

جمعية النهمانية للخدمات الانسانية والاجتماعية  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
ترخيص رقم/١٢٧  
النهمانية - القصيم - المملكة العربية السعودية



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

جمعية النهائية للخدمات الانسانية والاجتماعية  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
ترخيص رقم/١٢٧  
النمائية - القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

- (-)  
(١)  
(٢)  
(٣)  
(١٣-٤)



فهرس المحتويات

- تقرير مراجع الحسابات المستقل  
قائمة المركز المالي  
قائمة الأنشطة  
قائمة التدفقات النقدية  
إيضاحات حول القوائم المالية

### تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة مجلس إدارة جمعية النهائية للخدمات الإنسانية والاجتماعية  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
النهائية - القصيم - المملكة العربية السعودية

#### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية النهائية للخدمات الإنسانية والاجتماعية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا فإن القوائم المالية تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في 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 طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

#### أمر آخر:

تم مراجعة القوائم المالية لجمعية النهائية للخدمات الإنسانية والاجتماعية - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر والذي أصدر تقرير غير معدلاً عن تلك القوائم بتاريخ ١٥ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ١٤ يونيو ٢٠٢٣ م.

#### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية:

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة أيضاً عن الرقابة الداخلية التي تراها إدارة الجمعية ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

#### مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً، وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية،

تقرير مراجع الحسابات المستقل – (تتمة)

إلى السادة مجلس إدارة جمعية النهائية للخدمات الإنسانية والاجتماعية  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
النهائية – القصيم - المملكة العربية السعودية

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ونقوم ايضاً، بما يلي:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وتقديرها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

عن شركة/ المجموعة السعودية للمحاسبة والمراجعة  
الجازر والدخيل (محاسبون ومراجعون قانونيون)



دخيل بن على الدخيل  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٩٦)

الرياض في: ١٥ / محرم / ١٤٤٦ هـ  
الموافق: ٢١ / يوليو / ٢٠٢٤ م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٧,٨٨٤,٢٠٠	٧,٤٤٧,٢٤٦	(٤)	النقد وما في حكمه
١١٣,٧١٩	١٣٤,٢٤٧	(٥)	ذمم مدينة
-	٢٥,٠٠٠	(٦)	مخزون
٧,٩٩٧,٩١٩	٧,٦٠٦,٤٩٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤,٧٢١,٢٠٢	٥,٠٨٥,٠٢٣	(٧)	الأصول الثابتة، صافي
٢٥٧,٨٦٩	٥٩,٥١١	(٨)	الأصول تحت، تحت التنفيذ
٤,٣٣٩,٩٨٩	٥,١٥٣,٣٢٠	(٩)	الاستثمارات طويلة الاجل
٩,٣١٩,٠٦٠	١٠,٢٩٧,٨٥٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٧,٣١٦,٩٧٩	١٧,٩٠٤,٣٤٧		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات
			الإلتزامات المتداولة
-	١١,٥٠٠	(١٠)	ذمم دائنة
-	١١,٥٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٤٨,٨٧٥	١٢٤,٦٠٤	(١١)	مخصص مكافآت نهاية الخدمة
٤٨,٨٧٥	١٢٤,٦٠٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٤٨,٨٧٥	١٣٦,١٠٤		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
١٠,٧٥٣,٣٢٩	١٠,٢٩٠,٩٣٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٥٤٠,٤٠٥	٢,٣١٥,٤٢٨		صافي الأصول المقيدة
٦٣٤,٣٨١	١,٠٠٨,٥٥٧		صافي الأصول أوقاف
٣,٣٣٩,٩٨٩	٤,١٥٣,٣٢٠		إيرادات غير محققة من الاستثمارات
١٧,٢٦٨,١٠٤	١٧,٧٦٨,٢٤٣		إجمالي صافي الأصول
١٧,٣١٦,٩٧٩	١٧,٩٠٤,٣٤٧		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

(الإيضاحات المرفقه تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الماليه وتقرأ معها)



جميعه البنائيه للخدمات الاجتماعيه والاجتماعيه  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
ترخيص رقم / ١٢٧  
قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على غير ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٥٠٥,٥٩٥	٢٨٥,٦٦٤	-	٢٨٥,٦٦٤	-	الإيرادات والمكاسب
٩٣١,٠٠٠	١,٥٠٩,٣٦٧	-	١,٥٠٩,٣٦٧	-	الركاب:
٣٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	(١٢) تبرعات وهبات مقيدة منحة احسان - نقدية
١٤٨,٤٠٩	١٧٤,٤٨٠	-	-	-	(١٣) تبرعات وهبات مقيدة - منح حكومية
١٧٤,٤٤٤	٧١١,٦٠٠	-	٧١١,٦٠٠	١٧٤,٤٨٠	تبرعات وهبات واشتراكات غير مقيدة - نقدية
١,٤٣٩,٥٩٥	٦٥٤,١٢٩	-	-	٦٥٤,١٢٩	إيرادات مقيدة
٣٥٦,٢٠٥	٣٨٨,٢٠٣	٣٨٨,٢٠٣	-	-	(١٤) التبرعات العينية
١٠٢,٤٠٧	٢,٥٦٠	-	-	٢,٥٦٠	إيرادات ربح الاوقاف
٣,٦٩٢,٦٥٥	٣,٧٢٦,٠٠٣	٣٨٨,٢٠٣	٢,٥٦١,٦٣١	٨٣١,١٦٩	إيرادات أخرى
٤٩٠,٦٠٠	٤٨٥,١٠٠	-	٤٨٥,١٠٠	-	إجمالي الإيرادات والمكاسب
٦٧٧,٣٤١	١,٤١٨,٢٨٦	-	١,٤١٨,٢٨٦	-	المصروفات والخسائر
٢٥,٠٠٠	٣٨,٥٥٩	-	-	٣٨,٥٥٩	مصروفات الركاب:
١,٤١٧,٠٦٠	٢٤٢,٧٠٠	-	٢٤٢,٧٠٠	-	(١٦) مصروفات برامج وانشطة نقدية مقيدة
١٠,٤٦٦	-	-	-	-	مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة - نقدية
٢٧,٨٢٠	٣٢,٨٣٥	-	-	٣٢,٨٣٥	مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة - عينية
٩٠٧,٣٥٢	٩١٣,٤٧١	١٤,٠٣٧	٩١٣,٤٧١	-	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
٣٠,٠٩١	١٤,٠٢٧	-	-	-	مساعات نقدية
٦٢٦,٧٠١	٦٨٩,٧٦٤	-	-	٦٨٩,٧٦٤	(١٧) مصروفات منحة احسان
٤٤٢,١٤٦	٢٠٤,٤٥٣	-	-	٢٠٤,٤٥٣	المصروفات العمومية والإدارية - اوقاف
٤,٦٥٤,٥٧٧	٤,٣٩١,١٩٥	١٤,٠٢٧	٣,٠٥٩,٥٥٧	٩٦٥,٦١١	مصروفات العمومية والإدارية
٤,٦٥٤,٥٧٧	٤,٣٩١,١٩٥	١٤,٠٢٧	٣,٠٥٩,٥٥٧	٩٦٥,٦١١	مصروفات الاسبرلات والاستنفذ
(٩٦١,٩٢٢)	(٣١٣,١٩٢)	٣٧٤,١٧٦	(٥٥٢,٩٢٦)	(١٣٤,٤٤٢)	إجمالي المصروفات
١٤,٨٩٠,٠٣٨	١٧,٦٦٨,١٠٤	٦٣٤,٣٨١	٢,٥٤٠,٤٠٥	١٤,٠٩٣,٣١٨	إجمالي المصروفات والخسائر
٣,٣٣٩,٩٨٨	٨١٣,٣٣١	-	-	٨١٣,٣٣١	التغير في صافي الأصول
١٧,٢٦٨,١٠٤	١٧,٧٦٨,٤٤٣	١,٠٠٨,٥٥٧	١,٩٨٧,٤٧٩	١٤,٧٧٢,٢٠٧	صافي الأصول في بداية السنة
					إيرادات استثمارات لم تحقق
					صافي الأصول في آخر السنة

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وقراءتها معها)



قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على غير ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
(٩٦١,٩٢٢)	(٣١٣,١٩٢)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول للسنة
٤٤٢,١٤٦	٢٠٤,٤٥٣	تعديلات لبنود غير نقدية
١٨,٦٦٢	٧٥,٧٢٩	الاستهلاك والاستنفاد
(٥٠١,١١٤)	(٣٣,٠١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (المكون)
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
(٣١,٦٣٢)	(٢٠,٥٢٨)	الذمم المدينة
-	(٢٥,٠٠٠)	مخزون
-	١١,٥٠٠	ذمم الدائنة
(٥٣٢,٧٤٦)	(٦٧,٠٣٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٥٦٨,٢٧٤)	إضافات للأصول الثابتة
(١٩٨,٣٥٨)	١٩٨,٣٥٨	(إضافات) تحويل مشاريع وقفية تحت التنفيذ
(١٩٨,٣٥٨)	(٣٦٩,٩١٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٧٣١,١٠٤)	(٤٣٦,٩٥٤)	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٨,٦١٥,٣٠٤	٧,٨٨٤,٢٠٠	النقد وما في حكمه اول السنة
٧,٨٨٤,٢٠٠	٧,٤٤٧,٢٤٦	النقد وما في حكمه آخر السنة

(٤)



(الإيضاحات المرفقه تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الماليه وتقرأ معها)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على غير ذلك)

**١- إيضاح عام**

**١-١ تأسيس الجمعية**

جمعية النهائية للخدمات الإنسانية والاجتماعية – المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بناءً علي نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) بتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٧هـ وتزاول الجمعية نشاطها بموجب الترخيص رقم / ١٢٧ وتاريخ ٠٣/١٢/١٩٩٥م الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

**٢-١ أحداث هامة**

عدل اسم الجمعية من جمعية الخيرية بالنهائية إلى جمعية النهائية للخدمات الإنسانية والاجتماعية بقرار من الجمعية الغير عادية رقم ٢٠ المنعقدة في ٢٧/١٢/٢٠٢٣ م.

**٣-١ نشاط الجمعية**

يتمثل نشاطها في :-

- تقديم المساعدات التنفيذية والعينية للأسر والافراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة .
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف الى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية.
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها .
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

**٤-١ السنة المالية**

- القوائم المالية للجمعية تغطي السنة المالية من ٠١/٠١/٢٠٢٣ م حتى ٣١/١٢/٢٠٢٣ م .
- تم إعادة تصنيف بعض ارقام سنة المقارنة لتتماشي مع عرض السنة الحالية.

**٥-١ اعتماد القوائم المالية**

اعتمدت القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ١٥/ محرم / ١٤٤٦هـ الموافق ٢١/ يوليو/ ٢٠٢٤ م.

**٢- أسس إعداد القوائم المالية**

**١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية**

تم إعداد القوائم المالية حسب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**٢-٢ أسس القياس**

تتبع الجمعية مبدأ الاستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات والمصروفات وتحديد نتائج النشاط .

**٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض**

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي عملة العرض والنشاط للجمعية، كما أن جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك .





٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه عند إعداد القوائم المالية بشكل مستمر، ما لم يرد نصاً بخلاف ذلك:

١-٣ استخدام التقديرات

إن اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٢-٣ العرف المحاسبي

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

أ- إيرادات

تتمثل الإيرادات والتبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في المعالجة إيراداتها وفقاً لما يلي:

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية:-

(١-أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل

(٢-ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(٣-ج) أن يكون المتبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

\*وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس النقدي.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع والتجهيزات.

ب- المصروفات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم

تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في المعالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

٣-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق.

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق كما هو محدد أعلاه، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة الجمعية للنقدية.



إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على غير ذلك)

٤-٣	<u>الذمم المدينة</u>	تثبت الذمم المدينة بصافي القيمة القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، وتخصم الديون المدومة عند تكبدها إن وجدت.												
٥-٣	<u>المخزون السلعي</u>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.</li> <li>• المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.</li> </ul>												
٦-٣	<u>الأصول الثابتة أوقاف</u>	<p>يتم إثبات الأصول الثابتة أوقاف بتكلفتها التاريخية ويجري استهلاكها علي مدار العمر التشغيلي المقدر لها وفقاً لطريقة القسط الثابت وتشمل التكلفة سعر الشراء مضافاً لها كل المصروفات والأعباء التي تم تحملها حتى يصبح الأصل في الخدمة، كما يتم حذف الأصول الثابتة المباعة أو المستبعدة من الدفاتر مع استهلاكها المتراكم بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات لربح أو الخسارة لنتيجة عن ذلك ضمن قائمة الدخل، وتقدر الأعمار التشغيلية للأصول الثابتة وفقاً لما يلي:</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;"><u>النسبة</u></th> <th style="text-align: center;"><u>البند</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">٥٪</td> <td style="text-align: center;">المباني</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">١٠٪</td> <td style="text-align: center;">الات والمعدات</td> </tr> </tbody> </table>	<u>النسبة</u>	<u>البند</u>	٥٪	المباني	١٠٪	الات والمعدات						
<u>النسبة</u>	<u>البند</u>													
٥٪	المباني													
١٠٪	الات والمعدات													
٧-٣	<u>الأصول الثابتة</u>	<p>يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية ويجري استهلاكها علي مدار العمر التشغيلي المقدر لها وفقاً لطريقة القسط الثابت وتشمل التكلفة سعر الشراء مضافاً لها كل المصروفات والأعباء التي تم تحملها حتى يصبح الأصل في الخدمة، كما يتم حذف الأصول الثابتة المباعة أو المستبعدة من الدفاتر مع استهلاكها المتراكم بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات الربح أو الخسارة لنتيجة عن ذلك ضمن قائمة الدخل، وتقدر الأعمار التشغيلية للأصول الثابتة وفقاً لما يلي:</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;"><u>النسبة</u></th> <th style="text-align: center;"><u>البند</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">٥٪</td> <td style="text-align: center;">المباني</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">١٠٪</td> <td style="text-align: center;">أجهزة ومعدات</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">٢٠٪</td> <td style="text-align: center;">السيارات</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">١٠٪</td> <td style="text-align: center;">الأثاث المكتبي</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">١٠٪</td> <td style="text-align: center;">لوحات إعلانية</td> </tr> </tbody> </table>	<u>النسبة</u>	<u>البند</u>	٥٪	المباني	١٠٪	أجهزة ومعدات	٢٠٪	السيارات	١٠٪	الأثاث المكتبي	١٠٪	لوحات إعلانية
<u>النسبة</u>	<u>البند</u>													
٥٪	المباني													
١٠٪	أجهزة ومعدات													
٢٠٪	السيارات													
١٠٪	الأثاث المكتبي													
١٠٪	لوحات إعلانية													
٨-٣	<u>ذمم دائنة ومصروفات مستحقة</u>	تثبت المطلوبات للمبالغ المتوجب سدادها مستقبلاً عن التوريدات أو الخدمات المستلمة سواء صدرت بها فواتير للجمعية أو لم تصدر.												
٩-٣	<u>مكافأة نهاية الخدمة</u>	يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنظم على أساس السنة التي أمضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأة الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على أساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الإكتوارية وذلك لوجود تكلفة لا مبرر لها.												



١٠-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وغير مقيدة وتبرعات وأوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقى الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.



إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على غير ذلك)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧,٨٨٤,٢٠٠	٧,٤٤٤,١٥٦	نقد لدى البنوك
-	٣,٠٩٠	الصندوق
٧,٨٨٤,٢٠٠	٧,٤٤٧,٢٤٦	

٥. ذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٢,٥١٩	٤٣,٧٤٧	ضريبة القيمة المضافة
٨١,٢٠٠	٩٠,٥٠٠	قروض الزواج
١١٣,٧١٩	١٣٤,٢٤٧	

٦. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٢٥,٠٠٠	بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري
-	٢٥,٠٠٠	



جمعية النهائية للخدمات الإنسانية والاجتماعية  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
ترخيص رقم / ١٢٧

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على غير ذلك)

٧. الأصول الثابتة، صافي	أراضي	مباني	السيارات	الأثاث المكتبي	أجهزة ومعدات	الإجمالي
التكلفة						
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	٣٥٦,٠٠٠	٧,٤٨٥,٩٤٣	٧٩١,٩٠٠	١٢٩,٠٩٩	٣٩٣,٥٢٥	٩,١٢٦,٤٦٧
الإضافات خلال السنة		٥٠,٠٠٠			٨,٢٧٤	٥٦٨,٢٧٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٥٦,٠٠٠	٧,٩٩٥,٩٤٣	٨٤١,٩٠٠	١٢٩,٠٩٩	٣٧١,٧٩٩	٩,٦٦٤,٧٧١
الاستهلاكات المترتبة						
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	-	٣,١٣٨,١٨٢	٧٩١,٨٩٩	١٢٩,٠٩٨	٣٤٦,٠٦٦	٤,٤٠٥,٣٦٥
إسهيلات السنة		١٩٤,٣١٠	٥,٠٠٠		٥,١٤٣	٢٠٤,٤٦٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٣,٣٣٢,٤٩٢	٧٩٦,٨٩٩	١٢٩,٠٩٨	٣٥١,٢٢٩	٤,٦٠٦,٧١٨
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٥٦,٠٠٠	٤,٦٦٣,٤٥١	٤٥,٠٠١	١	٢,٠٥٧	٥,٠٨٥,٠٢٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٥٦,٠٠٠	٤,٣٤٧,٣١١	١	١	١٧,٤٣٩	٤,٧٢١,٢٠٢



إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - (تمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على غير ذلك)

٨- الأصول تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٩,٥١١	٥٩,٥١١	مشروع فرع الزهيرية
١٩٨,٣٥٨	-	عمارة وقف اللؤلؤ
٢٥٧,٨٦٩	٥٩,٥١١	الإجمالي

٩- الاستثمارات طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة
٢,١٩٤,٦٥٩	٣,٣٣٩,٩٨٩	إيرادات استثمارات لم تتحقق مرحل
٣,١٩٤,٦٥٩	٤,٣٣٩,٩٨٩	المجموع
١,١٤٥,٣٣٠	٨١٣,٣٣١	إيرادات استثمارات لم تتحقق فترة حالية
٤,٣٣٩,٩٨٩	٥,١٥٣,٣٢٠	الإجمالي

١٠- ذمم دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١١,٥٠٠	ذمم دائنة أخرى
-	١١,٥٠٠	

١١- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٠,٢١٣	٤٨,٨٧٥	رصيد اول المدة
١٨,٦٦٢	٧٥,٧٢٩	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٤٨,٨٧٥	١٢٤,٦٠٤	

١٢- تبرعات وهبات مقيدة منصة احسان - نقدية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٧٦٥,٧٦٧	دعم منصة احسان - كفالات الأيتام
-	١٦٥,٦٠٠	دعم منصة احسان - أسر السجناء
-	٥٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - زكاة
-	١٤٤,٠٠٠	دعم منصة احسان - المساعدة الشهرية لذوي الإعاقة الحركية
-	٢٩٤,٠٠٠	دعم منصة احسان - كسوة الشتاء للأسر المحتاجة
-	٩٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - الحقيبة المدرسية
١٢٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - سداد الإيجارات
٥٨٦,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - سلة غذائية
٧٥,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - مبالغ لكبار السن
١٥٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - تفريخ كربة
٩٣١,٠٠٠	١,٥٠٩,٣٦٧	



إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على غير ذلك)

١٣. تبرعات وهبات مقيدة - منح حكومية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٣٥,٠٠٠	-
٣٥,٠٠٠	-

المنح الحكومي - دعم التشغيل

١٤. إيرادات ريع الأوقاف

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٣٥٦,٢.٥	٣٨٨,٢.٣
٣٥٦,٢.٥	٣٨٨,٢.٣

إيرادات الأوقاف

١٥. إيرادات أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٦,٢٩٠	-
٤٤,٩٨٠	٢,٥٦٠
٥١,١٣٧	-
١٠٢,٤٠٧	٢,٥٦٠

مشروع سقيا المياه  
مبيعات سلع وخدمات  
إيرادات نقدية للفروع



إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - (تمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على غير ذلك)

١٦. مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة- النقدية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٧,٠٠٠	٢٨٨,٦٠٣	الايتام
٧,٥٠٠	١١,٩٨٠	فرع الروضة
١٤,٢٥٠	٣,٥٥٠	فرع اللغيفة
٢٠,٠٠٠	-	فرع الزهرية
٩٠,٨٤٦	١٢٦,٠٠٧	إفطار صائم
٢٢,٠٠٠	-	مساعدات الزواج
٢٨٢,٩٥٠	١٦٣,٢٦١	كسوة العيد والشتاء
٦٣,٨٠٠	٢٥٤,٥٠٠	المعاقين والمرضى
٨٦,٠٠٠	-	الارامل والمطلقات
٢٤,٠٩٥	٩٦,٦٩٢	الاسر المنتجة
٨,٩٠٠	٣٨,٦٠٠	اسر السجناء
-	٣٦٦,٦٠٠	شراء مواد غذائية
-	٤٩,٨٠٠	قواتير الكهرباء
-	١٨,٦٩٣	متنوعة
٦٧٧,٣٤١	١,٤١٨,٢٨٦	الإجمالي

١٧. مساعدات منصة احسان

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٢١,٢٠٠	٣٢٣,٠٩٢	مساعدات منصة احسان - كفالات الأيتام
٣٩,٩٠٠	١٢٠,٠٠٠	مساعدات منصة احسان - سداد الإيجارات
٤٢١,٦٠٥	١٣٩,٠٦٤	مساعدات منصة احسان - السلة الغذائية
٧٤,٦٤٧	٢١,٤٧٥	مساعدات منصة احسان - ترميم المنازل
.	٧٥,٠٠٠	مساعدات منصة احسان - كبار السن
.	٧٢,٩٠٠	مساعدات منصة احسان - أسر السجناء
.	٥٠,٠٠٠	مساعدات منصة احسان- زكاة
.	٢٠,٠٠٠	مساعدات منصة احسان - المساعدة الشهرية لذوي الإعاقة الحركية
.	٩١,٩٤٠	مساعدات منصة احسان - الحقيبة المدرسية
١٥٠,٠٠٠	-	مساعدات منصة احسان - تفريح كرية
٩٠٧,٣٥٢	٩١٣,٤٧١	الإجمالي





١٨. المحصوفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١١,١٤٥	٢,٤٩٠	رسوم اقامات
١٨,٦٦٢	٧٥,٧٢٩	مكافأة نهاية الخدمة
٥٠٠	٤٣٥	مطبوعات
٤,٨٢٥	٧,٨٧٦	الهاتف الفاكس والنت
-	١٥,٧٧٠	مصروفات أخرى
١,٦٤٠	٨,٥٠٠	رسوم حكومية
٧٠,٣٨٤	٦٧,٤٤٠	تأمينات اجتماعية
٤,٩٤٩	٥,٠٠٣	التأمين الطبي
١,٤٥٧	-	تذاكر سفر
٤٦٤,٨٨٤	٤٧٢,٩٤٣	الرواتب والأجور
٥,٠٢٤	٧١١	مستلزمات مكتبية ومستلزمات اظمة المعلومات
١,٥٧٤	١,٧٣٧	المحروقات والزيوت
٢٤,٢٤٣	٨,٩٦٠	صيانة وإصلاح
١٢,٤٣٠	١٢,١١٧	الكهرباء والمياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي
-	-	تكاليف البريد
١,٢٩٦	١,٣٥٤	الضيافة
٣,٦٨٨	٨,٧٠٠	الدعاية والاعلان
٦٦٦,٧٠١	٦٨٩,٧٦٥	الإجمالي

