

جمعية الحيانية للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٨٠)
الحيانية - حائل - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الحيانية للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٨٠)
الحيانية - حائل - المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
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

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الحيانية للخدمات الإنسانية

الحيانية - حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الحيانية للخدمات الإنسانية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 بعقل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية الحيانية للخدمات الإنسانية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة 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.

أمر اخر

- نود الإشارة إلى أن القوائم المالية للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ منققة من قبل مراجع اخر والذي ابدا رأيا غير معدل .

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 من خطأ 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 دية 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 الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملانة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية 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، وليس لفرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملانة السجلات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملانة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة. على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقين جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فنسقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجنا 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
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد القياث

ترخيص رقم ٩٤٧



٢٠ رجب ١٤٤٥ هـ
الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٤ م

Tel: 920009424 Mob: +966 54 222 5122 P.O.Box: 12344 Riyadh 24321 Email: info@takmul.com

Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Al Yarmouk District - Dammam Branch Road
الرياض - حي اليرموك - طريق الدمام الفرعي

جمعية الحديقة للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٨٠)
الحياتية - حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٧٨,٧٥٢	٥٣,٥٩٢	٣	النقد
٣٤,٣٩٩	١,٤٠٢	٤	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١١٣,١٥١	٥٤,٩٩٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٥٨,٩٣٣	١٣٦,٥٣١	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
١٥٨,٩٣٣	١٣٦,٥٣١		إجمالي الأصول غير متداولة
٢٧٢,٠٨٤	١٩١,٥٢٥		إجمالي الأصول
			صافي الأصول
٨٣,٤٠١	٤٦,٢٢٣		صافي الأصول غير المقيّدة
١٨٥,٧٠٧	١٤٢,١٢٦		صافي الأصول المقيّدة
٢,٩٧٦	٣,١٧٦		صافي أصول الأوقاف
٢٧٢,٠٨٤	١٩١,٥٢٥		إجمالي صافي الأصول
٢٧٢,٠٨٤	١٩١,٥٢٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

رئيس الجمعية

الممثل المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية الخيرية للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٨٠)
الجارية - حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف السعودية)

إيضاح	غير مفيدة	مفيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإيرادات والمكاسب:					
برامج وأنشطة	٦,٥٧١	٦,٥٧١	٦,٥٧١	٦,٥٧١	٦,٥٧١
مكافآت الأتباع	٧,٨٠٠	٧,٨٠٠	٧,٨٠٠	٧,٨٠٠	٧,٨٠٠
تبرعات نقدية عامة	٣٠,٣٥٠	٣٠,٣٥٠	٣٠,٣٥٠	٣٠,٣٥٠	٣٠,٣٥٠
برامج موسمية	٩,٣٦٧	٩,٣٦٧	٩,٣٦٧	٩,٣٦٧	٩,٣٦٧
مكافآت	٢٠,١٣٠	٢٠,١٣٠	٢٠,١٣٠	٢٠,١٣٠	٢٠,١٣٠
تبرعات عينية	٢٥٤,١٦٨	٢٥٤,١٦٨	٢٥٤,١٦٨	٢٥٤,١٦٨	٢٥٤,١٦٨
زكاة	١٣,٣٣٦	١٣,٣٣٦	١٣,٣٣٦	١٣,٣٣٦	١٣,٣٣٦
مشتريات الأعضاء	٣,١٠٠	٣,١٠٠	٣,١٠٠	٣,١٠٠	٣,١٠٠
تبرعات الأوقاف	٢٠٠	٢٠٠	٢٠٠	٢٠٠	٢٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣٣,٤٥٠	٣٣,٤٥٠	٣٣,٤٥٠	٣٣,٤٥٠	٣٣,٤٥٠
المصروفات والخسائر:					
معمروفات الأنشطة	١٢	١٢	١٢	١٢	١٢
المصروفات العمومية والإدارية	١٣	١٣	١٣	١٣	١٣
إجمالي المصروفات والخسائر	٢٥	٢٥	٢٥	٢٥	٢٥
التغير في صافي الأصول خلال العام	٣٧,١٧٨	٣٧,١٧٨	٣٧,١٧٨	٣٧,١٧٨	٣٧,١٧٨
صافي الأصول في بداية العام	٨٣,٤٠١	٨٣,٤٠١	٨٣,٤٠١	٨٣,٤٠١	٨٣,٤٠١
صافي الأصول في نهاية العام	٤٦,٢٢٢	٤٦,٢٢٢	٤٦,٢٢٢	٤٦,٢٢٢	٤٦,٢٢٢

المختص بالمالي



رئيس الجمعية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الحياتية للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٨٠)
الحياتية - حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٤١,٨٤١)	(٨٠,٥٥٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
٣٤,٣٤٥	٣٧,٠٩٢	تعديلات لبنود غير نقدية
.	.	(+) إستهلاك ممتلكات والألات ومعدات
.	.	(+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
.	.	تسويات
(٧,٤٩٦)	(٤٣,٤٦٧)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
.	.	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
.	.	المخزون
٤,٦٦٨	٣٢,٩٩٧	الأرصدة المدينة الأخرى
.	.	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٢,٨٢٨)	(١٠,٤٧٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
.	(١٤,٦٩٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
.	.	إضافات ممتلكات ومعدات
.	.	المحصل من استبعادات ممتلكات ومعدات
.	(١٤,٦٩٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢,٨٢٨)	(٢٥,١٦٠)	صافي التغير في النقد خلال العام
٨١,٥٨٠	٧٨,٧٥٢	رصيد النقد في بداية السنة
٧٨,٧٥٢	٥٣,٥٩٢	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس الجمعية
[Signature]



الممثل المالي
[Signature]

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ النشاط والتكوين

جمعية الحياينة للخدمات الإنسانية بحائل مسجلة بموجب ترخيص رقم (١٣٨٠) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٩/١٠/١٤٤٤ هـ ومركزها ونطاق خدماتها مركز الحياينة - حائل - المملكة العربية السعودية.

٢.١ أهداف الجمعية

- تمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي فيما يلي :-
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين وثبت إستحقاقهم للمساعدة.
- لمشاركة والتأهيل بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية.
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- المساهمة في نشر الوعي الثقافي في كافة المجالات.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م .

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 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 محرمات حرر المحالات الهامة للتقديرات محالات عدم التأكد والأحكام العامة 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 الأجل 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 أنسب 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 الشهيرة.

(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 يتم 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 والأرصدة المدينة الأخرى

تظهر الذمم المدينة والأرصدة 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 ميزان المدفوعات. وعندما تكون الذمم المدينة والأرصدة 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 الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .
تحمّل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحصيلات 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

٥
١٠
٦,٦٦

السيارات
أثاث ومفروشات
أجهزة كهربائية

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 للالتزامات المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير . ويتم احتساب التزام الفائدة المحددة وفقاً 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 انقضاء 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 باستيفائه من قبل الجمعية.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء 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 إثبات 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 المساندة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف المساندة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٧.٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف إعداد 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 الحيانية للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٨٠)
الحيانية - حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نقد بالبنوك
٧٨,٧٥٢	٥٣,٥٩٢	
٧٨,٧٥٢	٥٣,٥٩٢	

٤- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ضريبة القيمة المضافة مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٩,٧٣٥	٠	
٤,٦٦٤	١,٤٠٢	
٣٤,٣٩٩	١,٤٠٢	



الجمعية الخيرية للخدمات الإنسانية
مجلسة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٨٠)
الجمعية - حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات ومعدات

الأراضي	السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	المجموع
٣٥,٠٠٠	١٤٦,١٦٠	٢٧,٠٨٥	١٦,٠٤٥	٢٢٤,٢٩٠
-	١٢,٥٢٠	.	٢,١٧٠	١٤,٦٩٠
٣٥,٠٠٠	١٥٨,٦٨٠	٢٧,٠٨٥	١٨,٢١٥	٢٣٨,٩٨٠
-	٥١,٤٦٣	٧,٧٦٦	٦,١٢٨	٦٥,٣٥٧
-	٣١,٧٣٥	٢,٧٠٨	٢,٦٤٩	٣٧,٠٩٢
-	٨٣,١٩٨	١٠,٤٧٤	٨,٧٧٧	١٠٢,٤٤٩
٣٥,٠٠٠	٩٤,٦٩٧	١٩,٣١٩	٩,٩١٧	١٥٨,٩٣٣
٣٥,٠٠٠	٧٥,٤٨٢	١٦,٦١١	٩,٤٣٨	١٣٦,٥٣١

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إضافات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إهلاك العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رئيس الجمعية
٩

المالك المالي
٩



جمعية الحداية للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٨٠)
الحداية - حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للعنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريالات السعودية)

٦- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	
٥٥٢,٣٠٠	٢٨٢,٥٨٣	٢٨٢,٥٨٣	.	المساعدات العينية والمشتراة
.	٣٥,٧٠٠	٣٥,٧٠٠	.	الزكاة
٤,٨٠٠	٩,٦٠٠	٩,٦٠٠	.	كفالة أيتام
.	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	.	شراء سلة غذائية
.	٣,٩٨١	٣,٩٨١	.	مستلزمات كهرباء للمستفيدين
.	٨,٠٨٩	٨,٠٨٩	.	انطلاق صائم
٢,٠٠٠	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	.	الأسر المحتاجة
١٠,٥٠٠	.	.	.	عمره
٢,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	.	مساعدات الزواج
٥٧٤,٦٠٠	٣٥٤,٩٥٣	٣٥٤,٩٥٣	.	

٧- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الرواتب وما في حكمها
٤,٦٦٨	٥,٣٦٢	تراخيص برنامج إلكتروني
.	٢٠٠	قرطاسية ومطبوعات
.	٧٢٨	هاتف وبريد
.	١,٢٠٠	محروقات وصيانة سيارات
٧,٠٠٠	١١,١٧٥	أتعاب مهنية
٥,٤٦٥	١,٧٢٠	مكتوبه
١,٨٠٠	.	ضيافة ونظافة
٤,٢٠٠	٣,١٥١	تحميل وشحن وتبريد
٣٤,٣٤٥	٣٧,٠٩٢	إستهلاك مستلزمات وألات ومعدات
٦٩,٤٧٨	٧٠,٦٢٨	

٨- أرقام المقارنة
تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة في قائمة (المركز المالي والأنشطة والتكاليف التقنية) لتتوافق مع العرض في السنة الحالية.

٩- اعتماد القوائم المالية
تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢١ يناير ٢٠٢٤ م.

