

الجمعية الخيرية لحفظ النعمة بمنطقة تبوك
تحت إشراف المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٦٠)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقدير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لحفظ النعمة بمنطقة تبوك
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٦٠)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفـرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرین

إلى السادة/أعضاء مجلس الأمانة

الجمعية الخيرية لحفظ النعمة بمنطقة تبوك

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٦٠)

حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لحفظ النعمة بمنطقة تبوك ("الجمعية")، والمسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٦٠)، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هنا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولي) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية. كما أنها التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية الخيرية لحفظ النعمة بمنطقة تبوك عن العام السابق والمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً نظيفاً بتقريره المؤرخ في ٢١ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

تقرير المراجع المستقل الجمعية الخيرية لحفظ النعمة بمنطقة تبوك مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٦٠)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة ، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة. ووفقاً لنظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي للجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفوون بالحكومة، أي مجلس أمناء الجمعية، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من أي أخطاء جوهريه، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهريه منفردة أو مجتمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخددين على أساس هذه القوائم المالية.

وكمجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريرات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لحفظ النعمة بمنطقة تبوك

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٦٠)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
 - تقييم مدى استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبية، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهرى، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجعى الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعى الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تتسبب في توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضًا عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقواعد المالية، فلم يتبيّن لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعلىه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي واللائحة التنفيذية للجمعية.

التاريخ: ٥ جمادي الأولى ١٤٤٧
الموافق: ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٥
الرياض - المملكة العربية السعودية

شركة العزق والزيلعي محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو مؤسسة آر تي آسيان الدولية وهي عضواً في منتدى شركات المحاسبة الدولي
شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية برегистر رقم (٤٦٧٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)
الرياض: شارع العالية، برج الميزان، ص.ب. ١١٨٨٣ - جدة: طريق المدينة النازل، برج النور، ص.ب. ١٣٣٨٤٨ - جدة ٢١٣٨٢
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٤٦١٦٠٠٠ - فاكس: +٩٦٦ ١١ ٤٦١٦٣٢٢ - هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠ ٢٤٧٧ - فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠ ٢٤٧٧
مراجعة • ضرائب ورسائل • استشارات المحاسبة المالية • تدقيق داخلي • حوكمة الشركات واستشارات المخاطر • تدريب مهني
<https://rtasean.com/members> - www.iacpa.com

الجمعية الخيرية لحفظ النعمة بتبوك

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٦٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢٢٣,٨٠٧	٥٣,٣٨٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٥,٥٢٨	٤٥,٥٢٨	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٦٩,٣٣٥	٩٨,٩١٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٩٤,٨٥٦	٧٥,٣٤٢	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
١,٧٤٠	٤٢٠	(٧)	الأصول غير الملموسة "بالصافي"
٩٦,٥٩٦	٧٥,٧٦٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٦٥,٩٣١	١٧٤,٦٧٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٢,٧٥.	٦,٩٠٠	(٨)	مصروفات مستحقة
٢,٧٥.	٦,٩٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢١,٠٨٣	٢٧,٥٨٣	(٩)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٢١,٠٨٣	٢٧,٥٨٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٣,٨٣٣	٣٤,٤٨٣		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٧٦,٤٣٩	(١٢٥,٤٦٦)		صافي الأصول غير المقيدة
٢٦٥,٦٥٩	٢٦٥,٦٥٩	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
٣٤٢,٠٩٨	١٤٠,١٩٣		إجمالي صافي الأصول
٣٦٥,٩٣١	١٧٤,٦٧٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتتممة لها"

الجمعية الخيرية لحفظ النعمة بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٦٠)

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	
<u>الإيرادات والتبرعات</u>					
١٩٠,٢٨٣	١١٥,٢١٠	-	١١٥,٢١٠	(١٠)	التبرعات النقدية غير مقيدة
٢٠٧,٧٨٤	-	-	-		خدمات تطوعية
٦,٩٠٠	٦,٦٠٠	-	٦,٦٠٠		اشتراكات الاعضاء
٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	(١١)	إعانات حكومية
٧٥,٠٠٠	-	-	-	(١٢)	منصة احسان
٨٢٧,٩٥٠	٧٢٦,٧٧٧	٧٢٦,٧٧٧	-	(١٣)	التبرعات العينية
٤٢,٦٨٢	١٨٦,٠١٤	-	١٨٦,٠١٤	(١٤)	إيرادات أنشطة
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>					
-	-	(٧٢٦,٧٧٧)	٧٢٦,٧٧٧		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
١,٦٥٠,٥٩٩	١,٠٣٤,٦٠١	-	١,٠٣٤,٦٠١		مجموع الإيرادات والتبرعات
<u>المصروفات والمساعدات</u>					
١,٥٢٤,٦٤٧	(٧٢٦,٧٧٧)	-	(٧٢٦,٧٧٧)	(١٥)	مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة
-	(٣٥٤,١١٧)	-	(٣٥٤,١١٧)	(١٦)	مصاريف البرامج محملة على النشاط
٢٦٨,٢٤٩	(١١٨,٥٧٨)	-	(١١٨,٥٧٨)	(١٧)	المصاريف العمومية والإدارية
٨١,٥٣٠	(٣٥,٧١٤)	-	(٣٥,٧١٤)	(٥)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٣٢٠	(١,٣٢٠)	-	(١,٣٢٠)	(٦)	إطفاء الأصول غير الملموسة
١,٨٧٥,٧٤٦	(١,٢٣٦,٥٠٦)	-	(١,٢٣٦,٥٠٦)		إجمالي المصاريف والمساعدات
(٢٢٥,١٤٧)	(٢٠١,٩٠٥)	-	(٢٠١,٩٠٥)		مجموع التغير في صافي الأصول
٥٦٧,٢٤٥	٣٤٢,٠٩٨	٢٦٥,٦٥٩	٧٦,٤٣٩		صافي الأصول في بداية السنة
٣٤٢,٠٩٨	١٤٠,١٩٣	٢٦٥,٦٥٩	(١٢٥,٤٦٦)		صافي الأصول في نهاية السنة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتتمة لها"

الجمعية الخيرية لحفظ النعمة بتبوك

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٦٠)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إيضاح

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

(٢٢٥,١٤٧)	(٢٠١,٩٠٥)		التغير في صافي الأصول
٨١,٥٣٠	٣٥,٧١٤	(٥)	اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
١,٣٢٠	١,٣٢٠	(٦)	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦,٥٠٠	٦,٥٠٠		مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
(١٤٢,٢٩٧)	(١٥٨,٣٧١)		التغير في صافي الأصول بعد التسويات

ال滂غات في الأصول والالتزامات المتداولة

٢,٧٥٠	٤,١٥٠	(٨)	التغير في مصروفات مستحقة
(١٣٣,٠٤٧)	(١٥٤,٢٢١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

-	(١٦,٢٠٠)	(٥)	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
-	(١٦,٢٠٠)		صافي التدفقات (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١٣٣,٠٤٧)	(١٧٠,٤٢١)		صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال العام
٣٥٦,٨٥٤	٢٢٣,٨٠٧		رصيد النقد وما في حكمه في بداية العام
٢٢٣,٨٠٧	٥٣,٣٨٦	(٤)	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية العام

" تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتتمة لها "

١. معلومات عن الجمعية:

- اسم الجمعية: الجمعية الخيرية لحفظ النعمة بمنطقة تبوك
- المركز الرئيسي: تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
- مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربعي برقم (٧٦٠) بتاريخ ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠٢٠ / ١٢ / ٢٩ م وتجديد الترخيص حتى تاريخ ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٠٢٥ / ١٢ / ٢٣ م.
- أهداف الجمعية:-

توزيع الفائض من الطعام وإيصال نحن المستفيدن بأفضل معايير الجودة والسلامة.

الحد من ظاهرة الإسراف من خلال نشر ثقافة أهمية حفظ النعم.

اكرام النعمة وحفظها من الهدر والضياع.

إعادة تدوير المستهلك من الأثاث والملابس للاستفادة منها.

الحفاظ على البيئة والتقليل من النفايات.

إقامة مشروع إفطار صائم.

إقامة مشروع توزيع الوجبات الجافة والسلال الغذائية.

- تبدأ السنة المالية للمؤسسة في الأول من شهر يناير وتنتهي بشهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢. أساس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام:-

- اعدت القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة، وكذلك المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح (المصدرة عام ٢٠١٢ م) فيما يتعلق بالعرض والإفصاح وذلك بهدف

(أ) تحسين جودة الإفصاح المالية للمنشآت غير الهدافة للربح.

(ب) تحسين ملائمة معلومات القوائم المالية للمنشآت غير الهدافة للربح وقابليتها للاعتماد، والقدرة على فهمها.

- يتناول معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة للربح كيفية عرض الأصول والالتزامات وصافي الأصول والإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في القوائم المالية، إلا أنه لا يتناول توقيت الاعتراف بتلك العناصر وكيفية قياسها. وتعد درجة تجميع عرض عناصر الأصول والالتزامات وترتيبها في قائمة المركز المالي، أو عناصر الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في قائمة الأنشطة للمنشآت غير الهدافة للربح، مماثلة لتلك المطلوبة، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة.

أسس القياس:-

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

عملة العرض:-

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للمؤسسة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية.

٤. النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٢.٣ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى:

تضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

٢.٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسخير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقييد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافة إليها تكلفة المصروفات الازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجموع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات الآتية:

النسبة	البند	النسبة	البند
%٢٠	السيارات	%٢٠	تحسينات مباني مستأجرة
%١٥	الآلات ومعدات مكتبية	١٥	الأثاث المكتبي
		%١٥	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية

تم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديليها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة او المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها ويتم إثبات المكاسب او الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة.

٤.٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي تستحوذ عليها الجمعية ذات الاعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة. تقادس لاحقاً بالتكلفة ناقص الاطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الاطفاء لشطب تكلفة الأصول غير الملموسة ناقص قيمتها المتبقية التقديرية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية التقديرية وتدرج في قائمة الأنشطة. فترة الاطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة الخاصة بالجمعية كما يلي:

النسبة	البند
%١٥	برامج حاسب آلي

٥.٣ المصرفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية ، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٦.٣ مخصص الزكاة

إن الجمعية معفاة من الزكاة وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية. وبناء على ذلك، لم يتم الاستدراك لمخصص الزكاة في هذه القوائم المالية.

٧.٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا يبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتصل بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة الجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

٨.٣ قائمة الأنشطة:

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول ويتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة بالإضافة إلى صافي أصول الأوقاف.

٩.٣ الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواءً أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداً أو أسكاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلّمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وأوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:-

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

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

(٣) أن يكون التبرع قابلاً لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

أ. التبرعات النقدية: يتم قيد ما يُتعلق من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلّم فيها الجمعية تلك التبرعات.

ب. التبرعات العينية بغض إعادة بيعها أو توزيعها: يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تغدر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

ج. التبرعات العينية - أصول بغض استخدامها: يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

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

هـ. التعهد بتقديم تبرع: يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التتحقق من صحتها، تؤكّد وجود التعهد، وبعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمل الاتفاق على نية غير مشروطة مشتملة النفاذ نظاماً بتقديم تبرع.

و. المنح الحكومية: تتسلّم الجمعية منحة حكومية من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي يعتمدتها المركز والشروط المرتبطة بها.

ز. الإيرادات التشغيلية الأخرى: يتم الاعتراف بها عند تتحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

حـ. إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المtribع، أو انقضاء القيد بمدّور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

١٠.٣ المصروفات والمساعدات:

يتم إثبات المصروفات التي تتحمّلها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق. وتمثل في ما يلي:

أ. مصروفات الأنشطة: وتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظائفها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للمؤسسة كالنقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لاستحقاقها، ومصروفات المنح الحكومية التي تتمثل في مصروفات البرامج والأنشطة المملوكة والمدعومة من المنح الحكومية التي يعتمدها المركز الوطني، ومصروفات جمع الأموال وهي مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميّلها بأتياً أسس تحمل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية، ومصاريف الحكومة والتي تخضع مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

بـ. **مصروفات عمومية وإدارية:** تتضمن المصروفات الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١١,٣ صافي الأصول:

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعايير العرض والإفصاح للقواعد المالية للمنشآت غير الهدافة للربح إلى ما يلي:

أـ. **صافي الأصول غير المقيدة:** تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، وأصولاً غير ملموسة.

بـ. **صافي الأصول المقيدة:** تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كلهما معاً ، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.

جـ. **صافي أصول الأوقاف:** تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

١٣,٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهدافة للربح

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/نوفمبر ٢٠٢٤ م، تعديلاً على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهدافة للربح والتعديلات الاستباعية على بيان الأهداف والمفاهيم للقواعد المالية للمنشآت غير الهدافة للربح ومعيار التبرعات وتسرى هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ٢٠٢٥-١-١ م أو بعده. ويشجع المجلس التطبيق المبكر. وستقوم المؤسسة بتطبيق المعيار بداية من ٢٠٢٥-١-١ م.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	نقد بالبنوك
٢٢٣,٨٠٧	٥٣,٣٨٦	
٢٢٣,٨٠٧	٥٣,٣٨٦	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أيجارات مقدمة
٤٥,٥٢٨	٤٥,٥٢٨	
٤٥,٥٢٨	٤٥,٥٢٨	

٦. ممتلكات ومعدات وألات "بالصافي"

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجموع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١	اهلاكات العام	مجموع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١/١	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١/١	
٢٩,٦٢	١٤,٥٣١	(٥٨,١٢٤)	(١٤,٥٣١)	(٤٣,٥٩٣)	٧٢,٦٥٥	-	٧٢,٦٥٥	تحسينات على مباني مستأجرة
١	١	(٥٨٠,٨٩٩)	-	(٥٨٠,٨٩٩)	٥٨٠,٩٠٠	-	٥٨٠,٩٠٠	السيارات
١٤,٤٥٩	١١,٥٥٧	(١٧,٤٦٢)	(٢,٩٠٢)	(١٤,٥٦٠)	٢٩,٠١٩	-	٢٩,٠١٩	الأثاث المكتبي
١٤,٨٠٨	٢٢,٢٥٦	(٤٠,١٤٣)	(٨,٧٥٢)	(٣١,٣٩١)	٦٢,٣٩٩	١٦,٢٠٠	٤٦,١٩٩	الآلات ومعدات مكتبية
٣٦,٥٢٦	٢٦,٩٩٧	(٣٦,٥٢٨)	(٩,٥٢٩)	(٢٦,٩٩٩)	٦٣,٥٢٥	-	٦٣,٥٢٥	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
٩٤,٨٥٦	٧٥,٣٤٢	(٧٣٣,١٥٦)	(٣٥,٧١٤)	(٦٩٧,٤٤٢)	٨٠٨,٤٩٨	١٦,٢٠٠	٧٩٢,٢٩٨	الإجمالي

٧. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجموع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١	اهلاكات العام	مجموع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١/١	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١/١	
١,٧٤٠	٤٢٠	(٨,٣٨٠)	(١,٣٢٠)	(٧,٠٦٠)	٨,٨٠٠	-	٨,٨٠٠	برامج حاسب آلي
١,٧٤٠	٤٢٠	(٨,٣٨٠)	(١,٣٢٠)	(٧,٠٦٠)	٨,٨٠٠	-	٨,٨٠٠	الإجمالي

الجمعية الخيرية لحفظ النعمة بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٦٠)
الإيضاحات المتممة للقواعد المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٧٥٠	٦,٩٠٠	أتعاب مهنية
٢,٧٥٠	٦,٩٠٠	

٩. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٤,٥٨٣	٢١,٠٨٣	رصيد اول العام
٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	المكون خلال العام
-	-	المنصرف خلال العام
٢١,٠٨٣	٢٧,٥٨٣	الاجمالي

١٠. التبرعات النقدية غير المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٩٠,٢٨٣	١١٥,٢١٠	التبرع العام
١٩٠,٢٨٣	١١٥,٢١٠	

١١. إعانات حكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٠,٠٠٠	-	المنح الحكومية - دعم التشغيل
٣٠,٠٠٠	-	

١٢. منصة إحسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٥,٠٠٠	-	مشروع الوجبات
٧٥,٠٠٠	-	

١٣. التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٢٧٩٥.	٧٢٦,٧٧٧	تبرعات عينية - فائض الطعام
٨٢٧٩٥.	٧٢٦,٧٧٧	

١٤. إيرادات أنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٢,٦٨٢	١٨٦,٠١٤	
٤٢,٦٨٢	١٨٦,٠١٤	مشروع جمع الملابس المستعملة

١٥. مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٧,٠٨٧	-	منصة احسان - السلال الغذائية
٢٥٤,٢٠٠	-	منصة احسان - مشروع الوجبات
٢٠٧,٧٨٤	-	خدمات تطوعية - جمع فائض الولائم وتوزيعه
٨٢٧,٩٥٠	٧٢٦,٧٧٧	مساعدات عينية - فائض الطعام
١,٣٠٧,٠٢١	٧٢٦,٧٧٧	

١٦. مصروفات تشغيلية محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢١٧,٦٢٦	-	مصاروفات برامج متعددة وتشغيلية محملة على النشاط
-	١١٠,٥٠٠	الرواتب والأجور النقدية
-	١٠٤,٢٠٠	مكافأة عمالية مؤقتة
-	٣,٨٩٦	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	٣,٤٩٥	مصاريف الضيافة والنظافة
-	١٤,١٩٠	مصاريف الشحن والتغذية والتحميل
-	٣,٤٣٨	مصاريف وقود ومحروقات
-	٧,٤٢٤	مصاريف صيانة واصلاح
-	٤,٤٧٢	مصاريف كهرباء ومياه وغاز
-	٥,١٣٥	مصاريف هاتف وبريد وانترنت واتصالات
-	٢٣,٠٠٠	مصاريف التأمينات الاجتماعية
-	٧٠,٠٠٠	إيجار مقر الجمعية
-	٤,٣٦٧	رسوم حكومية
٢١٧,٦٢٦	٣٥٤,١١٧	

١٧. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠,٧٥٠.	١٠,١٧٨	الرواتب والأجور الأساسية
٢٤,٥٠٠	-	تأمينات اجتماعية
٢,٥٠٠	-	بدل الانتداب
٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	مزايا ومنافع الموظفين
١,٠٤٩	-	مستلزمات مكتبية
١,١١٢	-	الوقود والمحروقات
٥,٧٠٠	-	مطبوعات
١٢٦	-	تعبئة وتغليف
٣٣٥	-	مواد التنظيف
٩.	-	مستهلكات أخرى
٢,٧٥٠	-	صيانة وإصلاح - السيارات
٢,٦٢٥	-	صيانة وإصلاح - أدوات وأجهزة التصوير والعرض
٧,١٤٨	--	الكهرباء والمياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي
٧,١٣٥	-	الهاتف والفاكس والانترنت والبريد
٧٥.	-	مصاريف الضيافة
٧٠,٠٠٠	-	إيجار ممتلكات - مقر الجمعية
٥,٧٥٠.	٦,٩٠٠	أتعاب مهنية واستشارية
١٤,١٢٩	-	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٦,٣٥٠.	-	مصاريف التراخيص
٣,٩٥٠.	-	مصاريف الدعاية والاعلان
٢٦٨,٢٤٩	١١٨,٥٧٨	

١٨. صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقييد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	المنح الحكومية - التميز المؤسسي
٢٠,٩٥٠٠	-	-	٢٠,٩٥٠٠	tributaries bank food
٣٦,١٥٩	-	-	٣٦,١٥٩	Kafara
-	(٧٢٦,٧٧٧)	٧٢٦,٧٧٧	-	tributaries specific
٢٦٥,٦٥٩	(٧٢٦,٧٧٧)	٧٢٦,٧٧٧	٢٦٥,٦٥٩	

١٩. إعادة تبويب

- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة حتى تتماشى مع أرقام السنة الحالية.

٢٠. إعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية بما فيها الإيضاحات المتممة لها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٤/٥/١٤٤٧ هـ الموافق ٢٦/١٠/٢٠٢٥ م.