

جمعية حفظ النعمة الخيرية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٨)

منطقة جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية حفظ النعمة الخيرية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حفظ النعمة الخيرية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٦٢٨) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأى المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٣/٠٩/١٣م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة جمعية حفظ النعمة الخيرية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض : ٢٤ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٨ أغسطس ٢٠٢٤ م

جمعية حفظ النعمة الخيرية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٦٨٢,٢٧٥	٦٥٨,١٨٨	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١٦,٢٢١	(٥)	أرصدة مدينة اخري
٦٨٢,٢٧٥	٦٧٤,٤٠٩		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٥,٥٧١	٣٢,١٩٩	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١١,٦٣٤	٨,٩٧٣	(٧)	الاصول الغير ملموسة - بالصافي
٥٧,٢٠٥	٤١,١٧٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٧٣٩,٤٨٠	٧١٥,٥٨١		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
٤٠٣,٩٧٩	٤٠٣,٣٠٠	(٨)	أرصدة دائنة اخري
٤٠٣,٩٧٩	٤٠٣,٣٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات الغير المتداولة
٩٢,٤٥٩	١٣٣,٥٨٥	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٢,٤٥٩	١٣٣,٥٨٥		مجموع الالتزامات المتداولة
٤٩٦,٤٣٨	٥٣٦,٨٨٥		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
(٢,٦٤١,٧٧١)	(٢,٥٩٩,٩٦٨)		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٨٨٤,٨١٣	٢,٧٧٨,٦٦٤	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٢٤٣,٠٤٢	١٧٨,٦٩٦		مجموع صافي الأصول
٧٣٩,٤٨٠	٧١٥,٥٨١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٢ م	إجمالي ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات
٤٢٦,٣٩٢	٨٥٥,٨٦٨	-	٨٥٥,٨٦٨		التبرعات النقدية العامة
٩٣٨,٦٣٢	٣,٧٢٠,٣٨٥	٣,٧٢٠,٣٨٥	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
٢,٥١٣,٥٠٠	٢,٩٦٤,٧٧٣	٢,٩٦٤,٧٧٣	-		دعم منصة احسان
٢,٥٠٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	-		صندوق دعم الجمعيات
٦,٠٠٠	-	-	-		ايرادات الايجارات
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٧,٦٤١,٣٠٧)	٧,٦٤١,٣٠٧		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٦,٣٨٤,٥٢٤	٨,٣٩١,٠٢٦	(١٠٦,١٤٩)	٨,٤٩٧,١٧٥		إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات
١,١٩٥,١١٤	٣,٤٥١,٥٣٤	-	٣,٤٥١,٥٣٤	(١١)	مصروفات الأنشطة
١٩٧,٨١٧	٢٢٦,٢٩٦	-	٢٢٦,٢٩٦	(١٢)	مصروفات حملة على الأنشطة
-	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠		مساعدات عينية
٢,٠٩٧,٠٣٤	٢,٩٦٤,٧٧٣	-	٢,٩٦٤,٧٧٣	(١٣)	مساعدات منصة احسان
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٢٥,٠٠٠	-	١,٢٢٥,٠٠٠	(١٤)	مساعدات صندوق دعم الجمعيات
٧٦٥,٩٩٣	٥٧٠,٧٣٦	-	٥٧٠,٧٣٦	(١٥)	المصروفات العمومية والإدارية
١٣,٣٨٠	١٣,٣٧٢	-	١٣,٣٧٢	(٦)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٦٦١	٢,٦٦١	-	٢,٦٦١	(٧)	اطفاء الاصول الغير ملموسة
٦,٢٧١,٩٩٩	٨,٤٥٥,٣٧٢	-	٨,٤٥٥,٣٧٢		إجمالي المصروفات
١١٢,٥٢٥	(٦٤,٣٤٦)	(١٠٦,١٤٩)	٤١,٨٠٣		التغير في صافي الأصول
(٦,٣٢٨)	-	-	-		تسويات سنوات سابقة
١٣٦,٨٤٥	٢٤٣,٠٤٢	٢,٨٨٤,٨١٣	(٢,٦٤١,٧٧١)		صافي الأصول بداية السنة
٢٤٣,٠٤٢	١٧٨,٦٩٦	٢,٧٧٨,٦٦٤	(٢,٥٩٩,٩٦٨)		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١٢,٥٢٥	(٦٤,٣٤٦)	التغير في صافي الأصول
١٣,٣٨٠	١٣,٣٧٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٦٦١	٢,٦٦١	اطفاء الاصول الغير ملموسة
(٦,٣٢٨)	-	تسويات سنوات سابقة
٢٢,٠٢٣	٤١,١٢٦	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
١٤٤,٢٦١	(٧,١٨٧)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
٦,٣٢٨	(١٦,٢٢١)	ارصدة مدينة اخري
٦٧٩	(٦٧٩)	ارصدة دائنة اخري
١٥١,٢٦٨	(٢٤,٠٨٧)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٥٩)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٠٥٩)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٥٠,٢٠٩	(٢٤,٠٨٧)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٥٣٢,٠٦٦	٦٨٢,٢٧٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦٨٢,٢٧٥	٦٥٨,١٨٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية حفظ النعمة الخيرية ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٨) ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، في تاريخ ١٤٣٥/٠١/٢٩ هـ الموافق ٢٠١٣/١٢/٠٢ م ، مركزها الرئيسي:- جدة - المملكة العربية السعودية. تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية حفظ النعمة الخيرية ، برقم تسجيل (٤٠٣٠٤٠٧٤٩٤) ، بتاريخ ١٤٤٢/٠٦/٢٨ هـ وبرأس مال قدره ٢٠,٠٠٠ ريال .

١,١- أهداف الجمعية:

- المساهمة في الحفاظ علي النعم من خلال صونها من رميها في مكب النفايات.
- تحقيق التعاون علي البر والتقوي والتكافل الاجتماعي من خلال التعاون والتكافل بين الاسر الميسورة والاسر المحتاجة.
- إعادة تأهيل عدد من افراد هذه الاسرة المحتاجة من خلال تشغيلهم في المشروع حتي يكونوا افرادا منتجين في المجتمع.
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحا توضيحا تفصيليا في النظام الاساسي.

٢,١- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣ م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، وللمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)**١-٣ النقدية وما في حكمها :**

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

تحسينات مباني مستأجرة	١٣%	الاثاث المكتبي	١٠%
السيارات	٥%	ادوات واجهزة العرض	٧%
اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	٧%	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٧%
اجهزة الاتصال والامن والحماية	٧%	لوحات دعاية واعلان	٧%
الموقع الالكتروني	١٠%	رخص البرامج والانظمة	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم قراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين .
يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

جمعية حفظ النعمة الخيرية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
٦٧٩	٦٧٩	الصندوق
٣٣,٢٨٢	٤٤,٢٢٧	مصرف الانماء - ح/٠٠٠٠
٦,٢٧٩	٥٦,٢٣١	مصرف الانماء - ح/٠٠٠١
٣,١٣٠	٣,٣٢٩	مصرف الراجحي - ح/٩٩٩٤
٥٩٠,٨٢٧	٤٥٣,٣٠٩	بنك الرياض - ح/٩٩٤٠
-	٣٦,٩٠٤	بنك الرياض - ح/٩٩٤١
٤١,٠٦٥	٤,٧٤٢	بنك البلاد - ح/٠٠٠٢
٧,٠١٣	٥٨,٧٦٧	البنك الأهلي السعودي - ح/٢٥٠٣
٦٨٢,٢٧٥	٦٥٨,١٨٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) أرصدة مدينة اخري
-	٩,٣٢١	عهده
-	٦,٩٠٠	سلف موظفين
-	١٦,٢٢١	

جمعية حفظ النعمة الخيرية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتبع)

اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	ادوات واجهزة العرض	الاثاث المكتبي	السيارات	تحسينات مباني مستأجرة	التكلفة
٧,٩٩٤	١٥,١١٦	٢٩,٧٤٥	٤٦١,٢٥٠	٥,٦٧١	الرصيد في بداية السنة
٧,٩٩٤	١٥,١١٦	٢٩,٧٤٥	٤٦١,٢٥٠	٥,٦٧١	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم					
١,٧٣٢	١٢,٧٥١	١٥,٨٦٨	٤٦١,٢٤٩	٩٧٩	الرصيد في بداية السنة
١,١٩٩	٢,٢٦٧	٢,٩٧٤	-	٢٢٧	أهلاك السنة
٢,٩٣١	١٥,٠١٨	١٨,٨٤٢	٤٦١,٢٤٩	١,٢٠٦	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية					
٥,٠٦٣	٩٨	١٠,٩٠٣	١	٤,٤٦٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦,٢٦٢	٢,٣٦٥	١٣,٨٧٧	١	٤,٦٩٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية حفظ النعمة الخيرية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

التكلفة	اجهزة الاتصال والامن والحماية	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	لوحات الدعاية والاعلان	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	١,٦٧٨	٣٧,٤٢٢	٥,٦٠٠	٥٦٤,٤٧٦
الرصيد في نهاية السنة	١,٦٧٨	٣٧,٤٢٢	٥,٦٠٠	٥٦٤,٤٧٦
<u>الإهلاك المتراكم</u>				
الرصيد في بداية السنة	٢٥٢	٢٥,٢٣٤	٨٤٠	٥١٨,٩٠٥
أهلاك السنة	٢٥٢	٥,٦١٣	٨٤٠	١٣,٣٧٢
الرصيد في نهاية السنة	٥٠٤	٣٠,٨٤٧	١,٦٨٠	٥٣٢,٢٧٧
<u>القيمة الدفترية</u>				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,١٧٤	٦,٥٧٥	٣,٩٢٠	٣٢,١٩٩
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٤٢٦	١٢,١٨٨	٤,٧٦٠	٤٥,٥٧١

جمعية حفظ النعمة الخيرية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	رخص البرامج والانظمة	الموقع الالكتروني	(٧) الاصول الغير ملموسة - بالصافي
٣٨,٩٨١	٢٥,٥٠٠	١٣,٤٨١	<u>التكلفة</u>
٣٨,٩٨١	٢٥,٥٠٠	١٣,٤٨١	الرصيد في بداية السنة
٣٨,٩٨١	٢٥,٥٠٠	١٣,٤٨١	الرصيد في نهاية السنة
٢٧,٣٤٧	٢٥,٤٩٩	١,٨٤٨	<u>الاطفاء المتراكم</u>
٢,٦٦١	-	٢,٦٦١	الرصيد في بداية السنة
٢,٦٦١	-	٢,٦٦١	اطفاء السنة
٣٠,٠٠٨	٢٥,٤٩٩	٤,٥٠٩	الرصيد في نهاية السنة
٨,٩٧٣	١	٨,٩٧٢	<u>القيمة الدفترية</u>
١١,٦٣٤	١	١١,٦٣٣	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) أرصدة دائنة اخري
٢٧٨,٨٥٨	٢٧٨,٨٥٨	اسامه فيلاي
١٢٤,٤٤٢	١٢٤,٤٤٢	جمعية البر بمكة المكرمة
٦٧٩	-	عهده دائنة
٤٠٣,٩٧٩	٤٠٣,٣٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٠,٤٣٦	٩٢,٤٥٩	الرصيد بداية السنة
٢٢,٠٢٣	٤١,١٢٦	المكون خلال السنة
٩٢,٤٥٩	١٣٣,٥٨٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣٠٠,٤٦٥	٢,٩٢٦,٠٠٨	افطار صائم
٦٣٨,١٦٧	-	سقيا ماء
-	٧٩٤,٣٧٧	سقيا حاج
٩٣٨,٦٣٢	٣,٧٢٠,٣٨٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مصروفات الانشطة
-	٦٨٦,٤٧١	سقيا الحاج
٤٠٠,٦٦٨	٢,٦٧٢,٣٦٣	إفطار صائم
١٥٠,٠٠٠	٢١,١٧٠	سقيا ماء
٥٦٤,٤٤٦	٧١,٥٣٠	فائض الطعام
٨٠,٠٠٠	-	سلة غذائية
١,١٩٥,١١٤	٣,٤٥١,٥٣٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) مصروفات محملة علي الانشطة
١٣٨,٠٠٠	٩,١٢٥	الاجازات
١٩٩	٥٥,٤٤٤	التامين الطبي والعلاج
١٤,٢٧٩	١٢١,٩٦٠	مكافئات وحوافز
٩,٥٠٠	١١,٢٢٠	مصاريف حكومية
-	١,٦٧٧	ملابس العمال الموحد
-	١,٥٧٤	بدل الانتداب
-	٢,٦٣١	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١٧,٢٩٠	٦٩٦	الوقود والمحروقات
١٥,٧٩٩	٢١,٣٦٩	الصيانة والإصلاح
٢,٧٥٠	-	تكاليف مهنية
-	٦٠٠	أجور تحميل وتنزيل
١٩٧,٨١٧	٢٢٦,٢٩٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) مساعدات منصة احسان
-	٩٠٠,٠٠٠	وجبات الاسر المتعففة
-	٣٩,٧٧٣	وجبات طعام الاسر المحتاجة
-	١,٧٢٥,٠٠٠	سقيا ماء
-	٣٠٠,٠٠٠	إفطار صائم
٢,٠٩٧,٠٣٤	-	مساعدات منصة احسان لعام ٢٠٢٢ م
٢,٠٩٧,٠٣٤	٢,٩٦٤,٧٧٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) مساعدات صندوق دعم الجمعيات
٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	مبادرة المتضررين من السيول
-	٣٠٠,٠٠٠	مبادرة السلال الغذائية
-	٤٢٥,٠٠٠	مشروع وجبات معتمر
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٢٥,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
٥٧٢,٠٠٦	٣٨٠,٤٠٥	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٧,٩٥٥	٢٤,٣٠٥	تأمينات اجتماعية
٩,١٢٥	-	اجازات
٨٠٠	-	ايجارات
٣٤,٦٠٦	-	التامين الطبي
٦,٨٦٠	٢١,٧٠٠	مصاريف حكومية
٨,٨٣٤	١٤,٦٣٩	الوقود والمحروقات
٩,٢١٨	١٥,٥٠٣	الصيانة والإصلاح
٨,٥٨٠	٦,٩٤٩	الكهرباء والمياه
١٧,٤٥٣	١٧,٣٢٦	الهاتف والفاكس والانترنت
٨,٧٨٦	٣,٦٩٩	الضيافة والنظافة
-	١٣,٦٥٠	رسوم مهنية
٢١,٨٥٠	١٠,٧٥٠	مصاريف استشارات
٢,٣١١	٢,٥٦٥	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	١٢,٢١٠	اشتراكات وتصدقات
٤,٣٥٣	٢٥٠	الدعاية والاعلان
٢٢,٠٢٣	٤٤,٩٢٦	مكافأة نهاية الخدمة
٥٥٠	١,٠٠٠	غرامات ومخالفات
٦٨٣	٨٥٩	عمولات بنكيه
٧٦٥,٩٩٣	٥٧٠,٧٣٦	

جمعية حفظ النعمة الخيرية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٦) صافي الاصول المقيدة
٧٢٠,٠٠٠	-	-	٧٢٠,٠٠٠	المنح الحكومي
٧٦٠,١٧٩	-	-	٧٦٠,١٧٩	المكرمة الملكية لبرامج وانشطة الجمعية
٤٦٦,٩٩٧	(٢١,١٧٠)	-	٤٨٨,١٦٧	سقيا ماء
٣١٦,٤٦٧	(٢,٩٦٤,٧٧٣)	٢,٩٦٤,٧٧٣	٣١٦,٤٦٧	منصة احسان - وجبات اطعام الاسر المتعففة
١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠	منصة احسان كفارة يمين
١٢٥,٠٠٠	(١,٢٢٥,٠٠٠)	٨٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات
١٨٢,١١٥	(٢,٧٤٣,٨٩٣)	٢,٩٢٦,٠٠٨	-	مشروع افطار صائم
١٠٧,٩٠٦	(٦٨٦,٤٧١)	٧٩٤,٣٧٧	-	مشروع سقيا حاج
٢,٧٧٨,٦٦٤	(٧,٦٤١,٣٠٧)	٧,٥٣٥,١٥٨	٢,٨٨٤,٨١٣	

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٤ م