

جمعية حائل للتنمية البشرية

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

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
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 ٢٠٢٥م

صفحة

البيان

١ - ٢

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٦ - ١٢

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 ٢٠٢٥م وقوائم الأنشطة والندفقات النقدية للسنة المالية 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 ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية السنة المالية 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 الملائمة 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.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة 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 و عن 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 واقعي 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 يشتمل 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، وأيضاً عرض 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 تثير شكاً جوهرياً حول قدرة بحفظ 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، فسنقوم 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

الحديث

وسيم العتيبي
ترخيص رقم (٩٨٤)



الرياض ٢٦ رمضان ١٤٤٧ هـ
الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٦ 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 ٢٠٢٥ م
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٥١,٦١١	٤,٥٦١	٤	النقد
٥٢,١٨٠	٠	٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٠٣,٧٩١	٤,٥٦١		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٥٩,٦٤٨	٤٦,٩١٣	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
٢١,٣٦٨	١٤,٣٦٨	٧	أصول غير ملموسة، صافي
٨١,٠١٦	٦١,٢٨١		إجمالي الأصول غير متداولة
١٨٤,٨٠٧	٦٥,٨٤٢		إجمالي الأصول
المطلوبات وصافي الأصول			
مطلوبات متداولة			
٣٩٦,٩٨٨	٦٤٠,٩١٤	٨	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٩٦,٩٨٨	٦٤٠,٩١٤		إجمالي مطلوبات متداولة
المطلوبات غير المتداولة			
١٩٧,١٢٠	٢٣٧,٥٧٠	٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩٧,١٢٠	٢٣٧,٥٧٠		إجمالي مطلوبات غير متداولة
صافي الأصول			
٢٩٧,١٩٢	٢٢٩,٥٦٣		صافي الأصول غير المقيدة
(٧٠٦,٤٩٣)	(١,٠٤٢,٢٠٥)		صافي الأصول المقيدة
(٤٠٩,٣٠١)	(٨١٢,٦٤٢)		إجمالي صافي الأصول
١٨٤,٨٠٧	٦٥,٨٤٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) 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 ٢٠٢٥م

(بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الإيرادات والمكاسب:				
اشتراكات الأعضاء	٨٠٠	٠	٨٠٠	٠
إعانة الوزارة السنوية	٠	٠	٠	٣٩٦,٠٠٠
تبرعات عامة	١٠,٠٥٩	٠	١٠,٠٥٩	٨٢٢
الإيرادات الأخرى	٠	٠	٠	٧٢,٧٢٧
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١٠,٨٥٩	٠	١٠,٨٥٩	٤٦٩,٥٤٩
المصروفات والخسائر:				
٨ مصروفات الأنشطة	٠	(٣٣٥,٧١٢)	(٣٣٥,٧١٢)	(٦١٦,١٥٠)
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(١٢,٧٣٥)	٠	(١٢,٧٣٥)	(١٢,٧٥٠)
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٧,٠٠٠)	٠	(٧,٠٠٠)	(٨,٤٨٨)
٩ المصروفات العمومية والإدارية	(٥٨,٧٥٣)	٠	(٥٨,٧٥٣)	(٨٢٢)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٧٨,٤٨٨)	(٣٣٥,٧١٢)	(٤١٤,٢٠٠)	(٦٣٨,٢١٠)
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٦٧,٦٢٩)	(٣٣٥,٧١٢)	(٤٠٣,٣٤١)	(١٦٨,٦٦١)
تسويات	٠	٠	٠	١٢,٤٣٠
صافي الأصول في بداية العام	٢٩٧,١٩٢	(٧٠٦,٤٩٣)	(٤٠٩,٣٠١)	(٢٥٣,٠٧٠)
صافي الأصول في نهاية العام	٢٢٩,٥٦٣	(١,٠٤٢,٢٠٥)	(٨١٢,٦٤٢)	(٤٠٩,٣٠١)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) 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 ٢٠٢٥م

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٦٨,٦٦١)	(٤٠٣,٣٤١)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لينود غير نقدية
١٢,٧٥٠	١٢,٧٣٥	(+) إستهلاك ممتلكات والأث ومعدات
٨,٤٨٨	٧,٠٠٠	(+) إطفاء الأصول غير الملموسة
٤٠,٠٦٦	٤٠,٤٥٠	(+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٠٧,٣٥٧)	(٣٤٣,١٥٦)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
١٦٣,٤٨٣	٠	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٢,٠٣٥	٥٢,١٨٠	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٤٨,١٨٠)	٢٤٣,٩٢٦	المنصرف من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩,٩٨١	(٤٧,٠٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٢,٤٣٠	٠	تسويات صافي الأصول
٠	٠	المحصل من استبعادات ممتلكات ومعدات
١٢,٤٣٠	٠	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		صافي التغير في النقد خلال العام
٣٢,٤١١	(٤٧,٠٥٠)	رصيد النقد في بداية السنة
١٩,٢٠٠	٥١,٦١١	رصيد النقد في نهاية السنة
٥١,٦١١	٤,٥٦١	

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 ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

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 كوادر العاملين بالقطاع الخيري من خلال الدورات التدريبية.
- تقديم الاستشارات التطويرية لتطوير العمل الخيري في المنطقة.
- انشر 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 ٢٠٢٥ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م .

٢- أسس الاعداد :

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 الإستحقاق 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.

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 ٢٠٢٥م

(بالريالات السعودية)

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 للإستخدام 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 والالات 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية :

٣.١ 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.

٣.٢ الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى

تظهر الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. 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 للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة.

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 ٢٠٢٥م

(بالريالات السعودية)

أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣.٣ 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.

٤.٣ 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 المتراكم والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة. تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد 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

١٠

١٠

١٠

أثاث ومفروشات

أجهزة وحاسبات

لوحات إعلانية

٥.٣ 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.

٦.٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن المطلوبات أو الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة منافع نهاية الخدمة المحددة هي القيمة الحالية للالتزام 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.

٧.٣ 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.

٨.٣ عقود إيجار تشغيلية

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

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 ٢٠٢٥ م

(بالريالات السعودية)

أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٩-٣ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

• 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 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 المقيدة أصول مالية أو عينية

• التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الأتي:-

١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

٢. 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

• التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:-

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

١٠-٣ 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.

١١-٣ المصروفات والخسائر

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

١٢-٣ 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 والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٣-٣ 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 تغير في قيمتها ويتمثل 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 ٢٠٢٥م

(بالريالات السعودية)

٤- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٠	١,٥٠٠	نقد بالصندوق
٥١,٦١١	٣,٠٦١	نقد بالبنوك
<u>٥١,٦١١</u>	<u>٤,٥٦١</u>	

٥- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٥٢,١٨٠	٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
<u>٥٢,١٨٠</u>	<u>٠</u>	

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 ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات ومعدات

المجموع	مشروعات تحت التنفيذ	لوحات اعلانية	أجهزة وحاسبات	أثاث وتجهيزات	التكلفة:
١٩٨,٣٢٧	١٠,٠٠٠	٣,١٠٠	٦٢,٨٧٣	١٢٢,٣٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٩٨,٣٢٧	١٠,٠٠٠	٣,١٠٠	٦٢,٨٧٣	١٢٢,٣٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٣٨,٦٧٩	٠	٢,٠٤١	٦٢,١٢١	٧٤,٥١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٢,٧٣٥	٠	٣١٠	١٩٠	١٢,٢٣٥	إهلاك العام
١٥١,٤١٤	٠	٢,٣٥١	٦٢,٣١١	٨٦,٧٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٩,٦٤٨	١٠,٠٠٠	١,٠٥٩	٧٥٢	٤٧,٨٣٧	صافي القيمة الدفترية:
٤٦,٩١٣	١٠,٠٠٠	٧٤٩	٥٦٢	٣٥,٦٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تم تحميل استهلاك العام على المصروفات العمومية والادارية

٧- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التكلفة
٧١,٨٤٠	٧١,٨٤٠	رصيد أول العام
٠	٠	إضافات خلال العام
٧١,٨٤٠	٧١,٨٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤١,٩٨٤	٥٠,٤٧٢	رصيد أول العام
٨,٤٨٨	٧,٠٠٠	إضافات خلال العام
٥٠,٤٧٢	٥٧,٤٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢١,٣٦٨	١٤,٣٦٨	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 ٢٠٢٥م
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٨- مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٧٩,٤٨٨	٦٤٠,٩١٤	مصروفات مستحقة
١٧,٥٠٠	٠	شيكات معلقة
٣٩٦,٩٨٨	٦٤٠,٩١٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٥,٢٣٤	١٩٧,١٢٠	الرصيد في بداية العام
٤٠,٠٦٦	٤٠,٤٥٠	المكون خلال العام
(٤٨,١٨٠)	٠	يخصم : المخصص المنصرف خلال العام
١٩٧,١٢٠	٢٣٧,٥٧٠	الرصيد في نهاية العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	١٠- مصروفات الأنشطة
٥,١٧٥	٠	٠	٠	برنامج مهاراتي التطوعية
٧٨,٩٧١	١٠١,٨٣٠	١٠١,٨٣٠	٠	مركز التدريب
١٩,١٠٠	٨١,٠٠٠	٨١,٠٠٠	٠	برنامج تدريب أبناء الأسر في حائل
٣٩٢,٥٧٠	١٥٢,٨٨٢	١٥٢,٨٨٢	٠	برنامج تدريب وتطوير مستفيدي التأهيل
١١٩,٢٨٤	٠	٠	٠	ملتقى التدريب السنوي بحائل
١,٠٥٠	٠	٠	٠	برنامج تطوير القيادات
٦١٦,١٥٠	٣٣٥,٧١٢	٣٣٥,٧١٢	٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١١- المصروفات العمومية والإدارية
٨٢٢	٨٦٠	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
٠	١٧,٤٤٣	إيجار
٠	٤٠,٤٥٠	نهاية الخدمة
٨٢٢	٥٨,٧٥٣	

١٢- أرقام المقارنة

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

١٣- الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية للجمعية.

١٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٥ مارس ٢٠٢٦م.