

جمعية الاحسان للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠٤)  
بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الاحسان للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠٤)  
بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

صفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل .....
٣	قائمة المركز المالي .....
٤	قائمة الأنشطة .....
٥	قائمة التدفق النقدي .....
٦-١٣	إيضاحات حول القوائم المالية .....

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية الاحسان للخدمات الاجتماعية  
القصيم - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الاحسان للخدمات الاجتماعية ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أتمتتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلترزنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

#### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية الاحسان للخدمات الاجتماعية  
القصيم - المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر  
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٠٤ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٤ م  
جدة - المملكة العربية السعودية



-٢-

**جمعية الاحسان للخدمات الاجتماعية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠٤)**  
**بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢٠,٨٨٥,٩٨٧	١٥,٨٧٢,١٧٤	(٣)	النقد لدى البنوك
٣٤٤,٣٦٨	٣٨٦,٤٦٠	(٤)	المخزون
٢,١٧٢,٠٩١	٣,٧٨٤,٧٥٩	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
<b>٢٣,٤٠٢,٤٤٦</b>	<b>٢٠,٠٤٣,٣٩٤</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٣٨٦,٥٢٦	٢٠,١٧٣,٨٦١	(٦)	صافي الأصول الثابتة
٥٧٢,٢٨١	٨,٤٨٦,٣٦٢	(٧)	صافي الأصول الثابتة - اوقاف
٢٥,٦٦٩,٨٦٦	١٩,٢٧٧,٣٢٤	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
<b>٢٦,٦٢٨,٦٧٣</b>	<b>٤٧,٩٣٧,٥٤٧</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<b>٥٠,٠٣١,١٢٠</b>	<b>٦٧,٩٨٠,٩٤١</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٨٤,٩٤٨	١١٨,٨٣٦		مصروفات مستحقة
<b>٨٤,٩٤٨</b>	<b>١١٨,٨٣٦</b>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٣٠,٧١٠	٦٤,٢٢٦	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<b>٣٠,٧١٠</b>	<b>٦٤,٢٢٦</b>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>صافي الأصول</b>
١٤,٠٣٦,٧٣٦	١٢,٤٧٦,٨٧٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢٦,٠٨٣,٥٥١	٢٤,٠٣٢,٢٣٧	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
٩,٧٩٥,١٧٥	١٠,٢٨١,٥٣١		صافي أصول الأوقاف
.	١٢,٧٩٤,٦١٢		فائض إعادة التقييم - دخل شامل اخر
.	٨,٢١٢,٦٢٢		مكاسب إعادة تقييم عقارات والآت ومعدات وقفية
<b>٤٩,٩١٥,٤٦٢</b>	<b>٦٧,٧٩٧,٨٧٩</b>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<b>٥٠,٠٣١,١٢٠</b>	<b>٦٧,٩٨٠,٩٤١</b>		<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية الاحسان للخدمات الاجتماعية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠٤)**  
**بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
التبرعات النقدية العامة	٥٣٢,٠٤٠	.	.	٥٣٢,٠٤٠	٧٣٢,٥٥٧
(١٠) التبرعات النقدية المقيدة	.	١٠,٠٥٦,٩٧٩	.	١٠,٠٥٦,٩٧٩	١٢,٦٧٨,٠٢١
(١١) تبرعات منصة احسان	.	٨٧٤,٨٤٢	.	٨٧٤,٨٤٢	٦,٦٦٦,٨٠٠
(١٢) التبرعات العينية	.	١١,٩٣٧,٥٩٨	.	١١,٩٣٧,٥٩٨	٥,٣٦٠,٨٤٢
(١٣) تبرعات الزكاة	.	١,٧٢٧,١٠٧	.	١,٧٢٧,١٠٧	٩٧,٧٤٨
تبرعات الخدمات التطوعية	.	١,٢٩١,٣١٤	.	١,٢٩١,٣١٤	٢٤٦,١٠٦
المنح الحكومية	.	١,١١٣,٤٤٩	.	١,١١٣,٤٤٩	١٠٠,٦٨١
التبرعات العينية الغير مقيدة	٢٤٦,١٠٦	.	١٠٠,٦٨١	١٠٠,٦٨١	٦٦٠,٧٥٠
تبرعات الأوقاف	.	.	.	.	١٦٥,٠١٥
ايرادات الأنشطة	٢,٥٧٠,٥٤٧	.	.	٢,٥٧٠,٥٤٧	٥١٥,٤٤٠
تبرعات وقف الاحسان	.	.	.	.	
ايرادات تأجير الأوقاف	.	.	٤٨٣,٠٧٨	٤٨٣,٠٧٨	
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>	<b>٣,٣٤٨,٦٩٣</b>	<b>٢٧,٠٠١,٢٩١</b>	<b>٥٨٣,٧٥٩</b>	<b>٣٠,٩٣٣,٧٤٤</b>	<b>٢٦,٨٧٧,١٧٥</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>					
مساعداات الزكاة النقدية	.	٢,٩٩٦,١٩٩	.	٢,٩٩٦,١٩٩	٣,٨٩٣,٠٢١
مساعداات العينية	.	.	.	.	٥٨٤,٧٥٨
مصروفات الأوقاف	.	.	٩٧,٤٠٤	٩٧,٤٠٤	٢١١,٢٥٥
مصروفات خدمات تطوعية	.	١,٣٠٥,٦٤٠	.	١,٣٠٥,٦٤٠	١٢,٥٨٢,٧٢٠
(١٤) البرامج والأنشطة المقيدة	.	٢٤,٠٥٤,٠٢٠	.	٢٤,٠٥٤,٠٢٠	٦٩٦,٧٤٧
(١٥) مصروفات منصة احسان	.	٦٩٦,٧٤٧	.	٦٩٦,٧٤٧	١,٦١٧,٠١٠
(١٦) البرامج والأنشطة غير المقيدة	١,٩٢٣,٨٧١	.	.	١,٩٢٣,٨٧١	١,١٥٤,٠٦٠
(١٧) المصاريف العمومية والإدارية	١,٥٩٦,٥٧٠	.	.	١,٥٩٦,٥٧٠	٣٧٥,٨٧٣
اهلاك العقارات والالات والمعدات	١,٣٨٨,١١٠	.	.	١,٣٨٨,١١٠	
<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>	<b>٤,٩٠٨,٥٥٢</b>	<b>٢٩,٠٥٢,٦٠٥</b>	<b>٩٧,٤٠٤</b>	<b>٣٤,٠٥٨,٥٦١</b>	<b>٢٠,٤١٨,٦٩٦</b>
<b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b>	<b>(١,٥٥٩,٨٥٨)</b>	<b>(٢,٠٥١,٣١٤)</b>	<b>٤٨٦,٣٥٦</b>	<b>(٣,١٢٤,٨١٧)</b>	<b>٦,٤٥٨,٤٧٩</b>
تسويات سابقة	.	.	.	.	.
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	.	.	.	.	.
<b>التغير في صافي الأصول</b>	<b>(١,٥٥٩,٨٥٨)</b>	<b>(٢,٠٥١,٣١٤)</b>	<b>٤٨٦,٣٥٦</b>	<b>(٣,١٢٤,٨١٧)</b>	<b>٦,٤٥٨,٤٧٩</b>
<b>صافي الأصول في بداية السنة</b>	<b>١٤,٠٣٦,٧٣٦</b>	<b>٢٦,٠٨٣,٥٥١</b>	<b>٩,٧٩٥,١٧٥</b>	<b>٤٩,٩١٥,٤٦٢</b>	<b>٤٣,٤٥٦,٩٨٣</b>
<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>	<b>١٢,٤٧٦,٨٧٨</b>	<b>٢٤,٠٣٢,٢٣٧</b>	<b>١٠,٢٨١,٥٣١</b>	<b>٤٦,٧٩٠,٦٤٥</b>	<b>٤٩,٩١٥,٤٦٢</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الاحسان للخدمات الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠٤)

بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦,٤٥٨,٤٧٩	(٣,١٢٤,٨١٧)	التغير في صافي الأصول
١٠١,٦١٤	١,٠٨٩,٥٦٩	إهلاك الأصول الثابتة
٢٧٤,٢٥٩	٢٩٨,٥٤١	اهلاك اصول الاوقاف
٣٠,٧١٠	٣٣,٥١٦	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٦,٨٦٥,٠٦١</u>	<u>(١,٧٠٣,١٩١)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(١,٢٨٣,٧٧٢)	(١,٦١٢,٦٦٨)	الأرصدة المدينة والذمم الأخرى
(١٣٠,٣١٥)	(٤٢,٠٩٢)	المخزون
(٢٨,٤٠٦)	٣٣,٨٨٨	مصروفات مستحقة
(٢,٩٠٠)	.	المنصرف من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٥,٤١٩,٦٦٨</u>	<u>(٣,٣٢٤,٠٦٣)</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٤,٢٥٠)	(٢٠,٨٨٥,٤٥٤)	شراء وإضافات أصول ثابتة
١,٠١٨	٨,٥٥٠	استبعاد الاصول الثابتة
(٤٨١,٢٥٢)	٦,٣٩٢,٥٤٢	مشروعات تحت التنفيذ
(١٩٠,٦٢٤)	(٣,٢٩٦,٠٤١)	إضافات أصول الوقف
٢٣,٧٢١	(٤,٩١٦,٥٨١)	تسويات الاصول الوقفية
<u>(٦٧١,٣٨٧)</u>	<u>(٢٢,٦٩٦,٩٨٤)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الغير نقدية</u>
.	١٢,٧٩٤,٦١٢	فانض إعادة التقييم - دخل شامل اخر
.	٨,٢١٢,٦٢٢	مكاسب إعادة تقييم عقارات واليات ومعدات وقفية
.	٢١,٠٠٧,٢٣٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الغير نقدية
٤,٧٤٨,٢٨١	(٥,٠١٣,٨١٣)	التغير في النقدية خلال السنة
١٦,١٣٧,٧٠٦	٢٠,٨٨٥,٩٨٧	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٢٠,٨٨٥,٩٨٧</u>	<u>١٥,٨٧٢,١٧٤</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

## جمعية الاحسان للخدمات الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠٤)  
بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

### (١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الاحسان للخدمات الاجتماعية

(٢/١) المركز الرئيسي : بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠٤) بتاريخ ٠٣ / ٠٦ / ١٤٤١ هـ .

### (٤/١) أهداف الجمعية :-

تقديم البرامج التنموية لخدمة افراد المجتمع والقيام بالخدمات الرعوية والإنسانية للاسر المستحقة وتفعيل المبادرات والمشاريع النوعية التي تعود بالنفع تنمية المجتمع

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٣/١/١ م وتنتهى في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

### (٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة الماضية لتتماشى مع عرض أرقام السنة الحالية.

### (١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .



## جمعية الاحسان للخدمات الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠٤)

بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

### (٢/٢) العرف المحاسبي :

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

#### (أ) الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة 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 بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

\* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس 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 أو المنافع أو التجهيزات .

#### (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 معالجة 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 .

#### النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

#### الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد اخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

## جمعية الاحسان للخدمات الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠٤)

بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

### الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%

### مكافأة نهاية الخدمة:

يتم احتساب مكافأة مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم على أساس السنة التي أمضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على أساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الإكتوارية وذلك لوجود تكلفة لا مبرر لها.

### الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

### التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

### 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 فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

### 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.

جمعية الاحسان للخدمات الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠٤)

بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٣) النقد لدى البنوك</u>
٢٠,٨٨٥,٩٨٧	١٥,٨٧٢,١٧٤	النقد لدى البنوك
<u>٢٠,٨٨٥,٩٨٧</u>	<u>١٥,٨٧٢,١٧٤</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) المخزون</u>
٣٤٤,٣٦٨	٣٨٦,٤٦٠	بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري
<u>٣٤٤,٣٦٨</u>	<u>٣٨٦,٤٦٠</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) ارصدة مدينة اخرى</u>
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٢٠,٤٤,٩٣٠	٣,٦٦٧,٣٨٥	القيمة المضافة
٨٩,٢٥٠	٨٩,٢٥٠	دفعات مقدمة للموردين
٢٢,٧٩٨	١٣,٠١١	تأمينات مدفوعة مقدمة
١٣,١١٣	١٣,١١٣	أخرى
<u>٢,١٧٢,٠٩١</u>	<u>٣,٧٨٤,٧٥٩</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الاحصان للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠٤)  
بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

تتم إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجموع الإهلاك المستطوع	الإهلاك خلال السنة	مجموع الإهلاكات بداية السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	الإستعدادات خلال العام	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	البيد
٤,٠٣٠	٤,٠٣٠	١٦٩,٩٩٩	.	.	١٦٩,٩٩٩	١٧٤,٠٢٩	.	.	١٧٤,٠٢٩	ثلاجة مستودع
٨	١٩,٧٣٦,٩٩٧	١,٠٣٨,٣٦٦	.	١,٠٣٨,٣٦٦	.	٢٠,٧٧٥,٣٦٣	.	٢٠,٧٧٥,٣٦٣	.	مباني السيارات
٢٨٣,٥١٨	٨	٧٠١,٦٧٢	.	.	٧٠١,٦٧٢	٧٠١,٦٨٠	.	.	٧٠١,٦٨٠	أثاث ومفروشات
٨٦,٣٧٠	٢٦١,٨٩٠	٦٣١,٤٥٦	.	٢٨,٣٥٢	٦٠٣,١٠٤	٨٩٣,٣٤٦	.	٦,٧٢٤	٨٨٦,٦٢٢	أجهزة وآلات وعدد لوحات إعلانية
١٢,٦٠٠	١٥٩,٥٩٥	٩٩,٣١٣	.	٢١,٥٩٢	٩٦٨,٧٢١	١,١٤٩,٩٠٨	٨,٥٥٠	١٠٣,٣٦٧	١,٠٥٥,٠٩١	
	١١,٣٤٠	٦,٦٦٠	.	١,٢٦٠	٥,٤٠٠	١٨,٠٠٠	.	.	١٨,٠٠٠	
٣٨٦,٥٢٧	٢٠,١٧٣,٨٦١	٣,٥٣٨,٤٦٥	.	١,٠٨٩,٥٦٩	٢,٤٤٨,٨٩٦	٢٣,٧١٢,٣٢٦	٨,٥٥٠	٢٠,٨٨٥,٤٥٤	٢,٨٣٥,٤٢٣	الإجمالي

صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	التسويات	الإهلاكات خلال السنة	مجموع الإهلاكات بداية السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	الإستعدادات خلال العام	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	البيد
٥٧٢,٢٨١	٨,٤٨٦,٣٦٢	٤٦١,٧٥٦	٤,٩١٦,٥٨١	٢٩٨,٥٤١	٥,٠٧٩,٧٩٦	٨,٩٤٨,١١٨	.	٣,٢٩٦,٠٤١	٥,٦٥٢,٠٧٧	الات ومعدات الوقفية
٥٧٢,٢٨١	٨,٤٨٦,٣٦٢	٤٦١,٧٥٦	٤,٩١٦,٥٨١	٢٩٨,٥٤١	٥,٠٧٩,٧٩٦	٨,٩٤٨,١١٨	.	٣,٢٩٦,٠٤١	٥,٦٥٢,٠٧٧	الإجمالي

**جمعية الاحسان للخدمات الاجتماعية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠٤)**  
**بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>(٨) مشروعات تحت التنفيذ</u>
٢٥,٦٦٩,٨٦٦	١٩,٢٧٧,٣٢٤	مبنى فندقى
<u>٢٥,٦٦٩,٨٦٦</u>	<u>١٩,٢٧٧,٣٢٤</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٢,٩٠٠	٣٠,٧١٠	رصيد أول العام
٣٠,٧١٠	٣٣,٥١٦	المكون خلال العام
(٢,٩٠٠)	.	المسدد خلال العام
<u>٣٠,٧١٠</u>	<u>٦٤,٢٢٦</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٠) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٢,٤٠١,٦٠٠	٢,١٢٤,٢٧٦	زكاة الفطر
٤٩١,٠٠٦	٤١٥,٢١٨	تبرعات نقدية - إفطار صائم
١,٣٩٥,٩٨٩	٦٣٨,٥١٢	تبرعات نقدية - الصدقة الجارية
٨٨٢,٤٢٢	٦٨١,٨٨٨	تبرعات نقدية - مشروع ساهم معنا ٥٠ ريال
٥٤,٢٣٨	١٨,٣٤٢	تبرعات نقدية - تنفيس الكرب
١٢٦,١٥٠	٩٠,١٥٧	تبرعات نقدية - السقيا
١٠,١٢٠	٤,٨٤٦	تبرعات نقدية - تداولي
٢,٥١٧,٧٣٧	١,٦١٩,٤٩٩	تبرعات نقدية - مشاريع والمبادرات
٩٦١,٥٣٥	٧٢٤,٤٧٠	الاضاحي
٣,٨٣٣,٦٠٢	٣,٧٣٨,٧٧٠	الكفارات
.	١,٠٠٠	تبرعات التمور
.	.	الوقف الإداري
١٠٠	.	مساعدات
٣,٥٢٢	.	تبرعات خدمات تطوعية - التدريب والتأهيل
<u>١٢,٦٧٨,٠٢١</u>	<u>١٠,٠٥٦,٩٧٩</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>(١١) تبرعات منصة احسان</u>
.	٢٣٩,٨٥٠	السلة الغذائية
.	١٩٩,٩٩٢	إفطار صائم
.	٤٣٥,٠٠٠	كسوات الصيف
.	٨٧٤,٨٤٢	<u>الاجمالي</u>

جمعية الاحسان للخدمات الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠٤)

بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	(١٢) التبرعات العينية
١,٩٥٧,٦٤٥	٢٢٢,٩١٠	الزكاة - العينية
٣,٢٣٢,١٢٣	١,٦١٢,٦٣٥	صدقة - العينية
١,٤٧٧,٠٣٣	١,٨٨١,٢٤٢	تبرعات - العينية زكاة الفطر
٠	٨,٢٢٠,٨١٢	تبرعات عينية
<u>٦,٦٦٦,٨٠٠</u>	<u>١١,٩٣٧,٥٩٨</u>	<u>الإجمالي</u>
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	(١٣) تبرعات الزكاة النقدية
٥,٣٦٠,٨٤٢	١,٧٢٧,١٠٧	الزكاة - النقدية
<u>٥,٣٦٠,٨٤٢</u>	<u>١,٧٢٧,١٠٧</u>	<u>الإجمالي</u>
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	(١٤) مصروفات الأنشطة المقيدة
٢,٠٢٠,٣٦٩	١,٨٧٨,٦٥٩	زكاة الفطر
٣٦٥,٦٢٧	٤٣٥,٩١٣	إفطار صائم
٢,٣٠٤,٣٨٥	٦,٩٣٧,٦٨٠	الكفارات
١٧٢,٦٧٩	١٥٠,٤٧١	مصروفات ماء السقيا
٧٦٢,٨٦٤	١,٧٥٧,٤٨٤	مشاريع والمبادرات
٩٨١,٠١٠	٨٦٣,٨٣٥	الاضاحي
٣,٩٦٠	١٥٠,٤٧١	تنفيس الكرب
٥,٩٥١,٧٢٧	١١,٨٧٩,٥٠٧	مساعادات عينية
٢٠,١٠٠	٠	تدريب وتأهيل
<u>١٢,٥٨٢,٧٢٠</u>	<u>٢٤,٠٥٤,٠٢٠</u>	<u>الإجمالي</u>
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	(١٥) مصروفات منصة احسان
٠	١٩٧,٩٢٤	السلة الغذائية
٠	١٨٢,٣٥٨	إفطار صائم
٠	٣١٦,٤٦٤	كسوات الصيف
<u>٠</u>	<u>٦٩٦,٧٤٧</u>	<u>الإجمالي</u>
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	(١٦) مصروفات الأنشطة غير المقيدة
٤٣٦,٩٧٦	٢٥٧,٠٦٤	الخدمات المساندة
٢١٥,٤٨١	٠	تكلفة تقديم المساعدات
٠	٧٧,٠١٩	مصروفات التمور
١٠٤,٥٣٨	١٠٠,٨٧٧	خدمة المجتمع
١٦٨,٣٦٢	٥٠٨,٧٨١	برامج وانشطة تنموية
٠	٧٦,٢٣٣	مصروفات أخرى
٦٢٩,٥٤٤	٧٨١,٣٩٩	تكلفة جمع الأموال
٠	٥٩,١٢٠	مصروفات الاستثمار
٦٢,١١٠	٦٣,٣٧٦	مصروفات هدية العيد
<u>١,٦١٧,٠١٠</u>	<u>١,٩٢٣,٨٧١</u>	<u>الإجمالي</u>

**جمعية الاحسان للخدمات الاجتماعية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠٤)**  
**بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٧) المصاريف العمومية والإدارية</u>
٧٨٠,٨٣٤	٩٩٠,٠٢٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١١٦,٥٢٠	٥٧,١٠٥	تأمينات اجتماعية
١٩,٥٢٠	.	رسوم حكومية وتجديد اقامات
١,٤٨٢	.	مكافآت وحوافز سنوية
٥,٧٤٧	٦,٠٣٤	اجازات
٤٠,٥٧٢	٣٤,٣١٢	كهرباء ومياه
٤٢,٣٧٧	٢٨,٠٧٨	قرطاسية ومطبوعات
٣٠,٧١٠	٣٣,٥١٦	مكافأة نهاية الخدمة
١٦,٤٦٤	٢٢,٨٤٣	ضيافة ونظافة
.	١٣٠,٧١١	تأمينات محملة على الجمعية
.	١٨,٣٠٠	تجديد اقامات
.	٢٩,٦٦٤	التأمين الطبي
٣٠٠	١٠,٧٦٥	اشتراقات وتصديقات
.	١١,٦٣٩	تدريب وتأهيل
.	٩٥	مصاريف الشحن
.	٧٥٤	مستلزمات مطبخ
.	١٠٣	تعبئة وتغليف
٢٥,٢٩٨	٢٨,٦٩٦	صيانة وإصلاح وترميم
.	١٧,٣٢٢	مستلزمات مكتبية
.	٣,٠٢٨	أدوات مستهلكة مصروفة
٧,٥١١	٧,٤٦٠	بريد وبرق وهاتف
١٣,٠٤٣	٧١,٣١٢	مستلزمات أنظمة معلومات
.	٦٥,٦٢٦	مستهلكات أخرى
١٠,٨٧١	٥,٣٠٨	دعاية وإعلان
٩,٠٠٠	٧,٠٠٠	تكاليف مهنية واستشارية
.	٤,٧٠٠	عقود الصيانة والتشغيل
١٣,٤٠٩	١٢,١٧٢	مصروفات بنكية
٨,٠٠٠	.	عينات وهدايا
١,٨٠٠	.	غرامات ومخالفات
١٠,٦٠٠	.	أخرى
<u>١,١٥٤,٠٦٠</u>	<u>١,٥٩٦,٥٧٠</u>	<b>الإجمالي</b>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<b>(١٨) صافي الأصول المقيدة</b>
٢٦,٠٨٣,٥٥١	٢٤,٠٣٢,٢٣٧	صافي الاصول المقيدة
٩,٧٩٥,١٧٥	١٠,٢٨١,٥٣١	صافي الاصول المقيدة - الأوقاف
<u>٣٥,٨٧٨,٧٢٦</u>	<u>٣٤,٣١٣,٧٦٧</u>	<b>الإجمالي</b>