

جمعية الحياينة للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٨٠)
الحياينة - حائل - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
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 ٢٠٢٤ م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١١ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الحيانية للخدمات الإنسانية

الحيانية - حائل - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الحيانية للخدمات الإنسانية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م 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 الحيانية للخدمات الإنسانية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م 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 الملانمة 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 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 جوهرياً 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 لعايات لتصميم إجراءات لتدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لعرض 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، بتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير شكاً جوهرياً حراً، قدرة يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منسجمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهريّة مع القوائم المالية المرفقة. علم 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، فنسقوم 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

الجددي

وسيم الجددي
ترخيص رقم (٩٨٤)



١١ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق ١١ مارس ٢٠٢٥ م

جمعية الحيانية للخدمات الإنسانية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٨٠)
 الحيانية - 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
٥٣,٥٩٢	٢٧,٥٥٨	٣	النقد
٠	١٢,٠٠٠	٤	المخزون
١,٤٠٢	٦,٧١٧	٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٤,٩٩٤	٤٦,٢٧٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٣٦,٥٣١	٩٩,٣٥٥	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
١٣٦,٥٣١	٩٩,٣٥٥		إجمالي الأصول غير متداولة
١٩١,٥٢٥	١٤٥,٦٣٠		إجمالي الأصول
			صافي الأصول
٤٦,٢٢٣	٠		صافي الأصول غير المقيدة
١٤٢,١٢٦	١٤٢,٤٤٤		صافي الأصول المقيدة
٣,١٧٦	٣,١٨٦		صافي أصول الاوقاف
١٩١,٥٢٥	١٤٥,٦٣٠		إجمالي صافي الأصول
١٩١,٥٢٥	١٤٥,٦٣٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الحيانية للخدمات الإنسانية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٨٠)
 الحيانية - حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
 (بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات والمكاسب:					
برامج وأنشطة	.	.	.	٦,٥٧١	.
كفالات الأيتام	.	٧,٢٨٠	.	٧,٨٠٠	.
تبرعات نقدية عامة	٣١,٦٥٦	١,٣٧٠	.	٣٠,٣٥٠	٣٣,٠٢٦
برامج موسمية	.	٧,٥٥٢	.	٩,٣٦٧	٧,٥٥٢
صدقات	.	.	.	٢٠,١٣٠	.
منصة تبرع	.	٢٣,٥٦٢	.	.	٢٣,٥٦٢
تبرعات عينية	.	٥٥٣,٨٢٠	.	٢٥٤,١٦٨	٥٥٣,٨٢٠
زكاة	.	.	.	١٣,٣٣٦	.
اشتراكات الأعضاء	.	.	.	٣,١٠٠	.
تبرعات الأوقاف	.	.	١٠	٢٠٠	١٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣١,٦٥٦	٥٩٣,٥٨٤	١٠	٣٤٥,٠٢٢	٦٢٥,٢٥٠
المصروفات والخسائر:					
مصروفات الأنشطة	(٣,٣٤١)	(٥٨٨,٩٣٤)	-	(٣٥٤,٩٥٣)	(٥٩٢,٢٧٥)
المصروفات العمومية والإدارية	(٧٨,٨٧٠)	-	-	(٧٠,٦٢٨)	(٧٨,٨٧٠)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٨٢,٢١١)	(٥٨٨,٩٣٤)	-	(٤٢٥,٥٨١)	(٦٧١,١٤٥)
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٥٠,٥٥٥)	٤,٦٥٠	١٠	(٨٠,٥٥٩)	(٤٥,٨٩٥)
تسويات على أرصدة أول المدة	٤,٣٣٢	(٤,٣٣٢)	.	.	.
صافي الأصول في بداية العام	٤٦,٢٢٣	١٤٢,١٢٦	٣,١٧٦	٢٧٢,٠٨٤	١٩١,٥٢٥
صافي الأصول في نهاية العام	٠	١٤٢,٤٤٤	٣,١٨٦	١٩١,٥٢٥	١٤٥,٦٣٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الحيانية للخدمات الإنسانية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٨٠)
 الحيانية - حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
(٨٠,٥٥٩)	(٤٥,٨٩٥)	
		تعديلات لبنود غير نقدية
		(+) إستهلاك ممتلكات والأت ومعدات
٣٧,٠٩٢	٣٧,١٧٦	(+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٠	٠	تسويات
٠	٠	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
(٤٣,٤٦٧)	(٨,٧١٩)	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
		المخزون
٠	(١٢,٠٠٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
٣٢,٩٩٧	(٥,٣١٥)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٠	٠	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٠,٤٧٠)	(٢٦,٠٣٤)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات ممتلكات ومعدات
(١٤,٦٩٠)	٠	المحصل من استبعادات ممتلكات ومعدات
٠	٠	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٦٩٠)	٠	
		صافي التغير في النقد خلال العام
(٢٥,١٦٠)	(٢٦,٠٣٤)	رصيد النقد في بداية السنة
٧٨,٧٥٢	٥٣,٥٩٢	رصيد النقد في نهاية السنة
٥٣,٥٩٢	٢٧,٥٥٨	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ النشاط والتكوين

جمعية الحيانية للخدمات الإنسانية بحائل مسجلة بموجب ترخيص رقم (١٣٨٠) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٩/١٠/١٤٤١هـ ومركزها ونطاق خدماتها مركز الحيانية - حائل - المملكة العربية السعودية.

٢.١ أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.
 - لمشاركة والقيام 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 ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 على 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 استخدام 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 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 لانخفاض 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 التغيير 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 تجنيب 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 ناقصاً 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 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 رسميتها. 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	السيارات
١٠	أثاث ومفروشات
٦,٦٦	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 للالتزام 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 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 الآتي:-

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 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 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 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 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 ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	
٥٣,٥٩٢	٢٧,٥٥٨	نقد بالبنوك
<u>٥٣,٥٩٢</u>	<u>٢٧,٥٥٨</u>	

٤- المخزون

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	
٠	١٢,٠٠٠	مخزون مواد غذائية
<u>٠</u>	<u>١٢,٠٠٠</u>	

٥- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	
٠	١,٠٥٠	ضريبة القيمة المضافة
١,٤٠٢	٥,٦٦٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
<u>١,٤٠٢</u>	<u>٦,٧١٧</u>	

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 ٢٠٢٤ م
 (بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات ومعدات

<u>المجموع</u>	<u>أجهزة كهربائية</u>	<u>أثاث ومفروشات</u>	<u>السيارات</u>	<u>الأراضي</u>	
<u>التكلفة:</u>					
٢٣٨,٩٨٠	١٨,٢١٥	٢٧,٠٨٥	١٥٨,٦٨٠	٣٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
.	.	.	-	-	إضافات
٢٣٨,٩٨٠	١٨,٢١٥	٢٧,٠٨٥	١٥٨,٦٨٠	٣٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<u>الاستهلاك المتراكم:</u>					
١٠٢,٤٤٩	٨,٧٧٧	١٠,٤٧٤	٨٣,١٩٨	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٧,١٧٦	٢,٧٣٢	٢,٧٠٨	٣١,٧٣٦	-	إهلاك العام
١٣٩,٦٢٥	١١,٥٠٩	١٣,١٨٢	١١٤,٩٣٤	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>					
١٣٦,٥٣١	٩,٤٣٨	١٦,٦١١	٧٥,٤٨٢	٣٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٩,٣٥٥	٦,٧٠٦	١٣,٩٠٣	٤٣,٧٤٦	٣٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تم تحميل استهلاك العام على المصروفات العمومية والادارية

جمعية الحياينة للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٨٠)
الحياينة - حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٧- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مقيدة	غير مقيدة	
٢٨٢,٥٨٣	٥٤٣,٧٢٤	٥٤٣,٧٢٤	٠	المساعدات العينية والمشتراة
٣٥,٧٠٠	٠	٠	٠	الزكاة
٩,٦٠٠	٩,٦٠٠	٩,٦٠٠	٠	كفالة أيتام
٨,٠٠٠	٨١٢	٠	٨١٢	شراء سلة غذائية
٣,٩٨١	١٥,٠٥٢	١٢,٥٢٣	٢,٥٢٩	سداد فواتير كهرباء للمستفيدين
٨,٠٨٩	١٠,٦٢٩	١٠,٦٢٩	٠	افطار صائم
٤,٠٠٠	٠	٠	٠	الأسر المحتاجة
٠	٤,٣٤٨	٤,٣٤٨	٠	سقيا الماء
٣,٠٠٠	٠	٠	٠	مساعدات الزواج
٠	٥,٦١٠	٥,٦١٠	٠	ترميم وتأثيث منازل
٠	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٠	سماعات (ضعاف السمع)
٠	٠	٠	٠	أسر منتجة
٣٥٤,٩٥٣	٥٩٢,٢٧٥	٥٨٨,٩٣٤	٣,٣٤١	

٨- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٠,٠٠٠	١١,٦٠٠	الرواتب وما في حكمها
٥,٣٦٢	٣,٧٣٥	تراخيص برنامج اليكتروني
٢٠٠	٠	قرطاسية ومطبوعات
٧٢٨	٦٣٢	هاتف وبريد
١,٢٠٠	٣٣٠	محروقات وصيانة سيارات
١١,١٧٥	١٩,٩٠٠	أتعاب مهنية
١,٧٢٠	٢,٢٩٧	متنوعه
٣,١٥١	٣,٢٠٠	تحميل وشحن وتفرغ
٣٧,٠٩٢	٣٧,١٧٦	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧٠,٦٢٨	٧٨,٨٧٠	

٩- أرقام المقارنة

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

١٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١١ مارس ٢٠٢٥م.