

جمعية حفظ النعمة بمحافظة وادي الدواسر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٨٨)

منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الاصول
٧ - ١٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية حفظ النعمة بمحافظة وادي الدواسر

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حفظ النعمة بمحافظة وادي الدواسر - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٤٨٨) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها 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 الرأي 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 وآداب 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.

المعلومات الاخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الاخرى، ونلفت الانتباه الى ان القوائم المالية هي الاولي للجمعية وتعبر عن الفترة من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م .

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 جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يشكل 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 بـ :

- 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.
- تقييم 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.
- تقييم 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 بمحافظة وادي الدواسر - 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.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
		الأصول
		الأصول المتداولة
١,١٢٦,٤٥٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٤٠٦	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
١,١٢٩,٨٥٨		مجموع الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
٦٩٨,٠٣٨	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦٩٨,٠٣٨		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٨٢٧,٨٩٦		إجمالي الأصول
		الالتزامات وصافي الأصول
		الالتزامات المتداولة
٣٩,٥١٤	(٧)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٣٩,٥١٤		مجموع الالتزامات المتداولة
		الالتزامات غير المتداولة
٢,١٢٠	(٨)	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٢,١٢٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤١,٦٣٤		مجموع الالتزامات
		صافي الأصول
١,٧٨٦,٢٦٢		صافي الأصول غير المقيدة
-	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
١,٧٨٦,٢٦٢		مجموع صافي الأصول
١,٨٢٧,٨٩٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية حفظ النعمة بمحافظة وادي الدواسر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٨٨)

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٤م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	الإيرادات
١,١٢٣,٣٨٢	-	١,١٢٣,٣٨٢		التبرعات النقدية العامة
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	-	(٩)	دعم منصة احسان
٦٩١,١٤٦	-	٦٩١,١٤٦	(١٠)	تبرعات حملات جمع التبرعات
٢,٨٠٠	-	٢,٨٠٠		اشتراكات أعضاء
٧٥٦,٩٠٠	-	٧٥٦,٩٠٠	(١١)	التبرعات العينية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	(١٢)	صندوق دعم الجمعيات
١٢٤,٣٧٥	-	١٢٤,٣٧٥		خدمات تطوعية
٨,٧٣٦	-	٨,٧٣٦		ايراد العقارات - تأجير
١١٧,٠٠٠	-	١١٧,٠٠٠		تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
	(١٦٠,٠٠٠)	١٦٠,٠٠٠		<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
				إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٩٨٤,٣٣٩	-	٢,٩٨٤,٣٣٩		<u>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</u>
				<u>المصروفات</u>
١٩٨,٧٠٣	-	١٩٨,٧٠٣	(١٣)	مصروفات الأنشطة
١٦,٧٥٠	-	١٦,٧٥٠	(١٤)	مصاريف الحوكمة
٧٥٦,٩٠٠	-	٧٥٦,٩٠٠	(١٥)	المساعدات العينية
١٢٤,٣٧٥	-	١٢٤,٣٧٥		مصروفات خدمات تطوعية
٢٧,٨٤٣	-	٢٧,٨٤٣	(١٦)	المصروفات العمومية والإدارية
٧٣,٥٠٦	-	٧٣,٥٠٦	(٦)	إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
١,١٩٨,٠٧٧	-	١,١٩٨,٠٧٧		<u>إجمالي المصروفات</u>
١,٧٨٦,٢٦٢	-	١,٧٨٦,٢٦٢		<u>التغير في صافي الأصول</u>
١,٧٨٦,٢٦٢	-	١,٧٨٦,٢٦٢		<u>صافي الأصول نهاية الفترة</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٧٨٦,٢٦٢	التغير في صافي الاصول
٧٣,٥٠٦	إطفاء الاصول غير الملموسة
٢,١٢٠	المكون من مخصص مكافأة مهاية الخدمة
١,٨٦١,٨٨٨	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٣,٤٠٦)	أرصدة مدينة أخرى
٣٩,٥١٤	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخري
١,٨٩٧,٩٩٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٧١,٥٤٤)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٧٧١,٥٤٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,١٢٦,٤٥٢	التغير في النقدية خلال الفترة
١,١٢٦,٤٥٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

عن الفترة من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي	
-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١,٧٨٦,٢٦٢	-	١,٧٨٦,٢٦٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٧٨٦,٢٦٢	-	١,٧٨٦,٢٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية حفظ النعمة بمحافظة وادي الدواسر، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٨٨) بتاريخ ٢٣/٠٤/١٤٤٥ هـ الموافق ٠٧/١١/٢٠٢٣م، ومركزها الرئيسي: وادي الدواسر - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

١.١ - اهداف الجمعية:

- ترسيخ المسؤولية تجاه الأمن الغذائي وأضرار الهدر على اقتصاديات الأسرة والمجتمع.
- تقديم المساعدات العينية لكافة الفئات المحتاجة.
- توعية المجتمع للترشيد في الاستهلاك الغذائي.
- العناية بفائض الولائم وفقاً للاشتراطات الصحية.
- توزيع فائض الأطعمة على المحتاجين.
- المساهمة في ابتكار طرق إبداعية في إعادة تدوير وحفظ النعمة.
- وغير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحاً توضيحاً تفصيلياً عن نظام الاساسي للجمعية.

٢.١ - السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي، ونظراً لأنها القوائم الاولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات 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 الملزمة لظروف الجمعية.

وتم 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 ومتوسطة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

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 أشهر والتأمينات المحتجرة (إذا 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 ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي 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 ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، 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 تسير 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 الانتاجية المقدرة كما يلي:

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح 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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٤ 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.

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

٣-٦ عقود الإيجار:

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

أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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 الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٣-٧ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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 مكافأة 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 والقرارات والاجراءات 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 اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (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. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة ووقف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو 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 الأنشطة، 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 اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط 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 والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات: - (يتبع)

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 والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

ب- المصروفات والمساعدات: - (يتمه)

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ صافي الاصول

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.

٣-١١ صافي الاصول

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 ٢٠٢٤م
١,٠٩٨,٥٤٤
٢٧,٩٠٨
١,١٢٦,٤٥٢

(٤) النقد وما في حكمه

مصرف الراجحي ح/٥٠٠٩
البنك الاهلي السعودي ح/٩٤٠٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣,٤٠٦
٣,٤٠٦

(٥) أرصدة مدينة أخرى

عهد الموظفين

جمعية حفظ النعمة بمحافظة وادي الدواسر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٨٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
 عن الفترة من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي (بتبع)

المباني	السيارات	الأثاث المكتبي	عدد وأدوات	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الاتصال والامن والحماية	
التكلفة						
١٦٦,٤٢١	٣٣٤,٠٣٠	١٦,٦٠٠	٣٥,٢٠٠	١,٣٤٠	٣,٦٠٠	الإضافات خلال السنة
١٦٦,٤٢١	٣٣٤,٠٣٠	١٦,٦٠٠	٣٥,٢٠٠	١,٣٤٠	٣,٦٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم						
٨,٣٢١	٤١,٧٥٥	٩٩٠	٣,١٨٨	١٣٤	٢٧٠	إهلاك خلال السنة
٨,٣٢١	٤١,٧٥٥	٩٩٠	٣,١٨٨	١٣٤	٢٧٠	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية						
١٥٨,١٠٠	٢٩٢,٢٧٥	١٥,٦١٠	٣٢,٠١٢	١,٢٠٦	٣,٣٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية حفظ النعمة بمحافظة وادي الدواسر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٨٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
 عن الفترة من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي (بتمه)				
التكلفة	أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	لوحات الدعاية والاعلان	الاجمالي
الإضافات خلال السنة	٣,٨٠٨	١٨٨,٧٠٠	٢١,٨٤٥	٧٧١,٥٤٤
الرصيد في نهاية السنة	٣,٨٠٨	١٨٨,٧٠٠	٢١,٨٤٥	٧٧١,٥٤٤
الإهلاك المتراكم				
إهلاك خلال السنة	٣٨١	١٧,٢٤٥	١,٢٢٢	٧٣,٥٠٦
الرصيد في نهاية السنة	٣٨١	١٧,٢٤٥	١,٢٢٢	٧٣,٥٠٦
القيمة الدفترية				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣,٤٢٧	١٧١,٤٥٥	٢٠,٦٢٣	٦٩٨,٠٣٨

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٧) مصروفات مستحقة وإرصدة دائنة أخرى
٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
٣٣,٧٦٤	الإيرادات المقدمة - إيرادات تاجير مقهى ميم عشرون
٣٩,٥١٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,١٢٠	المكون خلال السنة
٢,١٢٠	

من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٦٠,٠٠٠	منحة تأسيسية بدعم من مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز
٦٠,٠٠٠	

من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) تبرعات حملات جمع التبرعات
٦٩١,١٤٦	تبرعات حملة جمع التبرعات لتأهيل مقر الجمعية
٦٩١,١٤٦	

من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) التبرعات العينية
٥١٦,٩٠٠	فائض الأطعمة
٢٤٠,٠٠٠	تمور
٧٥٦,٩٠٠	

من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٠٠٠	تأسيس
١٠٠,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) مصروفات الانشطة
١٩٨,٧٠٣	مصاريف برنامج حفظ النعمة
١٩٨,٧٠٣	
من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) مصروفات الحوكمة
٥,٠٠٠	الرواتب والأجور النقدية
٦,٠٠٠	مزايا وحوافز
٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
١٦,٧٥٠	
من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) المساعدات العينية
٥١٦,٩٠٠	فائض
٢٤٠,٠٠٠	تمور
٧٥٦,٩٠٠	
من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) مصروفات العمومية و الادارية
١٢,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١١,٧٢٣	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٢,٠٠٠	مصاريف الشحن
٢,١٢٠	مكافاة نهاية الخدمة
٢٧,٨٤٣	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٦) صافي الاصول المقيدة	٠١ يناير ٢٠٢٤م	المضاف خلال السنة	المنصرف خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(تأسيس) صندوق دعم الجمعيات	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
دعم منصة إحسان - منحة تأسيسية بدعم من مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية	-	٦٠,٠٠٠	(٦٠,٠٠٠)	-
	-	١٦٠,٠٠٠	(١٦٠,٠٠٠)	-

١٧ القضايا والمواقف منها

تتمثل القضايا القائمة خلال العام المالي الجاري في قضايا رفعتها الجمعية ضد الغير وفيما يلي بيان بذلك:

١٨ الأحداث اللاحقة

وفقاً لمرئيات الجمعية لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قد يكون لها تأثير هام علي القوائم المالية.

١٩ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها ادارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية و ليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة وتدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي .

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(٢٠) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة فى ٢٦ مارس ٢٠٢٥م