

الجمعية الخيرية بالهدار

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / الجمعية الخيرية بالهدار

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية بالهدار ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية الخيرية بالهدار (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / الجمعية الخيرية بالهدار المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١١ رمضان ١٤٤٥هـ

٢١ مارس ٢٠٢٤م

الجمعية الخيرية بالهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤,١٣٥,٦٤٦	٢,٩٦٤,٢٥٠	(٣)	النقد لدى البنوك
١٨,٧٥٠	١٤٤,٠٠٠	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<u>٤,١٥٤,٣٩٦</u>	<u>٣,١٠٨,٢٥٠</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الاستثمارات والأصول المالية
			الموجودات غير المتداولة
١,٤٣٨,٠٥٠	١,٤٣٨,٠٥٠	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٣	٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
١٠,٠٠٦,٨٧١	١٠,٢٠٤,٨٤١	(٧)	صافي الأصول الاستثمارية - بالقيمة العادلة
<u>١١,٤٤٤,٩٢٤</u>	<u>١١,٦٤٢,٨٩٤</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>١٥,٥٩٩,٣٢٠</u>	<u>١٤,٧٥١,١٤٤</u>		إجمالي الموجودات
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٩١,٩٠٠	٠	(٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٥٠,٠٠٠	٠	(٩)	قروض قصيرة الاجل
<u>٢٤١,٩٠٠</u>	<u>٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	(٩)	قروض طويلة الاجل
<u>١,٣٥٠,٠٠٠</u>	<u>١,٣٥٠,٠٠٠</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>١,٥٩١,٩٠٠</u>	<u>١,٣٥٠,٠٠٠</u>		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
١١,٤٨٨,٥٤٠	١١,٢٧٠,٩٣٥		صافي الأصول غير المقيدة
٩٦٦,٥٣٣	١٠٤,٣٣٩	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
١,٥٥٢,٣٤٧	٢,٠٢٥,٨٧٠		صافي أصول الأوقاف
<u>١٤,٠٠٧,٤٢٠</u>	<u>١٣,٤٠١,١٤٤</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٥,٥٩٩,٣٢٠</u>	<u>١٤,٧٥١,١٤٤</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية بالهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أوقــــــــــــــــاف	مقــــــــــــــــيدة	غير مقيدة	ايضاح
٨٢,٠٤١	١١٣,٣٤٦	-	-	١١٣,٣٤٦	الإيرادات والمكاسب
٣٣٤,٣٠٠	٨٨,٥٠٩	-	٨٨,٥٠٩	-	(١٠) التبرعات النقدية العامة
٢٨,٠٣٢	٨٢,٣٥١	٨٢,٣٥١	-	-	التبرعات النقدية المقيدة
١,٠٥٧,٦٨٠	٣٢٩,٥١٦	-	٣٢٩,٥١٦	-	التبرعات النقدية أوقاف
٢٥٩,٧٣٥	٢٣٥,٧٥٢	-	٢٣٥,٧٥٢	-	تبرعات منصة احسان
٦٧١,٩٥٠	٣٦٥,٤٠٠	-	٣٦٥,٤٠٠	-	تبرعات الزكاة
٦٢٧,٠١٤	٢,٣٢٠	-	٢,٣٢٠	-	(١١) تبرعات عينية
٥,٠٠٠	٠	-	-	-	اعانات حكومية
١٠٧,١٨٨	٣٩١,١٧٢	٣٩١,١٧٢	-	-	إيرادات الأشتراكات
					إيرادات اجارات
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-		(١,٨٨٣,٦٩١)	١,٨٨٣,٦٩١	إعادة التصنيف لتتحقق قيد الاستخدام
٣,١٧٢,٩٤٠	١,٦٠٨,٣٦٦	٤٧٣,٥٢٣	(٨٦٢,١٩٤)	١,٩٩٧,٠٣٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
٣٤٨,١٠٠	٥٣٩,٣٠٠	-	-	٥٣٩,٣٠٠	مصاريف الزكاة
٤٤,٠٥٧	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	مساعدات طارئة
٢٤٤,٧٠١	٢٩٦,٠٩٦	-	-	٢٩٦,٠٩٦	(١٢) المساعدات النقدية
٧١,٩٢٠	٥١٣,٢١٦	-	-	٥١٣,٢١٦	(١٣) مصروفات الأنشطة
٣٣٦,٨٦١	٣٨٤,١٦٧	-	-	٣٨٤,١٦٧	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
١,٦١٦,٦٢٩	٦٦٩,٨٣٣	-	-	٦٦٩,٨٣٣	(١٥) مساعدات عينية
٢,٦٦٢,٢٦٨	٢,٤١٢,٦١٢	٠	٠	٢,٤١٢,٦١٢	إجمالي المصروفات والخسائر
٥١٠,٦٧٢	(٨٠٤,٢٤٦)	٤٧٣,٥٢٣	(٨٦٢,١٩٤)	(٤١٥,٥٧٥)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٢,١٨٦,٦٧٠	١٩٧,٩٦٩	٠	٠	١٩٧,٩٦٩	البنود الاستثنائية
٢,١٨٦,٦٧٠	١٩٧,٩٦٩	٠	٠	١٩٧,٩٦٩	أرباح(خسائر)إعادة التقييم للممتلكات الاستثمارية
٢,٦٩٧,٣٤٢	(٦٠٦,٢٧٧)	٤٧٣,٥٢٣	(٨٦٢,١٩٤)	(٢١٧,٦٠٦)	التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية
١١,٣١٠,٠٧٧	١٤,٠٠٧,٤٢٠	١,٥٥٢,٣٤٧	٩٦٦,٥٢٣	١١,٤٨٨,٥٤٠	التغير في صافي الأصول
١٤,٠٠٧,٤١٩	١٣,٤٠١,١٤٤	٢,٠٢٥,٨٧٠	١٠٤,٣٣٩	١١,٢٧٠,٩٣٥	صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية بالهدار
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
١١,٣١٠,٠٧٨	١,٥٢٤,٣١٥	١,٠١٣,٢١١	٨,٧٧٢,٥٥٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
٢,٦٩٧,٣٤٢	٢٨,٠٣٢	(٤٦,٦٧٨)	٢,٧١٥,٩٨٨	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٤,٠٠٧,٤٢٠	١,٥٥٢,٣٤٧	٩٦٦,٥٣٣	١١,٤٨٨,٥٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٤,٠٠٧,٤٢٠	١,٥٥٢,٣٤٧	٩٦٦,٥٣٣	١١,٤٨٨,٥٤٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(٦٠٦,٢٧٧)	٤٧٣,٥٢٣	(٨٦٢,١٩٤)	(٢١٧,٦٠٦)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٣,٤٠١,١٤٤	٢,٠٢٥,٨٧٠	١٠٤,٣٣٩	١١,٣٧٠,٩٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية بالهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٦٩٧,٣٤٢	(٨٠٤,٢٤٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,١٨٦,٦٧٠)	(١٩٧,٩٦٩)	التغير في صافي الاصول
-	١٩٧,٩٦٩	أرباح(خسائر)إعادة تقييم
٥١٠,٦٧٢	(٨٠٤,٢٤٦)	تسويات سنوات سابقة
		التغير في صافي الاصول بعد التسويات
(١٨,٧٥٠)	(١٢٥,٢٥٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٩١,٩٠٠	(٩١,٩٠٠)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	.	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٨٣,٨٢٢	(١,٠٢١,٣٩٦)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٣٨,٠٥٠)	.	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٣٨,٠٥٠)	.	مشروعات تحت التنفيذ
		صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٥٠٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٥٠٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	القروض
١,٣٤٥,٧٧٢	(١,١٧١,٣٩٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٧٨٩,٨٧٤	٤,١٣٥,٦٤٦	صافي التغير في رصيد النقدية
٤,١٣٥,٦٤٦	٢,٩٦٤,٢٥٠	رصيد النقدية في بداية الفترة
		رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية بالهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : الجمعية الخيرية بالهدار

(١/٢) المركز الرئيسي : - الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧) بتاريخ ٠٦ جمادى الثاني ١٤٢٧ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

رعاية الفقراء والمحتاجين في حدود استطاعة الجمعية.

المشاركة في جميع الأنشطة الخيرية .

العناية بالفقراء والمساكين وتقديم المساعدات العينية والنقدية لهم

القيام بمشاريع دائمة موسمية تخدم المجتمع

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله 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 .

الجمعية الخيرية بالهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما 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 :

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

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان 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 النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى 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 :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

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

النقدية وشبه النقدية:

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

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضم الديون المعدومة عند تكبيدها .

المخزون السلمي :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها .

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

الجمعية الخيرية بالهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الممتلكات والالات والمعدات :-

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 ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

سيارات	٢٠%	الالات ومعدات	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%		

الاستثمارات طويلة الأجل:

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كفارات استثمارية . وان العقارات التي يتم انشاؤها او تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والاراضى التي يتم الانتفع منها بالتاجير بعد خصم الاستهلاكات المتركمة واية خسائر انخفاض في قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الايرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

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

الجمعية الخيرية بالهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٣) النقد وما في حكمه
٣,٥١٤,٢٠٢	٢,٩٦٠,٩٥٥	مصرف الراجحي عام
٦٢١,٣٩٤	٣,٢٩٥	مصرف الراجحي وقف
٥٠	-	مصرف الراجحي التبرع
٤,١٣٥,٦٤٦	٢,٩٦٤,٢٥٠	
١٨,٧٥٠	١٤٤,٠٠٠	(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٧٥٠	١٤٤,٠٠٠	إيرادات مستحقة
٧٠٠,٠٠٠	١,٤٣٨,٠٥٠	(٥) مشروعات تحت التنفيذ (مبنى العطاء الاستثماري)
٧٣٨,٠٥٠	-	رصيد اول العام
-	-	المكون خلال العام
١,٤٣٨,٠٥٠	١,٤٣٨,٠٥٠	المحول الى الأصول
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية بالهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الإستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
سيارات	١٦٤,٠٢٠	٠	٠	١٦٤,٠٢٠	١٦٤,٠١٩	٠	٠	١٦٤,٠١٩	١	١
اثاث ومفروشات	١٩,٠٨٠	٠	٠	١٩,٠٨٠	١٩,٠٧٩	٠	٠	١٩,٠٧٩	١	١
أجهزة والات وعدد	١٥,٠٧٠	٠	٠	١٥,٠٧٠	١٥,٠٦٩	٠	٠	١٥,٠٦٩	١	١
الإجمالي	١٩٨,١٧٠	٠	٠	١٩٨,١٧٠	١٩٨,١٦٧	٠	٠	١٩٨,١٦٧	٣	٣

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات (استثمارات) وأوقاف، بالقيمة العادلة

البيان	قيمة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	أرباح وخسائر إعادة التقييم	قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
الأراضي	٧,٢٧٦,٥٩١	١٢٧,٩١٢	٧,٤٠٤,٥٠٣	٧,٢٧٦,٥٩١
المباني	٢,٧٣٠,٢٨١	٧٠,٠٥٧	٢,٨٠٠,٣٣٨	٢,٧٣٠,٢٨١
الإجمالي	١٠,٠٠٦,٨٧١	١٩٧,٩٧٠	١٠,٢٠٤,٨٤١	١٠,٠٠٦,٨٧١

تم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل شركة امام للتقييم العقاري تركي إبراهيم الزغبى عضوية رقم ١٢١٠٠٠٠٠٣٠ ويعد مقيم مهني معتمد وله خبرة بالعقارات التي تم تقييمها.

الجمعية الخيرية بالهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	<u>(٨) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى</u>
٩١,٩٠٠	-	إيرادات مقدمة من المبنى الاستثماري
٩١,٩٠٠	٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	<u>(٩) قروض قصيرة الاجل</u>
١٥٠,٠٠٠	-	<u>(مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي)</u>
١٥٠,٠٠٠	٠	الجزء المتداول من القروض
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	<u>(٩) قروض طويلة الاجل</u>
١,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	<u>(مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي)</u>
١,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من القروض

الجمعية الخيرية بالهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٦٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	دعم السلال الرمضانية
٤٠,٠٠٠	٣٨,٢٥٠	السلة الغذائية
٦٠,٠٠٠	-	مشروع صدقة الشتاء
٥٠,٠٠٠	-	دعم الفقراء والمساكين
٤٥,٥٠٠	-	تبرعات تسديد اجارات يكن مستفيدين
٤٣,٨٠٠	-	دفع مشروع دفي الشتاء
٣٠,٠٠٠	-	مشروع الفسحة المدرسية
-	١٨,٩٣٩	دعم مجلس الجمعيات
-	١٦,٣٢٠	تبرعات ترميم وتأثيث منازل
٣٣٤,٣٠٠	٨٨,٥٠٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) اعانات حكومية
٥١٣,١٥٢	-	الدعم الاجتماعي
٧٠,٠٠٠	-	دعم متضرري الكوارث الطبيعية
٢٣,٨٦٢	-	تفريج كربة
٢٠,٠٠٠	-	تطوير الأنظمة الرقمية
-	٢,٣٢٠	تبرعات ترميم وتأثيث منازل
٦٢٧,٠١٤	٢,٣٢٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) المساعدات النقدية
٦٧,٤٠٥	٤٨,٣٢٠	مساعدات ترميم وتأثيث منازل
٥٩,٣٧٩	٤٨,٢٨٧	تفريج كربة
٤٥,٥٠٠	١٩,٥٠٠	مساعدات سداد اجار
٣٩,٦٢١	٣٩,٠٢٥	مساعدات مشروع كفالة الاسر
٢٦,١٠٠	-	مساعدات كفالات ايتام
٦,٦٩٦	-	مساعدات تعليمية
-	١٢٥,٩٦٤	مشروع الحقيبة والفسحة المدرسية
-	١٥,٠٠٠	دعم كبار السن وانشطتها
٢٤٤,٧٠١	٢٩٦,٠٩٦	الاجمالي

الجمعية الخيرية بالهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(١٣) مصروفات الأنشطة</u>
٧١,٩٢٠	-	دعم منصة احسان-مشروعات ايجارات المنازل
-	٢٠٠,١٠٠	دعم منصة احسان- أجهزة كهربائية
-	١٠٨,٠٠٠	إفطار صائم منصة احسان
-	١٠٢,٦٠٠	كفالة ايتام منصة احسان
-	١٥,٠٠٠	ايجارات منازل
-	٨٧,٥١٦	كسوة شتاء منصة احسان
<u>٧١,٩٢٠</u>	<u>٥١٣,٢١٦</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(١٤) المصروفات العمومية والإدارية</u>
٢٩٥,٣٠٠	٢٩٨,٨٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
١٤,٦٥٠	١٨,٠٠٠	مكافاة
٢٦,٩١١	٤٤,٤٩٠	اخرى
-	٩,٢٤٥	تامينات اجتماعية
-	١٣,٦٢٥	مكافاة نهاية الخدمة
-	٧	مصاريف بنكية
<u>٣٣٦,٨٦١</u>	<u>٣٨٤,١٦٧</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(١٥) مساعدات عينية</u>
٧٠٥,٠٢٠	١١٤,٦٠٠	السلة الغذائية
٤٠٣,٦٠٠	٣٤٦,٧٥٠	السلة الغذائية الرمضانية
١٣٣,٤٥٠	١١٠,٠٠٠	مشروع زكاة الفطر
١١٨,٦٠٠	٧٠,٩٩٦	كسوة شتاء
١١٧,٦٧٥	-	الأجهزة الكهربائية
٧٩,٣٥٠	٢٢,٥٠٠	تمور
٥٨,٩٣٤	٤,٩٨٧	مشروع إفطار صائم
<u>١,٦١٦,٦٢٩</u>	<u>٦٦٩,٨٣٣</u>	

الجمعية الخيرية بالهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد نهاية الفترة	المنصرف خلال الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	الرصيد بداية الفترة	(١٦) صافي الأصول المقيّدة
.	٢٩٠,٩٧٥	.	٢٩٠,٩٧٥	دعم الوزارة-دعم اجتماعي
.	٢٠٠,٠٠٠	.	٢٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان -تأثيث منازل
.	١٥٠,٠٠٠	.	١٥٠,٠٠٠	دعم الوزارة -أجهزة كهربائية
.	٨٢,٥٩٥	.	٨٢,٥٩٥	دعم الوزارة ترميم منازل
.	١٢٥,٩٦٣	.	١٢٥,٩٦٣	دعم منصة احسان -المستلزمات المدرسية للطلاب المحتاجين
١٠٣,٤٠٠	١٠٢,٦٠٠	١٣٤,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	دعم منصة احسان -كفالة الايتام
.	٣٠,٠٠٠	.	٣٠,٠٠٠	وقف فهيد فهد الشكرة-مشروع الفسحة المدرسية
.	١٥,٠٠٠	.	١٥,٠٠٠	دعم منصة احسان -ايجارات منازل
.	٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	.	عيني-جمعية تمور للخدمات الإنسانية
.	١٠٨,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	.	دعم منصة احسان - وجبات إفطار الصائمين
.	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	.	عيني-صندوق موظفي سابك -سلة رمضان
٩٣٨	١٨,٠٠٠	١٨,٩٣٨	.	دعم مجلس الجمعيات الاهلية (تشغيلية) -مشروع زكاة الفطر
.	٨٧,٥١٦	٨٧,٥١٦	.	دعم منصة احسان - كسوة الشتاء
.	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	.	عيني-شركة صالح بابكر -سلة رمضان
.	٤٨,٨٠٠	٤٨,٨٠٠	.	عيني-الشيخ مطلق الغويبري-سلة رمضان
.	٦,٦٠٠	٦,٦٠٠	.	عيني- اوقاف صالح الراجحي -سلة رمضان
.	١٣٧,٥٠٠	١٣٧,٥٠٠	.	عيني-شركة رحماء - سلة رمضان
.	٣٨,٢٥٠	٣٨,٢٥٠	.	دعم الشيخ سليمان ابا نمي - سلة غذائية
.	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	.	عيني-شركة أبناء صالح بابكر -مشروع زكاة الفطر
.	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	.	دعم مؤسسة الشيخ فهد بن عبدالله العويضة الخيرية - السلة الرمضانية
.	١٦,٣٢٠	١٦,٣٢٠	.	دعم الوزارة (منصة التبرعات) - تأثيث منزل
.	٢,٣٢٠	٢,٣٢٠	.	دعم الوزارة - ترميم وتأثيث منزل
.	٦٠,٧٥٢	٦٠,٧٥٢	.	تبرعات زكاة
.	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	.	زكاة الدكتور الجفالي
.	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	.	زكاة الشيخ علي حسين حمران
.	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	.	زكاة وقف فهيد فهد الشكرة
١٠٤,٣٣٩	١,٨٨٣,٦٩١	١,٠٢١,٤٩٧	٩٦٦,٥٣٣	الاجمالي

(١٧) عام

تم إعادة تبويب بعض ارقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .