

جمعية حائل للتنمية البشرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٢)
حائل - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية حائل للتنمية البشرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٢)

حائل - المملكة العربية السعودية

فهرس القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

صفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٣ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية حائل للتنمية البشرية

حائل - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية حائل للتنمية البشرية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية حائل للتنمية البشرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المالية للمنشآت الغير هادفة للربح وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهريّة مع القوائم المالية المرفقة. على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة تكامل الخليجية (ذ.م.م)

محاسبون ومراجعون قانونيون

الجدعي

وسيم الجدعي

ترخيص رقم (٩٨٤)



١٠ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٥ م

جمعية حائل للتنمية البشرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١٩,٢٠٠	٥١,٦١١	٣	النقد
٢١٥,٦٦٣	٥٢,١٨٠	٤	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٣٤,٨٦٣	١٠٣,٧٩١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧٢,٣٩٨	٥٩,٦٤٨	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
٢٩,٨٥٦	٢١,٣٦٨	٦	أصول غير ملموسة، صافي
١٠٢,٢٥٤	٨١,٠١٦		إجمالي الأصول غير متداولة
٣٣٧,١١٧	١٨٤,٨٠٧		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات متداولة
٣٨٤,٩٥٣	٣٩٦,٩٨٨	٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٨٤,٩٥٣	٣٩٦,٩٨٨		إجمالي مطلوبات متداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠٥,٢٣٤	١٩٧,١٢٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٥,٢٣٤	١٩٧,١٢٠		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
٢٣٣,٢٧٣	٢٩٧,١٩٢		صافي الأصول غير المقيمة
(٤٨٦,٣٤٣)	(٧٠٦,٤٩٣)		صافي الأصول المقيمة
(٢٥٣,٠٧٠)	(٤٠٩,٣٠١)		إجمالي صافي الأصول
٣٣٧,١١٧	١٨٤,٨٠٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية حائل للتنمية البشرية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٢)
 حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
 (بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات والمكاسب:				
اشتراكات الأعضاء	٠	٠	٠	٢,٠٠٠
إعانة الوزارة السنوية	٠	٣٩٦,٠٠٠	٣٩٦,٠٠٠	٣١٥,٦٦٣
تبرعات عامة	٨٢٢	٠	٨٢٢	٠
الإيرادات الأخرى	٧٢,٧٢٧	٠	٧٢,٧٢٧	٧٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٧٣,٥٤٩	٣٩٦,٠٠٠	٤٦٩,٥٤٩	٣٨٧,٦٦٣
المصروفات والخسائر:				
٨ مصروفات الأنشطة	٠	(٦١٦,١٥٠)	(٦١٦,١٥٠)	(٤٨٦,٣٤٣)
٩ المصروفات العمومية والإدارية	(٢٢,٠٦٠)	٠	(٢٢,٠٦٠)	(٥٥,٦٣٣)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٢٢,٠٦٠)	(٦١٦,١٥٠)	(٦٣٨,٢١٠)	(٥٤١,٩٧٦)
التغير في صافي الأصول خلال العام	٥١,٤٨٩	(٢٢٠,١٥٠)	(١٦٨,٦٦١)	(١٥٤,٣١٣)
تسويات	١٢,٤٣٠	٠	١٢,٤٣٠	٠
صافي الأصول في بداية العام	٢٣٣,٢٧٣	(٤٨٦,٣٤٣)	(٢٥٣,٠٧٠)	(٩٨,٧٥٧)
صافي الأصول في نهاية العام	٢٩٧,١٩٢	(٧٠٦,٤٩٣)	(٤٠٩,٣٠١)	(٢٥٣,٠٧٠)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية حائل للتنمية البشرية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٢)
 حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٥٤,٣١٣)	(١٦٨,٦٦١)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٢٤,٠٧٤	١٢,٧٥٠	(+) إستهلاك ممتلكات والأوت ومعدات
١٤,٣٦٨	٨,٤٨٨	(+) إطفاء الأصول غير الملموسة
٣٥,٤٥٠	٤٠,٠٦٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٨٠,٤٢١)	(١٠٧,٣٥٧)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(١٤٠,٤٦٩)	١٦٣,٤٨٣	الأرصدة المدينة الأخرى
١٤٤,١٣٠	١٢,٠٣٥	الأرصدة الدائنة الأخرى
٠	(٤٨,١٨٠)	المنصرف من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٧٦,٧٦٠)	١٩,٩٨١	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٠	١٢,٤٣٠	تسويات صافي الأصول
٠	١٢,٤٣٠	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الإستثمارية
		صافي التغير في النقد خلال العام
(٧٦,٧٦٠)	٣٢,٤١١	رصيد النقد في بداية السنة
٩٥,٩٦٠	١٩,٢٠٠	رصيد النقد في نهاية السنة
١٩,٢٠٠	٥١,٦١١	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ النشاط والتكوين

جمعية حائل للتنمية البشرية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٩٠٢) في تاريخ ١٤٣٨/٠٧/٢٨ هـ الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومركزها الرئيسي منطقة حائل .

٢.١ أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تطوير كوادرات العاملين بالقطاع الخيري من خلال الدورات التدريبية.
- تقديم الاستشارات التطويرية لتطوير العمل الخيري في المنطقة.
- نشر ثقافة العمل التطوعي بالتوعية والتدريب.
- تقديم أفضل معايير الجودة لتطبيقها على المؤسسات الخيرية

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م .

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢.١ أساس الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢.٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة علي أساس التكلفة التاريخية ، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٢.٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية.

٢.٤ إستخدام التقديرات والأحكام

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

٢-٥ الهبوط في القيمة

(أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الاجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية، يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلا للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرة.

(ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الأرباح والخسائر.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر.

ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٦-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٦-٢ الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى

تظهر الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة.

وعندما تكون الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة.

٧.٢ الاستثمارات العقارية

تتكون العقارات الاستثمارية من عقارات مكتملة البناء محتفظ بها لغرض تحقيق إيرادات إيجار أو لزيادة رأس المال أو كليهما. تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري قائم في وقت تكبد التكلفة إذا تم استيفاء معايير الإثبات. تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة، إن وجدت، للعقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. تدرج الأراضي، من ناحية أخرى، بالتكلفة. تم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في إيضاح ٥.

٨.٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها. وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة. تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة. تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها. حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأنشطة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات

٢٥	المباني
٥	السيارات
٢٥	تحسينات على مباني
١٠	أثاث ومفروشات
٥,٥٥	آلات ومعدات وأجهزة

٩.٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

١٠.٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن المطلوبات أو الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة منافع نهاية الخدمة المحددة هي القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. ويتم احتساب التزام الفائدة المحددة وفقا لقانون العمل السعودي باستخدام الطريقة المبسطة بموجب القسم ٢٨ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

١١.٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة. التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٢.٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

١٣.٢ قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيمة وغير المقيمة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيمة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية.
 - الأصول المقيمة وهي 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 المقيمة أصول مالية أو عينية
 - التغيير في صافي الأصول غير المقيمة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
 ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيمة أو صافي أصول الأوقاف.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
 - التغيير في صافي الأصول المقيمة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

١٤.٢ الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
 - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
 - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٥.٢ المصروفات والخسائر

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٦.٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٧.٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغيير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام ، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

جمعية حائل للتنمية البشرية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٢)
 حائل - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٩,٢٠٠	٥١,٦١١	نقد بالبنوك
١٩,٢٠٠	٥١,٦١١	

٤- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٠	٥٢,١٨٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢١٥,٦٦٣	٠	إيرادات مستحقة
٢١٥,٦٦٣	٥٢,١٨٠	

جمعية حائل للتنمية البشرية
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات ومعدات					
أثاث وتجهيزات	أجهزة وحاسبات	لوحات اعلانية	مشروعات تحت التنفيذ	المجموع	
التكلفة:					
١٢٢,٣٥٤	٦٢,٨٧٣	٣,١٠٠	١٠,٠٠٠	١٩٨,٣٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
.	.	.	.	.	إضافات
١٢٢,٣٥٤	٦٢,٨٧٣	٣,١٠٠	١٠,٠٠٠	١٩٨,٣٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الاستهلاك المتراكم:					
٦٢,٢٨٢	٦١,٩١٦	١,٧٣١	.	١٢٥,٩٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢,٢٣٥	٢٠٥	٣١٠	.	١٢,٧٥٠	إهلاك العام
٧٤,٥١٧	٦٢,١٢١	٢,٠٤١	.	١٣٨,٦٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صافي القيمة الدفترية:					
٦٠,٠٧٢	٩٥٧	١,٣٦٩	١٠,٠٠٠	٧٢,٣٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٧,٨٣٧	٧٥٢	١,٠٥٩	١٠,٠٠٠	٥٩,٦٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تم تحميل استهلاك العام على المصروفات العمومية والإدارية

٦- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		التكلفة
٧١,٨٤٠		٧١,٨٤٠		رصيد أول العام
٧١,٨٤٠		٧١,٨٤٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		الإطفاء
٢٧,٦١٦		٤١,٩٨٤		رصيد أول العام
١٤,٣٦٨		٨,٤٨٨		إضافات خلال العام
٤١,٩٨٤		٥٠,٤٧٢		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٩,٨٥٦		٢١,٣٦٨		صافي القيمة الدفترية

جمعية حائل للتنمية البشرية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٢)
 حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧- مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٣٩,٩٥٣	٣٧٩,٤٨٨	مصروفات مستحقة
٤٥,٠٠٠	٠	مخصص الاجازات
٠	١٧,٥٠٠	شيكات معلقة
٣٨٤,٩٥٣	٣٩٦,٩٨٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٨- مخصص نهاية الخدمة
١٦٩,٧٨٤	٢٠٥,٢٣٤	رصيد المخصص أول العام
٣٥,٤٥٠	٤٠,٠٦٦	يضاف: المخصص المكون خلال العام
-	(٤٨,١٨٠)	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
205,234	#####	رصيد المخصص آخر العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مقيدة	غير مقيدة	٨- مصروفات الأنشطة
2,000	٠	٠	-	برنامج تخصصي في خدمتك
11,550	٠	٠	-	برنامج دراسة واقع التنمية البشرية للجمعيات الأهلية بالمملكة
2,000	٠	٠	-	برنامج المهارات الأساسية(العلاقات العامة)
8,000	٥,١٧٥	٥,١٧٥	-	برنامج مهاراتي التطوعية
268,985	٧٨,٩٧١	٧٨,٩٧١	-	مركز التدريب
6,000	٠	٠	-	برنامج مساعدة
5,550	٠	٠	-	برنامج جائزة التميز
10,550	٠	٠	-	ورش عمل نظام غسيل الأموال
4,386	٠	٠	-	ملتقى متجري
64,100	١٩,١٠٠	١٩,١٠٠	-	برنامج تدريب أبناء الأسر في حائل
61,978	٠	٠	-	برنامج المتجر الخيري
12,550	٠	٠	-	ورشة عمل مفاهيم عن التوحد
28,694	٠	٠	-	دورات تدريبية معتمدة عن مقياس هيرمن
-	٣٩٢,٥٧٠	٣٩٢,٥٧٠	-	برنامج تدريب وتطوير مستفيدي التأهيل
-	١١٩,٢٨٤	١١٩,٢٨٤	-	ملتقى التدريب السنوي بحائل
-	١,٠٥٠	١,٠٥٠	-	برنامج تطوير القيادات
٤٨٦,٣٤٣	٦١٦,١٥٠	٦١٦,١٥٠	٠	

٩- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٢٧١	٨٢٢	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
١٢,٨٤٧	٠	رسوم واشتراكات
٤٠٥	٠	ضيافة ونظافة
٢٤,٠٧٤	١٢,٧٥٠	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,٣٦٨	٨,٤٨٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٧٠٠	٠	قرطاسية ومطبوعات
٩٦٨	٠	صيانة وترميم
<u>٥٥,٦٣٣</u>	<u>٢٢,٠٦٠</u>	

١٠- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة في قائمة (المركز المالي والأنشطة والتدفقات النقدية) لتتوافق مع العرض في السنة الحالية .

١١- إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٠ مارس ٢٠٢٥ م.