



شركة زويتة محاسبون ومراجعون قانونيون
ROYA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع

غير الربحي مسجلة برقم (٦٠٥)

حائل - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية

في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م

(٠٠٤-٠٠٤)

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٦٠٥
حائل - المملكة العربية السعودية

<u>فهرس المحتويات</u>	<u>رقم الصفحة</u>
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
قائمة التغيرات في صافي الأصول	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ٢٢

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته..

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م روجعت من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً مطلقاً في تقريره بتاريخ ١٥/٥/٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة 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 الجهات المختصة 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 تكن هناك نية لدى الجهات المختصة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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



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 عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المحي ونحافظ على نزعة الشك المحي طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً 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.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها 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 شكاً كبيراً 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 نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هذا) ككل تتفق مع المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

والله الموفق،،

التاريخ: ٢٠٢٦/٠٨/١٢ م

الموافق: ١٤٤٨/٠٦/٢٩ هـ

شركة زويتة
محاسبون ومراجعون قانونيون

عاصم بن عبد الله اللحيدان

محاسب قانوني ترخيص رقم ٦٩٩

٢٠٢٦.٥...



الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٦٠٥
حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة (أ)

قائمة المركز المالي كما هي
في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة
الأصول:		ريال	ريال
الأصول المتداولة:			
النقد وما يعادله	(٣)	٩٦٤,١٢١	٦,٢٥٦,٤٠٥
الذمم المدينة	(٤)	١,٥٣٨,٠٠٠	.
أرصدة مدينة أخرى	(٥)	١,٥٥٣,٣١٥	١,٤٧٥,٥٦٣
إجمالي الأصول المتداولة		٤,٠٥٥,٤٣٦	٧,٧٣١,٩٦٨
الأصول غير المتداولة:			
صافي الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	٥,٩٣٥,٦٣٠	٦,١١٢,٢٤١
صافي الأصول غير الملموسة	(٧)	٣	٣
مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ	(٨)	١٢,٩٧٦,٢٦٧	١٢,٩٤١,١٢٢
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٨,٩١١,٩٠٠	١٩,٠٥٣,٣٦٦
إجمالي الأصول		٢٢,٩٦٧,٣٣٦	٢٦,٧٨٥,٣٣٤
الالتزامات وصافي الأصول:			
الالتزامات المتداولة:			
قروض طويل الأجل - الجزء المتداول	(٩)	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٠)	٣٦٦,٢١٢	١,٢٦٧,٢٦٦
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥٦٦,٢١٢	١,٤٦٧,٢٦٦
الالتزامات غير المتداولة:			
قروض طويل الأجل - الجزء غير المتداول	(٩)	٦٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١١)	١٦٦,٩٤٦	٨٤,٦٧٦
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٧٦٦,٩٤٦	٨٨٤,٦٧٦
إجمالي الالتزامات		١,٣٣٣,١٥٨	٢,٣٥١,٩٤٢
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة		٨,٧٩٣,٠٠٤	٦,٥٥٦,٧٧٨
صافي الأصول المقيدة		١٢,٨٤١,١٧٤	١٧,٨٧٦,٦١٤
إجمالي صافي الأصول		٢١,٦٣٤,١٧٨	٢٤,٤٣٣,٣٩٢
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢٢,٩٦٧,٣٣٦	٢٦,٧٨٥,٣٣٤

قائمة (ب)

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٦٠٥
حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة (ب)

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان:	إيضاح	غير المقيدة ريال	المقيدة ريال	عام ٢٠٢٥ م ريال	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة ريال
بنود الدخل:					
التبرعات النقدية		.	.	.	١٠١,١٨٨
إيرادات لدعم أنشطة وبرامج الجمعية		.	١,٣١٧,٩٢٧	١,٣١٧,٩٢٧	٨٠١,٨٩٧
إيرادات كفالة معاق		.	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠
إيرادات رسوم دراسية مركز التدخل المبكر		٢,٥٣٩,٥٠٠	.	٢,٥٣٩,٥٠٠	.
تبرع مؤسسة عبدالله صالح العثيم وأولاده - دعم برامج وأنشطة الجمعية		.	.	.	٧٤١,٥٦٠
إيرادات برنامج سند صاحب السمو الملكي الأمير محمد بن سلمان		.	.	.	٤٧٥,٠٠٠
إيرادات جلسات تأهيلية		.	.	.	٣٩٣,١٥٠
إيرادات وقف البنين من أوقاف عبد الله تركي الضحيان		.	.	.	٢٠٠,٠٠٠
دعم منصة إحسان - دعم برامج وأنشطة متنوعة		.	٣٥٠,٦٠٠	٣٥٠,٦٠٠	٥٣,٥٠٠
اشتراكات الأعضاء		٤,٠٠٠	.	٤,٠٠٠	٥,٨٠٠
إجمالي بنود الدخل		٢,٥٤٣,٥٠٠	١,٧١٨,٥٢٧	٤,٢٦٢,٠٢٧	٣,٢٤٢,٠٩٥
بنود المصروفات:					
مصروفات البرامج والأنشطة الأخرى	(١٢)	.	٤٤٠,٢٣٤	٤٤٠,٢٣٤	١٥,٧٣٨
مصاريف منصة إحسان الخيرية - برامج وأنشطة	(١٣)	.	١,١٢٩,٥٦٦	١,١٢٩,٥٦٦	٥١٥,٣٧١
مصاريف مركز الرعاية النهارية	(١٤)	.	٤,٨٢٢,٣٥٩	٤,٨٢٢,٣٥٩	٣,٣٨٧,٥٣١
مصاريف برنامج سند صاحب السمو الملكي الأمير محمد بن سلمان		.	٣٦١,٨٠٨	٣٦١,٨٠٨	.
المصروفات العمومية والإدارية	(١٥)	١٣٠,٦٦٣	.	١٣٠,٦٦٣	٩٥,٨٥٩
استهلاك الممتلكات والألات والمعدات		١٧٦,٦١١	.	١٧٦,٦١١	٢٠٨,١٣٤
إطفاء الأصول غير الملموسة		.	.	.	٤,١٥٢
إجمالي بنود المصروفات		(٣٠٧,٢٧٤)	(٦,٧٥٣,٩٦٧)	(٧,٠٦١,٢٤١)	(٤,٢٢٦,٧٨٥)
صافي التغير في الأصول للسنة الحالية		٢,٢٣٦,٢٢٦	(٥,٠٣٥,٤٤٠)	(٢,٧٩٩,٢١٤)	(٩٨٤,٦٩٠)
صافي الأصول في بداية السنة		٦,٥٥٦,٧٧٨	١٧,٨٧٦,٦١٤	٢٤,٤٣٣,٣٩٢	٢٥,٤١٨,٠٨٢
صافي الأصول في نهاية السنة	قائمة (أ)	٨,٧٩٣,٠٠٤	١٢,٨٤١,١٧٤	٢١,٦٣٤,١٧٨	٢٤,٤٣٣,٣٩٢

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٦٠٥
حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة (ج)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة
ريال	ريال	ريال
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>		
صافي التغير في الأصول للسنة الحالية	(٢,٧٩٩,٢١٤)	(٩٨٤,٦٩٠)
بضائف/ بنود غير نقدية:		
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١٧٦,٦١١	٢٠٨,١٣٤
مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون	٨٢,٢٧٠	٣٦٩,٩٠٥
إطفاء الأصول غير الملموسة	.	٤,١٥٢
المستخدم قبل تسويته بالناتج من التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية	(٢,٥٤٠,٣٣٣)	(٤٠٢,٤٩٩)
<u>التدفقات النقدية من التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية:</u>		
التغير في الذمم المدينة	(١,٥٣٨,٠٠٠)	.
التغير في أرصدة مدينة أخرى	(٧٧,٧٥٢)	٦,٧٢٤,٣٦٣
التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٩٠١,٠٥٤)	٧٤٦,٧٦٩
مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المسدد والمستخدم خلال العام	.	(٦٢٨,٣٣٩)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية	(٢,٥١٦,٨٠٦)	٦,٨٤٢,٧٩٣
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية	(٥,٠٥٧,١٣٩)	٦,٤٤٠,٢٩٤
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>		
التغير في مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ	(٣٥,١٤٥)	(١,٣٦٢,٠٢٨)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٣٥,١٤٥)	(١,٣٦٢,٠٢٨)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>		
التغير في قرض طويل الأجل	(٢٠٠,٠٠٠)	١,٠٠٠,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية	(٢٠٠,٠٠٠)	١,٠٠٠,٠٠٠
صافي التغير النقدي خلال العام	(٥,٢٩٢,٢٨٤)	٦,٠٧٨,٢٦٦
رصيد النقد وما يعادله أول العام	٦,٢٥٦,٤٠٥	١٧٨,١٣٩
رصيد النقد وما يعادله آخر العام	٩٦٤,١٢١	٦,٢٥٦,٤٠٥

إيضاح رقم (٣)

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٦٠٥
حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة (د)

قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
ريال	ريال	ريال	ريال
الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	٦,٧٠٤,٤٣٥	١٨,٧١٣,٦٤٧	٢٥,٤١٨,٠٨٢
مجموع التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة	(١٤٧,٦٥٧)	(٨٣٧,٠٣٣)	(٩٨٤,٦٩٠)
الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٦,٥٥٦,٧٧٨	١٧,٨٧٦,٦١٤	٢٤,٤٣٣,٣٩٢
الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	٦,٥٥٦,٧٧٨	١٧,٨٧٦,٦١٤	٢٤,٤٣٣,٣٩٢
مجموع التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة	٢,٢٣٦,٢٢٦	(٥,٠٣٥,٤٤٠)	(٢,٧٩٩,٢١٤)
الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٨,٧٩٣,٠٠٤	١٢,٨٤١,١٧٤	٢١,٦٣٤,١٧٨

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٦٠٥
حائل - المملكة العربية السعودية

١- النشاط والتكوين:

١/١- اسم المنشأة: الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا) ويشار إليها في هذه القوائم المالية بالجمعية.

٢/١- الكيان القانوني: منشأة غير هادفة للربح تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

٣/١- نطاق الخدمات: منطقة بحائل.

٤/١- الترخيص: تعمل الجمعية بموجب شهادة ترخيص منظمة غير ربحية رقم (٦٠٥) صادرة بتاريخ ٢٤/١١/٢٠٢٤ م.

٥/١- السجل التجاري: تعمل الجمعية تحت الاسم التجاري مركز توحيد حائل لرعاية ذوي الاحتياجات الخاصة بموجب السجل التجاري رقم

٣٣٥٠٠٤٠٩٦٦ والرقم الوطني الموحد ١٦٧٥٥٩٩ بتاريخ ٢١/٢/١٤٣٥ هـ صادر من حائل ومجدد حتى تاريخ ٢١/٢/١٤٥١ هـ والقوائم المالية

تتضمن الفرع الآتي:

البيان	العنوان	رقم السجل التجاري	الرقم الوطني الموحد	تاريخ الإصدار
مركز حائل للرعاية النهارية	حائل	٣٣٥٠٠٤٣٨٢٧	٧٠٠٦٤٨٧٩٥٨	١٤٣٧/٠٢/٠٧ هـ

٦/١- أهداف الجمعية:

- تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله ، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:
- أ- تقويم وتشخيص حالات الأشخاص ذوي الإعاقة، ورسم الخطوات التأهيلية والعلاجية والتربوية والتنموية والاغاثية والرعاية لهم بمشاركة المختصين في الجمعية والجهات ذات العلاقة طبياً وتربوياً واجتماعياً وأسرياً.
- ب- العمل على الحد من تفاقم حدة الإعاقة من خلال الارشاد والتدريب الأسري في كيفية التعامل مع ابنها المعاق منذ الولادة الى سن السادسة وذلك بتطبيق برامج التدخل المبكر وبرنامج كوني اخصائية طفلك وبرنامج توعية الاسر.
- ج- العمل على مواجهة الإعاقة والحد من انتشارها من خلال الوقاية والتوعية وفق الأساليب العلمية والتربوية الحديثة والعمل على نشر الوعي الاجتماعي بأفراده ومؤسساته نحو هذه الفئة.
- د- دعم اسر الأشخاص ذوي الإعاقة مادياً وعينياً بعد اجراء الدراسات الاجتماعية المتخصصة لهم والحفاظ على حقوق الأشخاص ذوي الإعاقة والدفاع عنها وتوعية المجتمع بأهميته والمساهمة في توظيف الأشخاص ذوي الإعاقة بأعمال تتناسب مع قدراتهم ومؤهلاتهم وإقامة البرامج الكفيلة بتحقيق مبدأ التكافل والاندماج التام للأشخاص ذوي الإعاقة في المجتمع المحلي.
- هـ- تنظيم برامج مستمرة لعقد الدورات المتخصصة واللقاء المحاضرات وعقد الندوات وورش العمل ونشر المطبوعات بالتعاون مع الجهات ذات العلاقة الصحية والاجتماعية والتربوية والتأهيلية والتدريبية ومراكز البحث العلمي واعداد دعم الدراسات والبحوث في مجال الإعاقة وتدريب العاملين في مجال رعاية الأشخاص ذو الاعاقة.

٢- أهم السياسات المحاسبية:

١/٢- أسس إعداد القوائم المالية:

تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة 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 هادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

٢/٢- ثبات طريقة العرض:

يتم المحافظة على طريقة عرض وتصنيف البنود في القوائم المالية من فترة إلى الفترة التي تليها ما لم:

- أ- يحدث تغير مهم في طبيعة عمليات الجمعية أو أن عرضاً أو تصنيفاً آخر سيكون أكثر مناسبة.
- ب- يتطلب هذا المعيار الدولي للتقرير المالي تغييراً في طريقة العرض.
- إذا تغير العرض أو تصنيف البنود في القوائم المالية يتم إعادة تصنيف المبالغ المقارنة ما لم تكن إعادة التصنيف غير عملية.

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٦٠٥
حائل - المملكة العربية السعودية

٣/٢- مبدأ الاستمرارية:

تقوم الجمعية بإعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية حيث اعتبرت الإدارة أن الجمعية لديها القدرة على الاستمرار في أعمالها وتوصلت إلى قناعة بأن لدى الجمعية الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك فليس للإدارة علم بأي أمور تثير الشك في مقدرة الجمعية على الاستمرار في أعمالها.

٤/٢- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٥/٢- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

٦/٢- العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها والتزاماتها بموجب التكلفة التاريخية، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:

أ) الإيرادات:

يتم تسجيلها طبقاً لأساس الاستحقاق والإيرادات العينية عند استلامها ويتم تقييمها بمعرفة إدارة الجمعية.

وتتكون موارد الجمعية المالية مما يلي:

- ١- رسوم العضوية في الجمعية العمومية.
- ٢- الصدقات، والتبرعات، والهبات، والوصايا، والوقفات.
- ٣- الزكاة إن كانت نشاطات الجمعية مشمولة في مصاريف الزكاة الشرعية.
- ٤- إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
- ٥- الإعانات الحكومية.
- ٦- العوائد الاستثمارية من أموال الجمعية.
- ٧- ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
- ٨- ما يخصص الصندوق من دعم.

ب) المصروفات:

يتم إثبات المصروفات الخاصة بالجمعية طبقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي والمصروفات التي تستفيد منها الجمعية أكثر من فترة محاسبية يتم رسملة هذه المصروفات وإثباتها على تلك الفترات، ومصروفات النشاط المباشرة يتم إثباتها طبقاً للأساس النقدي.

٧/٢- المعلومات المقارنة:

معلومات المقارنة تتعلق بفترة المقارنة السابقة لجميع المبالغ المعروضة في القوائم المالية للسنة الحالية، وتم إدراج معلومات مقارنة للمعلومات السردية والوصفية، وذلك لملائمتها لفهم القوائم المالية للسنة الحالية.

تم إعادة تبويب وعرض بعض حسابات معلومات المقارنة لتتوافق مع عرض العام الحالي.

٨/٢- عام:

الأرقام الواردة بالقوائم المالية تم تقريبها لأقرب ريال سعودي صحيح.

٩/٢- التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها أو صرفها لمستحقيها.

١٠/٢- 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.

١١/٢- 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 المقيدة أصول مالية أو عينية.

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٦٠٥
حائل - المملكة العربية السعودية

١٢/٢ - تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة:

تقوم الجمعية بعرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي إلى متداولة وغير متداولة.

الأصول المتداولة وغير المتداولة:

يتم تبويب الأصول كمتداولة عندما:

- أ- تتوقع الجمعية تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال الدورة التشغيلية العادية.
- ب- تحتفظ الجمعية بالأصل بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
- ج- تتوقع الجمعية تحقق الأصل خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي.
- د- يكون الأصل نقداً أو ما يعادله ما لم يكن خاضع لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

بقي الأصول الأخرى تبويب على أنها أصول غير متداولة.

الالتزامات المتداولة وغير المتداولة:

يتم تبويب الالتزامات كمتداولة عندما:

- أ- تتوقع الجمعية تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية.
 - ب- تحتفظ الجمعية بالالتزام بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
 - ج- يكون الالتزام واجب التسوية خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي.
 - د- لا يكون للجمعية حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- بقي الالتزامات الأخرى تبويب على أنها التزامات غير متداولة.

١٣/٢ - مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية:

لا يجوز للجمعية أن تجري مقاصة بين الأصول والالتزامات أو بين الدخل والمصروفات ما لم تكن مطلوبة أو مسموحاً بها بموجب هذا المعيار.

١٤/٢ - قياس القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل، أو تسوية التزام، بين أطراف على قدر من المعرفة وراغبة في معاملة تتم على أساس التنافس الحر بين مشاركين في السوق "في تاريخ القياس" ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.

- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق المتقدمة الخاصة بالأصول أو الالتزامات، إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الجمعية. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم الجمعية أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوافر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة. بناء على مدخلات أقل مستوى والذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل طبقاً للآتي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة في أسواق نشطة للأصول والالتزامات المماثلة.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكها إما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكها.

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٦٠٥
حائل - المملكة العربية السعودية

بالنسبة للأصول والالتزامات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الجمعية بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية تاريخ المركز المالي. تقوم الجمعية بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة. في تاريخ كل تقرير تقوم الجمعية بتحليل التغيرات في قيم الأصول والالتزامات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للجمعية. ولهذا التحليل تقوم الجمعية بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الجمعية بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت الجمعية بتحديد فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

١٥/٢ - الأدوات المالية:

الأدوات المالية هي عقود تنشئ أصولاً مالية لإحدى المنشآت والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصول المالية - الإثبات الأولي للأصول:

يتم إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

القياس الأولي:

تقوم الجمعية بتصنيف الأصول المالية عند القياس الأولي كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والإقراض والمديونيات والأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستنفدة.

يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند تكبدها.

القياس اللاحق:

في نهاية الفترة المالية يتم قياس الأدوات المالية دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها الجمعية عند البيع أو الاستبعاد الآخر.

إلغاء إثبات الأصل المالي:

تقوم الجمعية بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما:

- أ- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها.
- ب- تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر.
- ج - تكون الجمعية - رغم أنها احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة - قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذی علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحول. وفي هذه الحالة يجب على الجمعية:

١- إلغاء إثبات الأصل.

٢- إثبات - بشكل منفصل - أي حقوق والتزامات محتفظ بها أو تم إنشاؤها ضمن عملية التحويل.

الأصول المالية التي يتم قيدها بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة:

تقوم الجمعية في نهاية كل فترة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة تقوم الإدارة بأثبات خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

الدليل الموضوعي على أن أصلاً مالياً أو مجموعة أصول قد هبطت قيمتها يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها عن أحداث الخسارة التالية مثل صعوبات مالية كبيرة يواجهها المصدر أو الملتزم، الإخلال بالعقد، أو احتمال إفلاس المدين، التغيرات الهامة التي يكون لها أثر سلبي والتي تحدث في البيئة التقنية أو السوقية أو الاقتصادية أو القانونية التي يعمل بها المصدر.

تقوم الجمعية بتقييم الأصول المالية التالية بشكل فردي للهبوط في القيمة

أ- جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.

ب- الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.

تقوم الجمعية بتقييم الأصول المالية الأخرى للهبوط في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٦٠٥
حائل - المملكة العربية السعودية

القروض والذمم المدينة:

هي أصول مالية ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط ويتم تبويبها ضمن مجموعة الأصول المتداولة باستثناء الاستحقاقات لأكثر من عام مالي بعد تاريخ المركز المالي الحالي والتي يتم تبويبها كأصول غير متداولة. تثبت القروض والذمم المدينة بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة بعد خصم أي انخفاض. يتم تسجيل الذمم المدينة بعد إعادة جدولتها بالشروط والأحكام والمعايير التي تشير إلى أن الدفعات ستستمر على الأرجح.

انخفاض الأصول المالية:

بالنسبة للأصول غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير بالتأكد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على الانخفاض نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصول وأن الحدث له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية يمكن تقديرها بصورة موثوق فيها.

انخفاض الأصول غير المالية:

تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصل قد تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر يتطلب ذلك إجراء اختبار انخفاض لقيمة الأصل، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها القابلة للاستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم اعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. عند تقييم القيمة القابلة للاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. يتم الأخذ في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً منها تكاليف استبعاد معاملات السوق الأخيرة. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات فيتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض العمليات المستمرة في قائمة الأنشطة في فئات المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل المنخفض. بالنسبة للأصول باستثناء الشبهة (إن وجدت) يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. عند وجود مثل هذا المؤشر تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ويتم رد خسائر الانخفاض بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد خصم الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في قائمة الأنشطة.

الالتزامات المالية:

الإثبات والقياس الأولي:

يتم تصنيف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو التزامات مالية أخرى، أيهما ملائماً. تقوم الجمعية بتحديد تصنيف التزاماتها المالية بالإثبات الأولي.

— يتم الاعتراف بكافة الالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات.

— تتضمن التزامات الجمعية المالية الذمم المالية ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى.

القياس اللاحق:

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لم تصنف الجمعية أي التزامات مالية كالتزامات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٦٠٥
حائل - المملكة العربية السعودية

الالتزامات المالية الأخرى:

الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي:

- تقوم الجمعية بإلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفاءه -أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلفائه أو ينقضي.
- في حالة تبادل مقترض ومقرض أدوات مالية بشروط مختلفة إلى حد كبير، فإن الجمعية تعتبر المعاملة على أنها إطفاء للالتزام المالي الأصلي ويتم إثبات التزام مالي جديد. وكذلك فإن الجمعية تعتبر أي تعديل كبير في شروط الالتزام المالي القائم أو جزء منه على أنه إطفاء للالتزام المالي الأصلي وإثبات التزام مالي جديد.
- تقوم الجمعية بالإثبات ضمن الربح أو الخسارة أي فرق بين المبلغ الدفئري للالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) تم إطفاءه أو تحويله إلى طرف آخر والعوض المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها.

١٦/٢ - النقد وما يعادله:

يتمثل النقد وما يعادله في الحسابات الجارية تحت الطلب لدى مصرف الراجحي ومصرف الإنماء وعهد العاملين.

١٧/٢ - الذمم المدينة :

تتمثل الذمم المدينة في ذمم الطلاب مقابل الرسوم الدراسية نتيجة خدمات تم إنجازها للطلاب المعاقين بمعرفة الجمعية ويلزم تحصيلها في المستقبل. وقد تم حصرها وتقديرها إلى الحد الذي يمكن به قياسها بدرجة معقولة من الثقة ويعتبر تحصيلها محتمل.

١٨/٢ - الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات على أساس تكلفة الاقتناء ويتم عرضها في قائمة المركز المالي بالصافي بعد خصم الاستهلاك المتراكم ويحتسب استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات حسب العمر الإنتاجي للأصل وبطريقة القسط الثابت وحسب النسب المتعارف عليها وطبقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٦).

١٩/٢ - الأصول غير الملموسة:

الأصول غير الملموسة هي أصول ليس لها كيان مادي ملموس ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكم في القيمة في حال وجوده، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المتوقع والمقدر لها بسبع سنوات وباستخدام طريقة القسط الثابت. وفي حالة وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء، أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصول غير الملموسة، فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٢٠/٢ - مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ:

يتم إثبات ما يُنفق على مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة الفعلية التي تؤهل الأصل للاستخدام وتم إثباتها كمشروعات رأسمالية تحت التنفيذ لحين انتهائها وتعد مهياً للاستخدام فيتم تحويلها إلى حساب الممتلكات والآلات والمعدات ويتم تبويبها واستهلاكها حسب طبيعة البند وبما يتوافق مع معيار العقارات والآلات والمعدات.

٢١/٢ - المصروفات المستحقة:

هي مبالغ واجبة السداد في الفترة القادمة مقابل الخدمات التي تم الحصول عليها.

٢٢/٢ - مخصص الزكاة الشرعية:

لم يتم تحميل مخصص زكاة شرعية على الجمعية كون الجمعية مؤسسة تعاونية غير هادفة للربح.

٢٣/٢ - منافع العاملين:

تقوم الجمعية باحتساب منافع العاملين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية وطبقاً للشروط التعاقدية مع العاملين وبما يتفق مع الأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

٢٤/٢ - الأحداث اللاحقة:

- هي الأحداث التي تقع خلال الفترة التي تنقضي بين تاريخ المركز المالي وبين تاريخ إصدار القوائم المالية للتداول.
- لا يوجد أحداث لاحقة جوهرية بعد السنة المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الحالية.

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٦٠٥
حائل - المملكة العربية السعودية

٣- النقد وما يعادله في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

البيان	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة
الصندوق	ريال	ريال
حسابات جارية تحت الطلب لدى مصرف الإنماء	٦٩٥,٣٥٩	٥٤
حسابات جارية تحت الطلب لدى مصرف الراجحي	٢٤٦,٤٧٢	٥,٢٣٩,٦٦٦
عهد عاملين	٢٢,٢٩٠	١٠٠,١٦٨٥
الإجمالي	٩٦٤,١٢١	٦,٢٥٦,٤٠٥

٤- الذمم المدينة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

البيان	عام ٢٠٢٥ م
ذمم طلاب	ريال
الإجمالي	١,٥٣٨,٠٠٠
	١,٥٣٨,٠٠٠

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٦٠٥
حائل - المملكة العربية السعودية

٥- أرصدة مدينة أخرى في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان		عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة
	ريال	ريال	
ذمم عاملين - أرصدة مدينة		١٦,٧٠٠	٣٢,٧٤٣
خطابات الضمان		٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
دفعات مقدمة لشراء الممتلكات والآلات والمعدات		١,٣٢٠,٠٠٠	١,٢٢٠,٠٠٠
أرصدة مدينة أخرى		١٦,٦١٥	٢٢,٨٢٠
الإجمالي		١,٥٥٣,٣١٥	١,٤٧٥,٥٦٣

* خطابات الضمان صادرة من مصرف الإنماء.

* خطابات الضمان صادرة بنسبة تأمين نقدي ١٠٠٪.

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٦٠٥
حائل - المملكة العربية السعودية

٦- صافي الممتلكات والآلات والمعدات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	التكلفة				نسبة الاستهلاك	مجمع الاستهلاك				الصافي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
	الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	استبعاد خلال العام	إجمالي التكلفة		الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	استهلاك العام	استبعاد العام	مجمع الاستهلاك	
	ريال	ريال	ريال	ريال		ريال	ريال	ريال	ريال	
الأراضي	٥,٧٥٠,٠٠٠	.	.	٥,٧٥٠,٠٠٠	-	.	.	.	.	٥,٧٥٠,٠٠٠
الأجهزة الكهربائية	٤٢١,٢٩١	.	.	٤٢١,٢٩١	%١٥	٤١٣,٧٣٢	٢,٠٤٩	.	٤١٥,٧٨١	٥,٥١٠
السيارات	١,٥٢٧,٠٦٢	.	.	١,٥٢٧,٠٦٢	%٢٠	١,٢١٢,٦٩١	١٥٨,١٨٦	.	١,٣٧٠,٨٧٧	١٥٦,١٨٥
مكيفات	٥٩,٧٦٥	.	.	٥٩,٧٦٥	%١٥	٥٨,٧٣١	٤٣٥	.	٥٩,١٦٦	٥٩٩
حاسب آلي	٩٨,٥٥٩	.	.	٩٨,٥٥٩	%١٥	٧٥,١٠٧	٦,٨٦٨	.	٨١,٩٧٥	١٦,٥٨٤
أثاث ومفروشات	٤٥٨,٠٣٣	.	.	٤٥٨,٠٣٣	%١٠	٤٤٢,٢١٠	٩,٠٧٣	.	٤٥١,٢٨٣	٦,٧٥٠
الآت ومعدات السلامة	٣٦,٠٠٠	.	.	٣٦,٠٠٠	%١٥	٣٥,٩٩٨	.	.	٣٥,٩٩٨	٢
الإجمالي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٨,٣٥٠,٧١٠	.	.	٨,٣٥٠,٧١٠	-	٢,٢٣٨,٤٦٩	١٧٦,٦١١	.	٢,٤١٥,٠٨٠	٥,٩٣٥,٦٣٠
الإجمالي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٨,٣٥٠,٧١٠	.	.	٨,٣٥٠,٧١٠	-	٢,٠٣٠,٣٣٥	٢٠٨,١٣٤	.	٢,٢٣٨,٤٦٩	٦,١١٢,٢٤١

* تم تحميل استهلاك العام ضمن حسابات قائمة الأنشطة.

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٦٠٥
حائل - المملكة العربية السعودية

٧- صافي الأصول غير الملموسة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	التكلفة				نسبة الإطفاء	مجمع الإطفاء				الصافي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
	الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	استبعاد خلال العام	إجمالي التكلفة		الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إطفاء العام	استبعاد العام	مجمع الإطفاء	
	ريال	ريال	ريال	ريال		ريال	ريال	ريال	ريال	
برنامج الحسابات أودو	٦٣,٢٠٠	.	.	٦٣,٢٠٠	٪١٥	٦٣,١٩٧	.	.	٦٣,١٩٧	٣
الإجمالي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٦٣,٢٠٠	.	.	٦٣,٢٠٠	-	٦٣,١٩٧	.	.	٦٣,١٩٧	٣
الإجمالي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٦٣,٢٠٠	.	.	٦٣,٢٠٠	٪١٥	٥٩,٠٤٥	٤,١٥٢	.	٦٣,١٩٧	٣

* تم تحميل إطفاء العام ضمن حسابات قائمة الأنشطة.

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٦٠٥
حائل - المملكة العربية السعودية

٨- مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة
	ريال	ريال
إنشاء مباني الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين	١٢,٩٧٦,٢٦٧	١٢,٩٤١,١٢٢
الإجمالي	١٢,٩٧٦,٢٦٧	١٢,٩٤١,١٢٢

* تم إثبات المنصرف على إنشاء مباني الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين كمشروعات رأسمالية تحت التنفيذ لحين الإنهاء من الأعمال بشكل نهائي وتكون مهيأة للاستخدام حيث يتم بعد ذلك تحويل قيمة حساب مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ إلى حساب الممتلكات والألات والمعدات ويتم التبويب والاستهلاك حسب طبيعة البند وبما يتفق مع معيار العقارات والألات والمعدات.

٩- قروض طويلة الأجل في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة
	ريال	ريال
مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي للتمويل التنموي - الجزء المتداول	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي للتمويل التنموي - الجزء غير المتداول	٦٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
الإجمالي	٨٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

* الجزء المتداول من المستحق لسداد مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي يتمثل في قيمة عدد ٢ قسط متساوي القيمة تستحق السداد خلال العام المالي القادم.

* الجزء غير المتداول يستحق السداد اعتباراً من ٢٠٢٧/٠١/١٥ م وينتهي في ٢٠٢٩/٠٧/١٥ م ويتمثل في قيمة عدد ٦ أقساط متساوية القيمة، أقساط نصف سنوية قيمة كل قسط ١٠٠,٠٠٠ ريال .

* أبرمت الجمعية مع مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي عقد تمويل بياناته كما يلي:

تاريخ العقد: ٢٠٢٣/١٢/٠٣ م

نوع التمويل: طويل الأجل

قيمة التمويل بالريال: ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال .

عدد أقساط السداد: ١٠ قسط .

قيمة القسط: ١٠٠,٠٠٠ ريال .

الغرض من المشروع: تحقيق استدامة مالية للجمعية

طبيعة المشروع: صالات تجارية ومركز للعلاج الطبيعي

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٦٠٥
حائل - المملكة العربية السعودية

١٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة
	ريال	ريال
الأجور والرواتب	١٣٠,٦٧٨	٢٠٩,٣٢٠
إجازات مستحقة	.	٨٦,٨١٨
تأمينات اجتماعية	٤١,٢٢٦	٣٠,٢٧٧
مصروفات أخرى	٧,٠٠٠	٨,٢٨٠
الذمم الدائنة	١٨٧,٣٠٨	٩٣٢,٥٧١
الإجمالي	٣٦٦,٢١٢	١,٢٦٧,٢٦٦

١١- مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة
	ريال	ريال
رصيد أول العام	٨٤,٦٧٦	٣٤٣,١١٠
يضاف/ المكون خلال العام	٨٢,٢٧٠	٣٦٩,٩٠٥
يخصم/ المسدد والمستخدم نهاية العام	.	(٦٢٨,٣٣٩)
الإجمالي	١٦٦,٩٤٦	٨٤,٦٧٦

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٦٠٥
حائل - المملكة العربية السعودية

١٢- مصروفات البرامج والأنشطة الأخرى في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	غير المقيدة	المقيدة	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة
	ريال	ريال	ريال	ريال
أنشطة وبرامج وخدمات الجمعية	.	٤٤٠,٢٣٤	٤٤٠,٢٣٤	١٠,١٣٨
برامج دعم أجهزة المساعدة	.	.	.	٥,٦٠٠
الإجمالي	.	٤٤٠,٢٣٤	٤٤٠,٢٣٤	١٥,٧٣٨

١٣- مصاريف منصة إحسان الخيرية - برامج وأنشطة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	غير المقيدة	المقيدة	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة
	ريال	ريال	ريال	ريال
مصروفات الرعاية الصحية للأطفال ذوي الإعاقة ١	.	.	.	١٧٤,٦٤٠
مصروفات الرعاية الصحية للأطفال ذوي الإعاقة ٢	.	١,٤٧٥	١,٤٧٥	٢٥٠,٠٠٠
مصروفات عمليات للمحتاجين	.	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	٤٨,٨٤٦
مصاريف كفالة معاق	.	٣٢٤,٧٠١	٣٢٤,٧٠١	٣٠,٠٠٠
أجهزة طبية للمعاقين	.	٤٦٧,٨٥١	٤٦٧,٨٥١	١١,٨٨٥
تأثيث منازل المحتاجين	.	٣٤٥	٣٤٥	.
برنامج القيبي المبتكر	.	٦٧,٦٤٧	٦٧,٦٤٧	.
تأهيل أطفال متلازمة داون المحتاجين	.	٥٠٠	٥٠٠	.
الجلسات الطبية للأطفال ذوي الإعاقة	.	١١١,٠٤٧	١١١,٠٤٧	.
دعم المستفيدين	.	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	.
الإجمالي	.	١,١٢٩,٥٦٦	١,١٢٩,٥٦٦	٥١٥,٣٧١

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٦٠٥
حائل - المملكة العربية السعودية

١٤- مصاريف مركز الرعاية النهارية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	غير المقيدة	المقيدة	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة
	ريال	ريال	ريال	ريال
الأجور والرواتب وما في حكمها	.	٣,٦٨٠,٨٥٦	٣,٦٨٠,٨٥٦	٢,٢٠١,٤٧٢
مكافأة نهاية الخدمة	.	٢٩١,٨٥٦	٢٩١,٨٥٦	٣٦٧,٣٢٨
تأمينات اجتماعية	.	٣٦١,٣٣٤	٣٦١,٣٣٤	٣٣٥,٧٢٤
كهرباء ومياه	.	٥٢,٧٦١	٥٢,٧٦١	٨٥,٩٣١
مصاريف ورسوم حكومية	.	١٨١,٢٦٥	١٨١,٢٦٥	١٠٨,١٩٨
محروقات	.	٥٩,٩٨٨	٥٩,٩٨٨	٤٥,٧٥٥
ضيافة ونظافة	.	١٥,٤٠١	١٥,٤٠١	١٧,٨٤٣
صيانة وإصلاح	.	٦٨,١٢٨	٦٨,١٢٨	١٦,٩٨٤
هاتف وانترنت	.	٣٧,٩٤١	٣٧,٩٤١	٦,٢٥٣
قرطاسية ومطبوعات	.	٣٨,٨٨١	٣٨,٨٨١	١٩,١١٣
تأمين طبي	.	٣٣,٩٤٨	٣٣,٩٤٨	٣,٢٩١
مصاريف أخرى	.	.	.	١٧٩,٦٣٩
الإجمالي	.	٤,٨٢٢,٣٥٩	٤,٨٢٢,٣٥٩	٣,٣٨٧,٥٣١

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل (هدكا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٦٠٥
حائل - المملكة العربية السعودية

١٥- المصروفات العمومية والإدارية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة
	ريال	ريال
الأجور والرواتب وما في حكمها	٩١,٣٨٠	٨٠,٠٦٠
مكافأة نهاية الخدمة	٢٠,١٧٠	٢,٥٧٧
صيانة وإصلاح	٣,٧٠٠	١,١٠٠
رسوم واشتراكات	١٦١	٢٢٣
كهرباء ومياه	٨٦٣	٢,٣٥٥
مصاريف بنكية	٧,٣٣٤	١,٢٦٤
مصروفات أخرى	٧,٠٥٥	٨,٢٨٠
الإجمالي	١٣٠,٦٦٣	٩٥,٨٥٩

١٦- إدارة المخاطر والقيمة العادلة:

مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على سداد التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة نشوئها. تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من القروض والمصروفات المستحقة.

مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية مخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي حيث إن أرصدة النقد تم إيداعها لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع وهي بشكل عام خالية من أي مخاطر، والذمم المدينة هي بشكل عام خالية من خطر عدم السداد بناءً على مرثيات إدارة الجمعية.

مخاطر العملة:

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الجمعية غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية نظراً لأن تعاملات الجمعية خلال العام تمت بالريال السعودي وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة بالدولار الأمريكي.

القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام للجمعية في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وكامل إرادتهما على أساس تجاري. تتكون أصول الجمعية من النقد وما يعادله والأصول الأخرى وتتكون التزاماتها المالية من القروض والمصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

