



الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٦٠٥) - حائل
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٦٠٥) - حائل
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مع تقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٨-٦	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة
الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٦٠٥)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا) مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٥) "الجمعية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المطبق في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر رأي غير معدل حول هذه القوائم المالية في ٢٣ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٤م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك 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 تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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



تقرير المراجع المستقل (تتمة)
الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٦٠٥)

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 تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت 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، 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 بها التي أعدتها 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 شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

العساف وأبانمي محاسبون
ومراجعون قانونيون

أرين ناصر أبانمي
ترخيص رقم (٩٥٧)



الرياض، المملكة العربية السعودية

١٧ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٥ مايو ٢٠٢٥ م)

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٦٠٥) - حائل
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١٧٨,١٣٩	٦,٢٤١,٤٠٥	(٥)	النقد وما في حكمه
٨,١٩٩,٩٢٦	١,٤٩٠,٥٦٣	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
٨,٣٧٨,٠٦٥	٧,٧٣١,٩٦٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦,٣٢٠,٣٧٥	٦,١١٢,٢٤١	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٤,١٥٥	٣	(٨)	أصول غير ملموسة (الصافي)
١١,٥٧٩,٠٩٤	١٢,٩٤١,١٢٢	(٩)	مشاريع تحت التنفيذ
١٧,٩٠٣,٦٢٤	١٩,٠٥٣,٣٦٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٦,٢٨١,٦٨٩	٢٦,٧٨٥,٣٣٤		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١٩٨,١٠٩	٣٦٣,٧٨١		ذمم دائنة
٣٢٢,٣٨٨	٩٠٣,٤٨٥	(١٠)	أرصدة دائنة أخرى
٥٢٠,٤٩٧	١,٢٦٧,٢٦٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	١,٠٠٠,٠٠٠	(١١)	قروض طويلة أجل
٣٤٣,١١٠	٨٤,٦٧٦	(١١)	التزامات منافع الموظفين
٣٤٣,١١٠	١,٠٨٤,٦٧٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٨٦٣,٦٠٧	٢,٣٥١,٩٤٢		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٢,٩٨٨,٧٥٨	٢,٨٤١,١٠١		صافي الأصول غير المقيدة
١٨,٧١٣,٦٤٧	١٧,٨٧٦,٦١٤		صافي الأصول المقيدة
٣,٧١٥,٦٧٧	٣,٧١٥,٦٧٧		صافي أصول الأوقاف
٢٥,٤١٨,٠٨٢	٢٤,٤٣٣,٣٩٢		إجمالي صافي الأصول
٢٦,٢٨١,٦٨٩	٢٦,٧٨٥,٣٣٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٦٠٥) - حائل
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
 (بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيده	المقيده	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
التبرعات النقدية	١٠١,١٨٨	-	-	١٠١,١٨٨	١١٤,٠٦٤
ايرادات ومنح البرامج والأنشطة (١٢)	-	٣,٠٨١,٦٠٧	-	٣,٠٨١,٦٠٧	٦,٧٨٨,٨٠٠
دعم منصة إحسان (برامج وأنشطة)	٥٣,٥٠٠	-	-	٥٣,٥٠٠	٢٣٠,١٨٩
اشتراكات الأعضاء	٥,٨٠٠	-	-	٥,٨٠٠	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١٦٠,٤٨٨	٣,٠٨١,٦٠٧	-	٣,٢٤٢,٠٩٥	٧,١٣٣,٠٥٣
المصروفات والخسائر					
مصاريف البرامج والأنشطة (١٣)	-	١٥,٧٣٨	-	١٥,٧٣٨	١٤٤,٢٠٨
مصاريف حملة على النشاط (مركز التدخل المبكر)	-	٩٩٥,٤٣٣	-	٩٩٥,٤٣٣	١,١٠٦,٩١١
مصاريف حملة على النشاط (مركز التأهيل)	-	٢,٣٩٢,٠٩٨	-	٢,٣٩٢,٠٩٨	١,٨٧٦,٨٠٨
مصاريف منصة إحسان الخيرية (برامج وأنشطة)	-	٥١٥,٣٧١	-	٥١٥,٣٧١	٥٢٩,٢٢٢
مصاريف عمومية وإدارية (١٧)	٩٥,٨٥٩	-	-	٩٥,٨٥٩	٢٣١,١٢٢
استهلاك ممتلكات ومعدات	٢٠٨,١٣٤	-	-	٢٠٨,١٣٤	٢٢٧,٩٥٤
استنفاد الأصول غير الملموسة	٤,١٥٢	-	-	٤,١٥٢	١١,١٨٧
إجمالي المصروفات والخسائر	٣٠٨,١٤٥	٣,٩١٨,٦٤٠	-	٤,٢٢٦,٧٨٥	٤,١٢٧,٤١٢
صافي التغير في الاصول	(١٤٧,٦٥٧)	(٨٣٧,٠٣٣)	-	(٩٨٤,٦٩٠)	٣,٠٠٥,٦٤١
صافي الاصول في بداية السنة	٢,٩٨٨,٧٥٨	١٨,٧١٣,٦٤٧	٣,٧١٥,٦٧٧	٢٥,٤١٨,٠٨٢	٢٢,٤١٢,٤٤١
صافي الأصول في نهاية السنة	٢,٨٤١,١٠١	١٧,٨٧٦,٦١٤	٣,٧١٥,٦٧٧	٢٤,٤٣٣,٣٩٢	٢٥,٤١٨,٠٨٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٦٠٥) - حائل
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٠٨,١٣٤	٣,٠٠٥,٦٤١	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤,١٥٢	٢٢٧,٩٥٤	استنفاد الأصول غير الملموسة
٣٦٩,٩٠٥	١١,١٨٧	المكون من التزامات منافع الموظفين
(٤٠٢,٤٩٩)	٣,٣٢٤,٣٨٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في أرصدة مدينة أخرى
١٦٥,٦٧٢	(٥,٧٥٠,٣٢٨)	التغير في الذمم الدائنة
١٢,٣٠٧	٣٢٢,٣٨٨	التغير في أرصدة دائنة أخرى
(٥٩,٥٤٩)	-	المسدد من التزامات منافع الموظفين
٦,٤٢٥,٢٩٤	(١,٩١٣,٥٤٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(١,٣٦٢,٠٢٨)	(٣,٥٢٤,٥٧٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		المحصل من القروض
١,٠٠٠,٠٠٠	-	صافي التدفقات النقدية المحصلة من الأنشطة التمويلية
١,٠٠٠,٠٠٠	-	
٦,٠٦٣,٢٦٦	(٥,٤٣٨,١١٦)	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٧٨,١٣٩	٥,٦١٦,٢٥٥	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٦,٢٤١,٤٠٥	١٧٨,١٣٩	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة
		معاملات غير نقدية
		التزامات منافع موظفين محولة الى أرصدة دائنة أخرى
٥٦٨,٧٩٠	-	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) 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 ٢٠١١/٠٦/٠٦م مقرها ونطاق خدماتها مدينة حائل - المملكة العربية السعودية ويتمثل أهدافها في تقويم وتشخيص حالات الأشخاص ذوي الإعاقة ورسم الخطوات التأهيلية العلاجية والتربوية لهم بمشاركة المختصين بالجمعية والجهات ذات العلاقة طبياً وتربوياً واجتماعياً واسرياً والعمل على الحد من تفاقم حدة الإعاقة من خلال الارشاد والتدريب الاسرى في كيفية التعامل مع ابنها المعاق منذ الولادة الى سن السادسة وذلك بتطبيق برنامج التدخل المبكر والعمل على مواجهة الإعاقة والحد من انتشارها من خلال الوقاية والتوعية وفق الاساليب العلمية والتربوية الحديثة والعمل على نشر الوعي الاجتماعى بافرادة ومؤسساته نحو الفئة ودعم اسر الاشخاص ذوي الإعاقة مادياً وعينياً وبعد اجراء الدراسات الاجتماعية المتخصصة لهم والحفاظ على حقوق الاشخاص ذوي الإعاقة 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.
الجمعية لديها سجل تجاري باسم مركز حائل للرعاية النهارية بسجل تجاري رقم ٣٣٥٠٠٤٣٨٢٧.

(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 الملزمة 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 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.

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٦٠٥) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب إستخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

٣-١ مبدأ الإستمرارية

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

٣-٢ الانخفاض 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 إستخدام 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.

٣-٤ 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.

٣-٥ 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.

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٦٠٥) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المتنعين، 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 إستهلاك الأراضي.
* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك

البند

السنوات

١٠%

٢٠%

١٥%

الأثاث والمفروشات

السيارات

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.

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٦٠٥) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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 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 (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل 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 الائتبات. 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 الائتبات، 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 اطفائه 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 الإعراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)
الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتتاة 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 حينما 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.

معدل الإطفاء السنوي

٢٠%

البند

رخص البرامج

الأصول المالية

الإثبات الاولى

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 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 الاولى

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

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٦٠٥) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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 في حكمه

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

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 المتركمة 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 لامبرر 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 اقل. 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 الاقتصادية لتسوية الالتزام، 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.

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٦٠٥) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
- (1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .
- (1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (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 الإعراف 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

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 استيفائه من قبل الجمعية

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٦٠٥) - حائل
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريال السعودي)

(٥) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٢٤١,٣٥١	١٧٨,٠٨٥	نقد لدى البنوك
٥٤	٥٤	نقد في الصندوق
<u>٦,٢٤١,٤٠٥</u>	<u>١٧٨,١٣٩</u>	

(٦) أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٢٢٠,٠٠٠	١,٢٢٠,٠٠٠	دفعات مقدمة لشراء أرض *
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	خطاب ضمان
٤٧,٧٤٣	٣١,٨٧٠	سلف وعهد موظفين
١٧,٠٢٠	٢٥٨,٢٦٤	دفعات مقدمة لموردين
٥,٨٠٠	٣,٣٥٠	ايرادات مستحقة - اشتراكات أعضاء
-	٦,٢٣٢,٠٠٠	ايرادات مستحقة رسوم دراسية
-	٢٣٨,٤٤٢	ضريبة القيمة المضافة
-	١٦,٠٠٠	مصرف مدفوع مقدم
<u>١,٤٩٠,٥٦٣</u>	<u>٨,١٩٩,٩٢٦</u>	

* خلال سنة ٢٠٢٢ تم الاتفاق مع الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بحائل على شراء أرض الواقعة بحي النقرة بحائل قطعة ٢٠/٢ مخطط رقم ٢٩٠٩ والملوكة بالصك رقم ٢٤٢١٠٦٠٠٤٥٣٧ وتم الاتفاق على أن قيمة المتر المربع للأرض ١٢٠٠ ريال بإجمالي ١,٦٠٩,٢٠٠ ريال سعودي وتم سداد ١,٢٢٠,٠٠٠ ريال سعودي

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الأراضي	السيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية ومعدات	الإجمالي	التكلفة
٥,٧٥٠,٠٠٠	١,٥٢٧,٠٦٢	٤٥٨,٠٣٣	٦١٥,٦١٥	٨,٣٥٠,٧١٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
<u>٥,٧٥٠,٠٠٠</u>	<u>١,٥٢٧,٠٦٢</u>	<u>٤٥٨,٠٣٣</u>	<u>٦١٥,٦١٥</u>	<u>٨,٣٥٠,٧١٠</u>	الرصيد في نهاية السنة
-	١,٠٤٧,٣١٨	٤٢٩,٥١٤	٥٥٣,٥٠٣	٢,٠٣٠,٣٣٥	مجمع الاستهلاك
-	١٦٥,٣٧٣	١٢,٦٩٦	٣٠,٠٦٥	٢٠٨,١٣٤	الرصيد في بداية السنة
-	١,٢١٢,٦٩١	٤٤٢,٢١٠	٥٨٣,٥٦٨	٢,٢٣٨,٤٦٩	الإضافات خلال السنة
<u>-</u>	<u>١,٢١٢,٦٩١</u>	<u>٤٤٢,٢١٠</u>	<u>٥٨٣,٥٦٨</u>	<u>٢,٢٣٨,٤٦٩</u>	الرصيد في نهاية السنة
٥,٧٥٠,٠٠٠	٣١٤,٣٧١	١٥,٨٢٣	٣٢,٠٤٧	٦,١١٢,٢٤١	صافي القيمة الدفترية
٥,٧٥٠,٠٠٠	٤٧٩,٧٤٤	٢٨,٥١٩	٦٢,١١٢	٦,٣٢٠,٣٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٦٠٥) - حائل
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريال السعودي)

برامج	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٣,٢٠٠	٦٣,٢٠٠
٦٣,٢٠٠	٦٣,٢٠٠
٥٩,٠٤٥	٤٧,٨٥٨
٤,١٥٢	١١,١٨٧
٦٣,١٩٧	٥٩,٠٤٥
٣	٤,١٥٥

(٨) أصول غير ملموسة (الصافي)

التكلفة

الرصيد في بداية السنة
 الرصيد في نهاية السنة

مجمع الاستنفاد

الرصيد في بداية السنة
 إضافات خلال السنة
 الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١١,٥٧٩,٠٩٤	٨,٠٥٤,٥٢٠
١,٣٦٢,٠٢٨	٣,٥٢٤,٥٧٤
١٢,٩٤١,١٢٢	١١,٥٧٩,٠٩٤

(٩) مشاريع تحت التنفيذ

الرصيد في بداية السنة
 إضافات خلال السنة
 الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٦٨,٧٩٠	-
٢٠٩,٣٢٠	٣١٣,٠٣٨
٨٦,٨١٨	-
٣٠,٢٧٧	-
٨,٢٨٠	٩,٣٥٠
٩٠٣,٤٨٥	٣٢٢,٣٨٨

(١٠) أرصدة دائنة اخرى

التزامات منافع الموظفين مستحقة
 رواتب وأجور مستحقة
 اجازات مستحقة
 مصروفات مستحقة
 أتعاب مهنية مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-
١,٠٠٠,٠٠٠	-
١,٠٠٠,٠٠٠	-

(١١) قروض طويلة أجل

الرصيد في بداية السنة
 إضافات خلال السنة
 الرصيد في نهاية السنة

في تاريخ ٢٠٢٣/١١/٣ تم توقيع عقد القرض بين مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي للتمويل التنموي و الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل لغرض الحصول على تمويل لمشروع وقف الجمعية لإنشاء صالات تجارية ومركز للعلاج الطبيعي ويمثل مبلغ القرض ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن يتم سداؤه على دفعات متساوية خلال ٥ سنوات

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٦٠٥) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

(١١) التزامات منافع موظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٤٣,١١٠	٢٦٣,٥١٠	الرصيد في بداية السنة
٣٦٩,٩٠٥	٧٩,٦٠٠	المكون خلال السنة
(٥٩,٥٤٩)	-	المسدد خلال السنة
(٥٦٨,٧٩٠)	-	نهاية الخدمة الغير مسدده
٨٤,٦٧٦	٣٤٣,١١٠	الرصيد في نهاية السنة

* 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 تغييرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٢) إيرادات ومنح البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الأوقاف	المقيد	غير المقيد	
٨٠١,٨٩٧	٤٥٦,٨٠٠	-	٨٠١,٨٩٧	-	ايرادات لدعم أنشطة وبرامج الجمعية
٤٧٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	٤٧٠,٠٠٠	-	ايرادات كفالة معاق
٧٤١,٥٦٠	-	-	٧٤١,٥٦٠	-	مؤسسة عبدالله صالح العثيم واولاده
٤٧٥,٠٠٠	-	-	٤٧٥,٠٠٠	-	ايرادات برنامج سند محمد بن سلمان
٣٩٣,١٥٠	-	-	٣٩٣,١٥٠	-	ايرادات جلسات تاهيله
٢٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٠,٠٠٠	-	ايرادات وقف البنيان من اوقاف عبدالله تركي الضحيان
-	٣,٣٤٢,٥٠٠	-	-	-	ايرادات رسوم دراسية مركز حائل للرعاية والتأهيل
-	٢,٨٨٩,٥٠٠	-	-	-	ايرادات رسوم دراسية مركز حائل للتوحد للرعاية
٣,٠٨١,٦٠٧	٦,٧٨٨,٨٠٠	-	٣,٠٨١,٦٠٧	-	

(١٣) مصاريف البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الأوقاف	المقيد	غير المقيد	
١٠,١٣٨	١١٩,٨٧٨	-	١٠,١٣٨	-	مصروفات أنشطة وبرامج وخدمات الجمعية
٥,٦٠٠	٢٢,٠٣٠	-	٥,٦٠٠	-	مصروفات برنامج دعم الأجهزة المساعدة والتعويضية
-	٢,٣٠٠	-	-	-	مصروفات برنامج الورشة المتنقلة
١٥,٧٣٨	١٤٤,٢٠٨	-	١٥,٧٣٨	-	

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٦٠٥) - حائل
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريال السعودي)

(١٤) مصاريف محملة على النشاط (مركز التدخل المبكر)

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٥٦٩,٨٦١	٥٦٩,٨٦١	٨١٠,٥٣٥
-	١٢٨,٧٤٢	١٢٨,٧٤٢	٣٣,٣٤٧
-	١٢٢,١٧٩	١٢٢,١٧٩	١٥١,٩٧٢
-	٥٤,١٣٠	٥٤,١٣٠	٣٧,٥٠٠
-	٣٦,٠٩١	٣٦,٠٩١	٤,٨٨٠
-	٢٥,٠٠٧	٢٥,٠٠٧	-
-	١٠,٣٤٢	١٠,٣٤٢	١٤,٠٠١
-	٩,٤٩١	٩,٤٩١	٦,٢٤٤
-	٤,٢٦٤	٤,٢٦٤	٣,٥٦٠
-	٣,٧٥٩	٣,٧٥٩	٧,٩٥١
-	٣,٢٩١	٣,٢٩١	٣٢,٣٣٠
-	-	-	٤,٥٩١
-	٢٨,٢٧٦	٢٨,٢٧٦	-
-	٩٩٥,٤٣٣	٩٩٥,٤٣٣	١,١٠٦,٩١١

(١٥) مصاريف محملة على النشاط (مركز التأهيل)

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	١,٦٣١,٦١١	١,٦٣١,٦١١	١,٤٣١,١٧٥
-	٢٣٨,٥٨٦	٢٣٨,٥٨٦	٤٢,٨٧٨
-	٢١٣,٥٤٥	٢١٣,٥٤٥	٢١٨,٤٤١
-	٨٧,٥٠٠	٨٧,٥٠٠	٥١,٧٥٠
-	٨٣,١٩١	٨٣,١٩١	٣٠,١٥٠
-	٤٩,٨٤٠	٤٩,٨٤٠	٦,٧٩٩
-	٣٥,٤١٣	٣٥,٤١٣	٢٠,١٣٤
-	١٦,٩٨٤	١٦,٩٨٤	٢,٧٤٩
-	١٥,٣٥٤	١٥,٣٥٤	٩,٠٩٦
-	٨,٣٥٢	٨,٣٥٢	٤,٤٠٠
-	١,٩٨٩	١,٩٨٩	٥,٨٢١
-	-	-	١٧,٥٢٠
-	-	-	٣١,٣٣٠
-	-	-	٢,٤٥٠
-	٩,٧٣٣	٩,٧٣٣	٢,١١٥
-	٢,٣٩٢,٠٩٨	٢,٣٩٢,٠٩٨	١,٨٧٦,٨٠٨

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٦٠٥) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

(١٦) مصاريف منصة إحسان الخيرية (برامج وأنشطة)

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٣,٦٢٤
-	١٧٤,٦٤٠	١٧٤,٦٤٠	١٩,٠٦٠
-	٤٨,٨٤٦	٤٨,٨٤٦	٣٥,٣٤٦
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١٧٥,٨٠٠
-	١١,٨٨٥	١١,٨٨٥	٢٥,٥٧٩
-	-	-	٦٨,٧٧٨
-	-	-	٤٢,٩٠٨
-	-	-	٣٨,٠٦٥
-	-	-	٣٣,٨٠٦
-	-	-	٣٠,٠٦٨
-	-	-	٢٢,١٨٨
-	-	-	١٤,٠٠٠
-	٥١٥,٣٧١	٥١٥,٣٧١	٥٢٩,٢٢٢

(١٧) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٠,٠٦٠	٢١٢,٠٦٣
٨,٢٨٠	٩,٣٥٠
٢,٥٧٧	٣,٣٧٥
٢,٣٥٥	٣,١١٧
١,٢٦٤	١,٩٥٢
١,١٠٠	-
٢٢٣	١,٢٦٥
٩٥,٨٥٩	٢٣١,١٢٢

(١٨) 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 استحقاقها. 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 أداء 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.

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٦٠٥) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

(١٨) إدارة المخاطر (تتمة)

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.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٧ ذو القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ١٥ مايو ٢٠٢٥م) .