمعية التسويقية الزراعية - شراء أرض
٥٠٠,٠٠٠	١,٢٢٠,٠٠٠	إيرادات مستحقة (اشتراك أعضاء)
٣,٣٥٠	٣,٣٥٠	مصروفات تأشيرات مقدمة
١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	ضريبة القيمة المضافة
٢٩٦,٨٢٣	٢٣٨,٤٤٢	سلف مستديمة وعهدة
٣٣,١٠٩	٣١,٨٧٠	تأمينات لدى الغير (خطابات ضمان)
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	سندس للدعاية والاعلان - لوحات مبنى الوقف
-	١٤,٠٠٠	مصنع محمد أسعد سعيد للمنتجات الاسمنتية
١,١١٧,٦٤٩	٥٩,٩١٩	مصنع مون لمنتجات الأسمنت
-	١٧,٠٢٠	السريع للأرضيات والمفروشات
-	١٦٧,٣٢٥	أحمد محمد عمر الصباغ (الامن والسلامة)
٥٥,٢٥٠	-	مؤسسة الرديعان للمقاولات
١٠٠,٠٠٠	-	إيرادات مستحقة رسوم دراسية مركز حائل للرعاية والتأهيل
-	٣,٣٤٢,٥٠٠	إيرادات مستحقة رسوم دراسية مركز حائل للتوحد للرعاية النهارية
-	٢,٨٨٩,٥٠٠	الوماس للزجاج والألمنيوم - مشروع الوقف
١٢٧,٤١٧	-	
٢,٤٤٩,٥٩٨	٨,١٩٩,٩٢٦	

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	أراضي	سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية ومعدات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٧٥٠,٠٠٠	١,٥٢٧,٠٦٢	٤٥٨,٠٣٣	٦١٥,٦١٥	٨,٣٥٠,٧١٠
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥,٧٥٠,٠٠٠	١,٥٢٧,٠٦٢	٤٥٨,٠٣٣	٦١٥,٦١٥	٨,٣٥٠,٧١٠
الاستهلاك					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٨٧١,٢٨٦	٤١٢,٤٠١	٥١٨,٦٩٤	١,٨٠٢,٣٨١
إضافات خلال السنة *	-	١٧٦,٠٣٢	١٧,١١٣	٣٤,٨٠٩	٢٢٧,٩٥٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	١,٠٤٧,٣١٨	٤٢٩,٥١٤	٥٥٣,٥٠٣	٢,٠٣٠,٣٣٥
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥,٧٥٠,٠٠٠	٤٧٩,٧٤٤	٢٨,٥١٩	٦٢,١١٢	٦,٣٢٠,٣٧٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٧٥٠,٠٠٠	٦٥٥,٧٧٦	٤٥,٦٣٢	٩٦,٩٢١	٦,٥٤٨,٣٢٩

(٨) الأصول غير الملموسة (الصافي)

التكلفة	برامج	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦٣,٢٠٠	٦٣,٢٠٠
إضافات خلال السنة	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦٣,٢٠٠	٦٣,٢٠٠
الاستهلاك		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٧,٨٥٨	٤٧,٨٥٨
إضافات خلال السنة *	١١,١٨٧	١١,١٨٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٩,٠٤٥	٥٩,٠٤٥
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤,١٥٥	٤,١٥٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٥,٣٤٢	١٥,٣٤٢

(٩) مبانى أوقاف تحت الانشاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الإضافات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٩٢٥,٢٥٥	٢,٥٠٣,٢٠٣	٤,٤٢٨,٤٥٨
٦,١٢٩,٢٦٥	١,٠٢١,٣٧١	٧,١٥٠,٦٣٦
٨,٠٥٤,٥٢٠	٣,٥٢٤,٥٧٤	١١,٥٧٩,٠٩٤

تشطيب مشروع الوقف
مشروع بناء الوقف (العظمه)

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	موردين
١٩٨,١٠٩	٨,٠٩٣	أجور ومرتبات مستحقة
٣١٣,٠٣٨	-	أتعاب مهنية مستحقة
٩,٣٥٠	-	
٥٢٠,٤٩٧	٨,٠٩٣	

(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	في بداية السنة
٢٦٣,٥١٠	١٨٠,٣٩٢	المكون خلال السنة
٧٩,٦٠٠	٨٣,١١٨	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
٣٤٣,١١٠	٢٦٣,٥١٠	

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

(١٢) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	إيراد تبرعات نقدية لدعم أنشطة وبرامج الجمعية
٤٥٦,٨٠٠	٣٠٨,٢٠١	٤٥٦,٨٠٠	-	إيراد تبرعات تحويلات نقدية عن طريق البنك
١١٤,٠٦٤	١٣٦,٨٣٤	-	١١٤,٠٦٤	
٥٧٠,٨٦٤	٤٤٥,٠٣٥	٤٥٦,٨٠٠	١١٤,٠٦٤	

(١٣) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	إيرادات كفالة معاق
١٠٠,٠٠٠	٧١,٩٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	إيرادات دعم منصة إحسان
١٦٤,١٨٩	٢٧٠,٠٠٠	١٦٤,١٨٩	-	إيرادات رسوم دراسية مركز حائل للرعاية والتأهيل
٣,٣٤٢,٥٠٠	٤٧١,٥٠٠	٣,٣٤٢,٥٠٠	-	إيرادات رسوم دراسية مركز حائل للتوحد للرعاية
٢,٨٨٩,٥٠٠	٧٥٤,٥٠٠	٢,٨٨٩,٥٠٠	-	النهارية - التدخل المبكر
-	٤٠٠	-	-	إيرادات رسوم واشتراكات الأعضاء
٦,٤٩٦,١٨٩	١,٥٦٨,٣٠٠	٦,٤٩٦,١٨٩	-	

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد
٤٣٣,٤١٥	-	-	-
٤٣٣,٤١٥	-	-	-

اعانة الوزارة لبرامج الأنشطة

(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد
٥٢٠,٨٨٢	١١٩,٨٧٨	١١٩,٨٧٨	-
٩٥,٦٧٠	٢٢,٠٣٠	٢٢,٠٣٠	-
٦٢,٥٤٢	٢,٣٠٠	٢,٣٠٠	-
٦٧٩,٠٩٤	١٤٤,٢٠٨	١٤٤,٢٠٨	-

مصروفات برامج وخدمات الجمعية

مصروفات برنامج دعم الأجهزة المساعدة والتعويضية

مصروفات برنامج الورشة المتنقلة

(١٦) المصروفات المحملة على النشاط (مركز التدخل المبكر)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد
٨٥٥,٩١٩	٨١٠,٥٣٥	٨١٠,٥٣٥	-
١٧٣,٧٩٨	١٥١,٩٧٢	١٥١,٩٧٢	-
١١٣,٣٠٠	٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	-
-	٣٣,٣٤٧	٣٣,٣٤٧	-
٢٤,٠٩٩	٣٢,٣٣٠	٣٢,٣٣٠	-
٩,١٨١	١٤,٠٠١	١٤,٠٠١	-
٦,٢٥٨	٧,٩٥١	٧,٩٥١	-
١٤,٧٧٥	٦,٢٤٤	٦,٢٤٤	-
٥,٩٥٠	٤,٨٨٠	٤,٨٨٠	-
١٣,٦٧٣	٤,٥٩١	٤,٥٩١	-
٣,٤٤٣	٣,٥٦٠	٣,٥٦٠	-
٩٠٦	-	-	-
١,٢٢١,٣٠٢	١,١٠٦,٩١١	١,١٠٦,٩١١	-

الرواتب وما في حكمها

تأمينات اجتماعية

ايجارات

مصروف مخصص نهاية الخدمة

تأمين وعلاج طبي

محروقات وصيانة سيارات

أدوات مكتبية ومطبوعات

ضباقة ونظافة

مصاريق كهرباء ومياه وغاز

مصاريق صيانة وإصلاح وترميم

هاتف وبريد وشحن

رسوم وشترافات

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) المصروفات المحملة على النشاط (مركز التأهيل)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
١,٣٥٩,٥١٦	١,٤٣١,١٧٥	١,٤٣١,١٧٥	-	الرواتب وما في حكمها
٢٦١,٢٢٨	٢١٨,٤٤١	٢١٨,٤٤١	-	مصروفات تأمينات اجتماعية
٩٦,٧٥٠	٥١,٧٥٠	٥١,٧٥٠	-	ايجارات
٤٦,٠٧٢	٤٢,٨٧٨	٤٢,٨٧٨	-	مكافأة نهاية الخدمة - مركز التأهيل
٣٦,٢٦٨	٣١,٣٣٠	٣١,٣٣٠	-	تأمين طبي وعلاج
-	٣٠,١٥٠	٣٠,١٥٠	-	اقامات وتأمينات ونقل كفالات
١٣,٧٤١	٢٠,١٣٤	٢٠,١٣٤	-	محروقات وصيانة سيارات
٨,٩٦٣	١٧,٥٢٠	١٧,٥٢٠	-	تأمين سيارات
٨,٢٧٦	٩,٠٩٦	٩,٠٩٦	-	أدوات كتابية ومطبوعات
١٢,٣٤٢	٦,٧٩٩	٦,٧٩٩	-	مصاريف كهرباء ومياه وغاز
١١,٩٠٤	٤,٤٠٠	٤,٤٠٠	-	مصاريف ضيافة ونظافة
-	٣,٩٨٧	٣,٩٨٧	-	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١٦,٣٠٨	٢,٧٤٩	٢,٧٤٩	-	صيانة وترميم وإصلاح
-	٢,٤٥٠	٢,٤٥٠	-	رسوم واشتراكات
٨,٩٠٨	١,٨٣٤	١,٨٣٤	-	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٦,٠٠٠	١,٥٠٠	١,٥٠٠	-	مصاريف سفر وانتقالات
-	٦١٥	٦١٥	-	صيانة حاسب الى وشبكات
٣٥,٥٩٧	-	-	-	مصروف مخصص نهاية الخدمة -مركز التوحد
٤,٤٩٤	-	-	-	مصاريف دعابة وإعلان
٥١,٣٢٨	-	-	-	مصاريف رسوم واشتراكات
١,٩٧٧,٦٩٥	١,٨٧٦,٨٠٨	١,٨٧٦,٨٠٨	-	

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) مصاريف منصة إحسان الخيرية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٣٤٧,٠٠٨	١٧٥,٨٠٠	١٧٥,٨٠٠	-	مصاريف كفاله معاق
١٢,٧٦٦	٦٨,٧٧٨	٦٨,٧٧٨	-	تأهيل جلسات علاج طبيعي - سليمان الراجحي
٨٤,٠٠٠	٤٢,٩٠٨	٤٢,٩٠٨	-	مصاريف الحالات الحرجة
٥٨,٤٩٩	٣٨,٠٦٥	٣٨,٠٦٥	-	تأمين الاجهزة الطبية من أرامكو
-	٣٥,٣٤٦	٣٥,٣٤٦	-	مصروفات عمليات للمحتاجين
-	٣٣,٨٠٦	٣٣,٨٠٦	-	مصاريف مشروع القدرات المبتكرة
٤٦٩,٥٨٧	٣٠,٠٦٨	٣٠,٠٦٨	-	تأثيث منازل المحتاجين
-	٢٥,٥٧٩	٢٥,٥٧٩	-	توفير أجهزة طبية للمعاقين
٩٨,٤٥٧	٢٣,٦٢٤	٢٣,٦٢٤	-	الرعاية الصحية للأطفال ذوي الإعاقة ٢
١٠٠,٤٣٦	٢٢,١٨٨	٢٢,١٨٨	-	تأهيل أطفال المعاقين
-	١٩,٠٦٠	١٩,٠٦٠	-	مصروفات الرعاية الصحية للأطفال ذوي الإعاقة ١
-	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	-	مصروفات قسطة ذاتية الاستخدام لمريض محتاج
٢٥,٠٠٠	-	-	-	المصاريف التشغيلية
١٠٣,٨٨٠	-	-	-	كسوة الشتاء
٢٤٠,٠٠٠	-	-	-	ايجار الأسرة المعسرة
٢٠,٠٠٠	-	-	-	رافعة لأب مصاب بشلل
٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	سداد كهرباء أسر محتاجة
٢٧٥,٠٠٠	-	-	-	عربات بيع الأطعمة
٣٠,٠٠٠	-	-	-	سقى الماء
٤,٠٠٠	-	-	-	سماعة لشاب فاقد السمع
١٦,٢٠٠	-	-	-	مصاريف كرسي متحرك لأب مصاب بشلل
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	مصاريف مشروع سداد فواتير المياه توقاف الراجحي
٥٨,٢٧٢	-	-	-	مصاريف كرسي متحرك لطفل بضمور العضلات
٢,٢٤٣,١٠٥	٥٢٩,٢٢٢	٥٢٩,٢٢٢	-	

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرواتب وما في حكمها
٢٦٣,٥٩٩	٢١٢,٠٦٣	تصديق واشتراك
٢٠,٢١٥	١,٢٦٥	كهرباء
-	٣,١١٧	مصاريف بنكية
٥,٢٠٥	١,٩٥٢	مكافأة نهاية الخدمة
٥,١١٠	٣,٣٧٥	التأمينات الاجتماعية
١,٩٠٤	-	أتعاب مهنية
-	٩,٣٥٠	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٥٠٠	-	صيانة وترميم وإصلاح
٤٠٠	-	مصروفات دورات تدريبية
٢٤,٩٦٠	-	
٣٢١,٨٩٣	٢٣١,١٢٢	

(٢٠) 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 والتذبذبات 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.

(٢١) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٤ م