

جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير  
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٦))  
أبها - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| الصفحة | الفهرس                        |
|--------|-------------------------------|
| ٢-١    | تقرير مراجع الحسابات المستقل. |
| ٣      | قائمة المركز المالي           |
| ٤      | قائمة الأنشطة                 |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية        |
| ١٦-٦   | إيضاحات حول القوائم المالية   |

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية في  
جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٦)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٦) جمعية أهلية " الجمعية " والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعديل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقا لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ووفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقا لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ووفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية .

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

**تقرير المراجع المستقل إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية في  
جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٦)**

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)**

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

■ تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

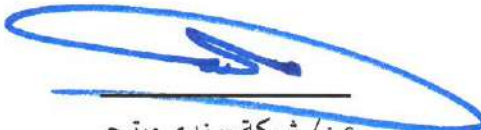
■ ان্তوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

■ تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

■ التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

■ تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

وتجدر نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.



عن / شركة سندي وبترجي  
مازن محمد بترجي  
قيد سجل المحاسبين القانونيين  
رقم (٢١٧)



خميس مشيط في: ٢٦ رمضان ١٤٤٦هـ  
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٥م

جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ريال سعودي

| كما في                  |                  | إيضاح |
|-------------------------|------------------|-------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م        | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |       |
| الموجودات               |                  |       |
| الموجودات المتداولة     |                  |       |
| ١,٩٦٣,٣٦٠               | ١,٧٢٧,٤٧٢        | ٤     |
| ١١٤,٢٣٤                 | ١٧٣,٩٨٨          | ٥     |
| ٢,٠٧٧,٥٩٤               | ١,٩٠١,٤٦٠        |       |
| الموجودات غير المتداولة |                  |       |
| ٦٩٩,٠٤٣                 | ٦٨٤,٩٨٨          | ٦     |
| ٦٩٩,٠٤٣                 | ٦٨٤,٩٨٨          |       |
| ٢,٧٧٦,٦٣٧               | ٢,٥٨٦,٤٤٨        |       |
| المطلوبات وصافي الأصول  |                  |       |
| المطلوبات المتداولة     |                  |       |
| ٦٢,٨١٠                  | ٥٧,٩٨٤           | ٧     |
| ٦٢,٨١٠                  | ٥٧,٩٨٤           |       |
| المطلوبات غير المتداولة |                  |       |
| ٤١,٠٦٠                  | ٦٢,٤٩٢           | ٨     |
| ٤١,٠٦٠                  | ٦٢,٤٩٢           |       |
| ١٠٣,٨٧٠                 | ١٢٠,٤٧٦          |       |
| صافي الأصول             |                  |       |
| ٢,٢٤٦,٢١٨               | ٢,٠٨٩,٩٥٩        |       |
| ٤٢٦,٥٤٩                 | ٣٧٦,٠١٣          |       |
| ٢,٦٧٢,٧٦٧               | ٢,٤٦٥,٩٧٢        |       |
| ٢,٧٧٦,٦٣٧               | ٢,٥٨٦,٤٤٨        |       |

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٦)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ريال سعودي

| البيان                              | إيضاح | غير مقيدة  | مقيدة     | للسنة المنتهية في | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|-------------------------------------|-------|------------|-----------|-------------------|------------------|------------------|
| الإيرادات والمكاسب                  |       |            |           |                   |                  |                  |
| التبرعات النقدية المقيدة            | ٩     | -          | ٥٦٤,٥٠٠   | ٧١٥,٨٧٠           | ٥٦٤,٥٠٠          | ٧١٥,٨٧٠          |
| التبرعات النقدية العامة             | ١٠    | ٧٧٤,٩١٨    | -         | ٥٧٩,٠٤٦           | ٧٧٤,٩١٨          | ٥٧٩,٠٤٦          |
| التبرعات العينية                    | ١١    | ٩,٤٢٤,٧٥٢  | -         | ٧,١٧٣,٣٧٩         | ٩,٤٢٤,٧٥٢        | ٧,١٧٣,٣٧٩        |
| إعانة الوزارة                       | ١٢    | ٢٧٣,٥٠٣    | ٣٤٨,٨٥٣   | ٦٢٢,٣٥٦           | ٦١٨,٥٧٨          | ٦١٨,٥٧٨          |
| إيرادات اشتراكات أعضاء خدمات تطوعية |       | ١٤,٥٠٠     | -         | ١٤,٥٠٠            | ١٤,٥٠٠           | ١٤,٥٠٠           |
| إيرادات منافع السلع والخدمات        |       | ١,١٤٢,١٠٧  | -         | ١,١٤٢,١٠٧         | ١,١٤٢,١٠٧        | ١,١٤٢,١٠٧        |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام  |       | ٤٩٧,١٠٠    | -         | ٤٩٧,١٠٠           | ٣٠٠,٠٠٠          | ٣٠٠,٠٠٠          |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب           |       | ٩٦٣,٨٨٩    | (٩٦٣,٨٨٩) | -                 | ١٣,٠٤٠,٢٣٣       | ١٣,٠٤٠,٢٣٣       |
| المصروفات والخسائر                  |       |            |           |                   |                  |                  |
| مصاريف أنشطة و برامج                | ١٣    | ٩٩٥,١٧٣    | -         | ٩٩٥,١٧٣           | ٩٩٥,١٧٣          | ٩٩٥,١٧٣          |
| مصاريف ديون معدومة                  |       | -          | -         | -                 | -                | -                |
| مصاريف مساعدات عينية                | ١٤    | ٩,٣٠٣,٠١٤  | -         | ٩,٣٠٣,٠١٤         | ٩,٣٠٣,٠١٤        | ٩,٣٠٣,٠١٤        |
| خدمات تطوعية                        |       | ١,١٤٢,١٠٧  | -         | ١,١٤٢,١٠٧         | ١,١٣٣,٨٦٠        | ١,١٣٣,٨٦٠        |
| مصاريف التشغيل المحملة على النشاط   | ١٥    | ٩٢١,٣٥٢    | -         | ٩٢١,٣٥٢           | ٦٣٩,٩٢٩          | ٦٣٩,٩٢٩          |
| مصاريف جمع الأموال                  |       | ١١٢,٣٦٤    | -         | ١١٢,٣٦٤           | ٧٩,٢٤١           | ٧٩,٢٤١           |
| المصروفات العمومية والإدارية        | ١٦    | ٦١٩,٦٥٤    | -         | ٦١٩,٦٥٤           | ٥٣٣,٧٥٧          | ٥٣٣,٧٥٧          |
| إستهلاك ممتلكات, آلات ومعدات        | ٦     | ١٥٣,٥٦٤    | -         | ١٥٣,٥٦٤           | ١٥٣,٢٣٦          | ١٥٣,٢٣٦          |
| إجمالي المصروفات والخسائر           |       | ١٣,٢٤٧,٠٢٨ | -         | ١٣,٢٤٧,٠٢٨        | ١٠,٢٦٣,٣٥٢       | ١٠,٢٦٣,٣٥٢       |
| التغير في الأصول                    |       | (١٥٦,٢٥٩)  | (٥٠,٥٣٦)  | (٢٠,٦٩٥)          | (٢٣,٢١٩)         | (٢٣,٢١٩)         |
| صافي الأصول في بداية السنة          |       | ٢,٢٤٦,٢١٨  | ٤٢٦,٥٤٩   | ٢,٦٧٢,٧٦٧         | ٢,٦٩٥,٩٨٦        | ٢,٦٩٥,٩٨٦        |
| صافي الأصول في نهاية السنة          |       | ٢,٠٨٩,٩٥٩  | ٣٧٦,٠١٣   | ٢,٤٦٥,٩٧٢         | ٢,٦٧٢,٧٦٧        | ٢,٦٧٢,٧٦٧        |

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

| للسنة المالية المنتهية في |                  |                                                      |
|---------------------------|------------------|------------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م          | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                                                      |
|                           |                  | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</b>       |
|                           |                  | التغير في صافي الأصول للسنة                          |
|                           |                  | تسويات :                                             |
|                           |                  | إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات                         |
|                           |                  | مزايا نهاية الخدمة للموظفين المكون                   |
|                           |                  | <b>التغير في الموجودات والالتزامات المتداولة</b>     |
|                           |                  | ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى                      |
|                           |                  | ذمم دائنة و مطلوبات متداولة أخرى                     |
|                           |                  | النقد من الأنشطة التشغيلية                           |
|                           |                  | مزايا نهاية الخدمة للموظفين - المسدد                 |
|                           |                  | صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة التشغيلية |
|                           |                  | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</b>     |
|                           |                  | إضافات ممتلكات وآلات ومعدات                          |
|                           |                  | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية           |
|                           |                  | صافي التغير في النقد وما في حكمه                     |
|                           |                  | النقد وما في حكمه في بداية السنة                     |
|                           |                  | النقد وما في حكمه في نهاية السنة                     |

#### ١ - عام:

##### ١/ نبذة عن الجمعية

جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٦) ، بتاريخ ١٥/١٠/١٤٣٧ هـ الموافق ٢٨/١٠/٢٠١٥ م ، وسجل تجاري رقم (٥٨٥٠٠٧٠٠٢٦) بتاريخ ١٩/١١/١٤٣٧ هـ الموافق ٢٢/٠٨/٢٠١٦ م.

##### العنوان :

يقع المقر الرئيسي للجمعية في العنوان التالي.

أبها - عسير - المملكة العربية السعودية

السنة المالية :

تم إعداد هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

##### ١/٢ نشاط الجمعية

يتمثل نشاط الجمعية في

- توعية المجتمع بأهمية حفظ النعمة .
- توزيع الزائد من الطعام وإيصاله إلى المستفيدين بأفضل معايير الجودة والسلامة العالمية .
- خلق فرص عمل جديدة في مجالات حفظ النعمة وتأهيل وتدريب عدد من أبناء الأسر المستفيدة حتى تتمكن من الإعتماد على نفسها مستقبلا
- جمع الفائض من الأطعمة الجيدة من الفنادق والمطاعم وقصور الأفراح بواسطة فريق عمل مدرب وبإشراف صحي دقيق .
- تقديم الوجبات الجاهزة للأسر المحتاجة (إطعام الطعام).
- جمع فائض الملابس والأواني والورق والأجهزة والأثاث والإستفادة منها.

##### ٢ - أسس إعداد القوائم المالية :

##### ١ / ٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية ووفقا لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة له التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

##### ٢ / ٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وتتبع الجمعية مبدأ الإستحقاق في تسجيل مصروفاتها والأساس التقدي في تسجيل إيراداتها. باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

##### ٢ / ٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية المستخدمة لدى الجمعية. وتقرب كافة القيم إلى أقرب قيمة للريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

##### ٢ / ٤ أساس الاستمرارية

قامت إدارة الجمعية عند إعداد القوائم المالية المرفقة، بعمل تقييم لقدرة الجمعية على أنها منشأة مستمرة. وتم اعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية. عند تقييم ما إذا كان فرض الاستمرارية يعد مناسباً، تأخذ الإدارة في الحسبان جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل، والذي يكون على الأقل - ولكن لا يقتصر على اثني عشر شهرا من نهاية فترة التقرير.

##### ٢ / ٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة له التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط. أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

**٢- أسس إعداد القوائم المالية (تمة)****٥/٢ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تمة)**

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

**١/٥/٢ المخصصات**

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

**٢/٥/٢ الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات**

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الانتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

**٣/٥/٢ الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين**

يتم تحديد تكلفة برامج منافع الموظفين وفقاً للنظام العمل والعمال بالملكة العربية السعودية التي سيتم سدادها في المستقبل. وقد أخذت الإدارة بالتبسيطات المسموح بها في القسم رقم ٢٨ منافع الموظف في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم والمتمثلة في (تجاهل زيادات الراتب المستقبلية المقدرة - تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين - تجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ التقرير والتاريخ الذي يتوقع فيه أن يبدأ الموظفون في استلام منافع ما بعد انتهاء التوظيف).

**٤/٥/٢ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية**

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة بالملاحظة، إذا كان ذلك ممكناً وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات، إن تغير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

**٥/٥/٢ انخفاض الذمم المدينة التجارية**

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل، بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناء على معدلات التحصيل السابقة.

**٦/٢ قياس القيم العادلة**

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية أو السعر المعلن للأداة المالية أو لأدوات مالية مطابقة أو مثيلة في تاريخ القوائم المالية. ويتم عادة تحديد قيم الموجودات المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الموجودات، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك المطلوبات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإن أي سعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثة لأصل مطابق في معاملة برادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل يوفر دليلاً على قيمة عادلة، إلا إذا كانت هذه الأسعار قد لا تكون تقديراً جيداً للقيمة العادلة إذا كان هناك تغير مهم في الظروف الاقتصادية أو فترة مهمة من الزمن بين تاريخ اتفاقية البيع الملزمة أو المعاملة وبين تاريخ القياس.

إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي اتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصل مطابق/مماثل في حد ذاتها تقديراً للقيمة العادلة، فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقة تقييم أخرى بهدف تقدير سعر المعاملة في تاريخ القياس بسعر محايد وفقاً لاعتبارات العمل التجاري العادي.

جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

### ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بصورة ثابتة عند إعداد القوائم المالية للجمعية لجميع الفترات المعروضة.

#### ٣ / ١ المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالجمعية بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الأنشطة (الأرباح أو الخسائر) وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود قائمة الأنشطة.

#### ٣ / ٢ تصنيف ما هو متداول وما هو غير متداول

تعرض الجمعية الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول أو غير متداول كما يلي: حيث يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً لتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة

#### ٣ / ٣ النقد وما في حكمه

إن النقد وما في حكمه يتضمن أرصدة النقد بالبنوك والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وكذا أرصدة السحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد في المنشأة. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

#### ٣ / ٤ الأدوات المالية

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسمين ١١ و ١٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في اللجنة المتعلقة بذلك:

#### ٣ / ٤ / ١ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة عند القياس الأولي بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم استلامه - عادة سعر الفاتورة.

وتظهر مخصصاً منها مخصص انخفاض القيمة. ويتم تكوين مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للعملاء

#### ٣ / ٤ / ٢ الذمم الدائنة

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية عند القياس الأولي بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه - عادة سعر الفاتورة.

#### ٣ / ٥ الممتلكات، الآلات والمعدات

#### ٣ / ٥ / ١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة، إن وجدت، وتشمل التكلفة كافة التكاليف التي تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

## ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## ٥/٣ الممتلكات، الآلات والمعدات (تتمة)

## ٥/٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للجمعية، ضيف المنشأة إلى المبلغ الدفترى لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحمل هذه التكلفة، إذا كان يتوقع أن يقدم الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمنشأة، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء التي تم استبدالها. يتم تحميل جميع مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الأنشطة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

## ٥/٣ الإستهلاك

يتم استهلاك قيمة بند الممتلكات والآلات والمعدات القابلة للاستهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً بقيمته التخريدية - وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الممتلكات والآلات والمعدات، وإذا كان للمكونات الرئيسية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أنماط مختلفة - بشكل جوهري - لاستهلاك المنافع الاقتصادية، فإنه يتم تخصيص التكلفة الأولية للأصل لمكوناته الرئيسية وتستهلك كل مكون بشكل منفصل - على مدى عمره الإنتاجي. ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الأنشطة. وفيما يلي بياناً بنسب الاهلاك المقدرة:

| بيان الأصل     | نسبة الإستهلاك | بيان الأصل                | نسبة الإستهلاك |
|----------------|----------------|---------------------------|----------------|
| مباني وتجهيزات | ١٠٪            | أثاث ومفروشات             | ١٠٪            |
| أجهزة حاسب إلى | ٢٥٪            | أجهزة اتصال وعرض          | ٢٥٪            |
| السيارات       | ٢٠٪            | تحسينات على مباني مستأجرة | ٢٠٪            |
| أجهزة كهربائية | ١٥٪ : ٢٥٪      | لوحات                     | ٢٠٪            |

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الأخير وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

## ٤/٥/٣ الاستبعاد

يتم استبعاد أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات ( المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) بقائمة الأنشطة. عند استبعاد الأصل.

## ٦/٣ انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الجمعية بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى حدوث انخفاض قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. حيث يظهر قوائم مالية القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

يتم تقييم الموجودات المالية التالية بشكل فردي لتحديد الانخفاض في القيمة :

- جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.
- الموجودات المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.

يتم تقييم الموجودات المالية الأخرى لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

وإذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة، يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

يتم قياس خسارة انخفاض القيمة للأدوات التالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة كما يلي:

- الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.
- الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كان سيستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

و في كل الأحوال إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط القوائم مالية بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض (مثل التحسن في تصنيف ائتمان المدين)، تقوم الجمعية بعكس خسارة انخفاض القيمة المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى أو أنه سيتم إثبات انخفاض القيمة سلباً. يجب أن تعكس النفقات مبلغ العكس ضمن قائمة الأنشطة مباشرة.

تقوم الجمعية بتاريخ كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للجمعية (بخلاف الأصول الحيوية المقاسة بالقيمة العادلة مطروحات منها التكاليف المقدرة للبيع، العقارات الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة، الموجودات الناشئة عن منافع الموظفين، الموجودات الناتجة من عقود التشييد) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض القيمة. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الجمعية بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. إذا كان من غير الممكن تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل المنفرد، فتقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن إسترداده لوحدة توليد النقد التي ينتهي إليها الأصل حيث يتم تجميع الأصول معا إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد). القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر. القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (لا تتضمن الأنشطة التمويلية) المتوقع الحصول عليها مخصومة بسعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الأنشطة.

فيما عدا الشهرة (إن وجدت) فيتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاستنفاد أو الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن انخفاض القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

## ٨/٣ المخصصات

يتم إثبات مخصصات تكاليف إعادة الهيكلة والمطالبات القانونية عندما يكون لدى الجمعية إلزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل (مرجح حدوثه أكثر من عدمه) أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوبا لتسوية الالتزام ؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به. تشمل أحكام إعادة الهيكلة عقوبات إنهاء الإيجار ومدفوعات إنهاء خدمة الموظفين. لا يتم الإقرار بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية. تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب - إن وجدت - الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كمصرف فائدة.

## ٩/٣ منافع الموظفين

## ٩/٣ ١/ منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمنافع الموظفين قصيرة الأجل كمصرف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن قياس الالتزام بطريقة يعتمد بها.

## ٩/٣ ٢/ التزام نهاية الخدمة للموظفين

- تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين وفقا لشروط وأحكام نظام العمل السعودي عند انتهاء عقود خدماتهم.  
- يتم احتساب الالتزام المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية ويتم استخدام افتراضات عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. يتم إثبات إعادة تقييم التزامات المنافع المحددة والتي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل ويتم إثبات مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الدخل الشامل.

- عندما تكون الجمعية غير قادرة على استخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما فيتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتكلفة التي تتحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقا للمبلغ غير المخصص لاستحقاق الموظفين.

جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٦)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
١٠ / ٣ الإيراد

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى ويتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح وكذلك الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .  
يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات وقف طبقاً للطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

١١ / ٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات في قائمة الأنشطة بحسب وظيفتها على أنها مصروفات إدارية وعمومية أو مصروفات من التبرعات ويتم تحميلها على قائمة الأنشطة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

١ / ١١ / ٣ مصروفات عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تندرج تحديداً ضمن المنصرف من التبرعات وفقاً لما تقرره المعايير المحاسبية المتعارف عليها وتعرض في قائمة الأنشطة في بند مستقل .

١٢ / ٣ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي بعد استبعاد مبلغ ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:  
إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضريبة، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.  
تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة يتم إدراج صافي ضريبة القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أول دفعة إلى الجهة المختصة بالضريبة ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

| كما في ٣١ ديسمبر |           |
|------------------|-----------|
| ٢٠٢٣ م           | ٢٠٢٤ م    |
| ١,٩٦٣,٣٦٠        | ١,٧٢٧,٤٧٢ |
| ١,٩٦٣,٣٦٠        | ١,٧٢٧,٤٧٢ |

٤ - النقد وما في حكمه :

البيان

نقد لدى البنوك - عملة محلية

الإجمالي

| كما في ٣١ ديسمبر |         |
|------------------|---------|
| ٢٠٢٣ م           | ٢٠٢٤ م  |
| -                | ١٥,٠٠٠  |
| ١١٤,٢٣٤          | ١٥٨,٩٨٨ |
| ١١٤,٢٣٤          | ١٧٣,٩٨٨ |

٥- ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى

ذمم موظفين

ضريبة القيمة المضافة

الإجمالي

جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير  
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٦)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
ريال سعودي

٦ - ممتلكات وآلات ومعدات ، بالصافي:

التكلفة:

| الإجمالي  | أجهزة حاسوب آلي | أجهزة كهربائية | لوحات  | تحسينات على مباني القبر | أجهزة اتصال وعروض | اثاث ومفروشات | السيارات | مباني وتجهيزات | كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م |
|-----------|-----------------|----------------|--------|-------------------------|-------------------|---------------|----------|----------------|------------------------|
| ٢,٠٢٩,٥٤٠ | ٣٥,٤٨٦          | ١١,٠١٧         | ١٨,٤٠٧ | ١٤٨,٥٧٣                 | ٦٤,٣٢٢            | ١٠,٩,٥٣٣      | ٤٨٥,٥٥٠  | ١,١٥٦,٦٥٢      | ١,١٥٦,٦٥٢              |
| ١٣٩,٥٠٩   | -               | ٩,٥٣٤          | ٦,٩٥٧  | -                       | ٦,٢٧٧             | ٤,٥٩١         | ١١٦,١٥٠  | -              | -                      |
| ٢,١٦٩,٠٤٩ | ٣٥,٤٨٦          | ٢٠,٥٥١         | ٢٥,٣٦٤ | ١٤٨,٥٧٣                 | ٧٠,٥٩٩            | ١١٤,١٢٤       | ٦٠١,٧٠٠  | ١,١٥٦,٦٥٢      | ١,١٥٦,٦٥٢              |

مجتمع الاستهلاك:

| كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م  | (١٣٣,٠٤٩٧)  | (٩٠,٥٣٣) | (٨,٨١٨) | (٦,٢٤٥) | (١٤٨,٥٧٣) | (٣٥,٩٢٢) | (٥٧,٦٩١) | (٤٦٦,٣٩١) | (٥٧٨,٣٢٥) |
|-------------------------|-------------|----------|---------|---------|-----------|----------|----------|-----------|-----------|
| الاستهلاك               | (١٥٣,٥٦٤)   | (٢,٤٢٦)  | (٥٦٧)   | (٣,١٨٠) | -         | (٩,٢٤٥)  | (١١,٤١٢) | (١٠,٦٦٩)  | (١١٥,٦٦٥) |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (١,٤٨٤,٠٦١) | (٣١,٥٥٩) | (٩,٧٨٥) | (٩,٤٢٥) | (١٤٨,٥٧٣) | (٤٤,١٦٧) | (٦٩,١٠٣) | (٤٧٧,٠٦٠) | (٦٩٣,٩٩٠) |
| القيمة الدفترية:        |             |          |         |         |           |          |          |           |           |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٦٨٤,٩٨٨     | ٣,٥٢٧    | ١٠,٧٦٦  | ١١,٩٣٩  | ١         | ٦٦,٤٣٢   | ٤٥,٠٢٩   | ١٢٤,٦٤٠   | ٤٦٦,٦٦٢   |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٦٩٩,٠٤٣     | ٥,٩٥٣    | ٢,١٩٩   | ١٢,١٦٢  | ١         | ٢٩,٤٠٠   | ٥١,٨٤٢   | ١٩,١٥٩    | ٥٧٨,٣٣٧   |

تم تحميل استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات على النحو التالي:

للسنة المنتهية في

| البيان         | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|----------------|------------------|------------------|
| مصرفات الأنشطة | ١٥٣,٥٦٤          | ١٥٣,٢٣٦          |
| الإجمالي       | ١٥٣,٥٦٤          | ١٥٣,٢٣٦          |

جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٧١٦ )  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| كما في ٣١ ديسمبر |        |
|------------------|--------|
| ٢٠٢٣ م           | ٢٠٢٤ م |
| ٦٢,٨١٠           | ٥٧,٩٨٤ |
| ٦٢,٨١٠           | ٥٧,٩٨٤ |

٧ - ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى :

البيان

مصروفات مستحقة

الإجمالي

| كما في ٣١ ديسمبر |         |
|------------------|---------|
| ٢٠٢٣ م           | ٢٠٢٤ م  |
| ٤٢,٠٢٥           | ٤١,٠٦٠  |
| ١٩,٧٣٥           | ٢٨,٤٦٠  |
| (٢٠,٧٠٠)         | (٧,٠٢٨) |
| ٤١,٠٦٠           | ٦٢,٤٩٢  |

٨ - مزايا نهاية الخدمة للموظفين:

تتمثل حركة السنة فيما يلي :

مزايا نهاية الخدمة للموظفين في بداية السنة

مزايا نهاية الخدمة للموظفين، المكون

مزايا نهاية الخدمة للموظفين، المسدد

الرصيد في نهاية السنة

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |         |
|-----------------------------|---------|
| ٢٠٢٣ م                      | ٢٠٢٤ م  |
| ٢٥٠,٠٠٠                     | ٢٠,٠٠٠  |
| ١٦٠,٨٧٠                     | -       |
| ١٨٠,٠٠٠                     | ٣٦٤,٥٠٠ |
| ١٠٠,٠٠٠                     | -       |
| ٢٥,٠٠٠                      | -       |
| -                           | ١٨٠,٠٠٠ |
| ٧١٥,٨٧٠                     | ٥٦٤,٥٠٠ |

٩ - التبرعات النقدية المقيدة

تبرعات وهبات نقدية - (مشروع الماجد لحفظ الطعام)

دعم الأجور

منصة إحسان - وجبات الطعام

منصة إحسان - سقيا الماء

دعم البناء الإستراتيجي

السلة الغذائية

الإجمالي

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |         |
|-----------------------------|---------|
| ٢٠٢٣ م                      | ٢٠٢٤ م  |
| ٥٧٩,٠٤٦                     | ٧٧٤,٩١٨ |
| ٥٧٩,٠٤٦                     | ٧٧٤,٩١٨ |

١٠ - التبرعات النقدية العامة

تبرعات نقدية غير مقيدة

الإجمالي

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |           |
|-----------------------------|-----------|
| ٢٠٢٣ م                      | ٢٠٢٤ م    |
| ٧,١٧٣,٣٧٩                   | ٩,٤٢٤,٧٥٢ |
| ٧,١٧٣,٣٧٩                   | ٩,٤٢٤,٧٥٢ |

١١ - التبرعات عينية

تبرعات عينية

الإجمالي

جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |         |
|-----------------------------|---------|
| ٢٠٢٣ م                      | ٢٠٢٤ م  |
| ٤٥٧,١٤١                     | ٥١٣,٥٠٣ |
| -                           | -       |
| -                           | -       |
| -                           | -       |
| -                           | ٧٦,٩٣٠  |
| ٣٩,٧٣٣                      | ٢٤,٧٩٣  |
| ٦٩,٠٠٠                      | -       |
| ٥٠,٢٠٤                      | ٧,١٣٠   |
| ٢,٥٠٠                       | -       |
| ٦١٨,٥٧٨                     | ٦٢٢,٣٥٦ |

١٢ - إعانة الوزارة

صندوق دعم الجمعيات  
دعم فرص الأسرة - وجبات الطعام للأسر المتعففة  
دعم فرص الأنشطة الإسلامية - إحيائها لتدوم  
التميز المؤسسي للمنظمات - متاجر تبرع  
دعم فرص خدمات المجتمع - وجبة إفطار الأسر المتعففة  
منصة تبرع - ثلاجة شكر  
منصة تبرع - دعم مشروع لنن شكرتم لأزيدكم  
منصة تبرع - دعم مشروع فرحة محتاج  
منصة تبرع - دعم مشروع يدا بيد

الاجمالي

١٣ - مصروفات الأنشطة والبرامج :

البيان

الأنشطة والبرامج المقيدة

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |         |
|-----------------------------|---------|
| ٢٠٢٣ م                      | ٢٠٢٤ م  |
| ٢٥٥,٠٧٠                     | ٨٣,٧٩٧  |
| -                           | ٢٤,٧٩٣  |
| ٢٤,٨٤٠                      | ٣,٦٤٤   |
| ١,٤٠٠                       | ٢٣,٧١٩  |
| -                           | ٢٥,٠٠٠  |
| -                           | ١٣١,٤٥٠ |
| ١٤,٩٤٠                      | ٧٦,٩٣٠  |
| ١٨٠,٠٠٠                     | ٣١٤,٥٥٦ |
| -                           | ١٠٠,٠٠٠ |
| -                           | ١٨٠,٠٠٠ |
| ١٣,٦٣٨                      | ٤,٨٥٧   |
| -                           | -       |
| ٩٣٦                         | ٣,٣٢٢   |
| ٣٩,١٢٦                      | ٢٣,١٠٥  |
| ٥٢٩,٩٥٠                     | ٩٩٥,١٧٣ |

مصاريف مقر الماجد لحفظ الطعام  
مصاريف ثلاجة شكر  
مصاريف فرحة محتاج  
مشروع وعينا قرار  
الخطة الاستراتيجية  
مشروع مراس  
مشروع إفطار صائم  
منصة إحسان - وجبات طعام  
منصة إحسان - سقيا الماء  
سلة غذائية  
مصاريف برامج وأنشطة موسمية  
الأنشطة والبرامج العامة  
مستلزمات تجميع الأطعمة  
شراء ستر المتطوعين  
مصاريف برامج وأنشطة نقدية عامة  
الاجمالي

١٤ - مصروفات المساعدات العينية

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |           |
|-----------------------------|-----------|
| ٢٠٢٣ م                      | ٢٠٢٤ م    |
| ٧,١٧٣,٣٧٩                   | ٩,٣٠٣,٠١٤ |
| ٧,١٧٣,٣٧٩                   | ٩,٣٠٣,٠١٤ |

مصاريف أنشطة عينية

الاجمالي

١٥ - مصروفات التشغيل المحملة على النشاط

البيان

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |         |
|-----------------------------|---------|
| ٢٠٢٣ م                      | ٢٠٢٤ م  |
| ٢٩٧,٩١٩                     | ٨٠٧,٨٩٤ |
| ٣٠٧,٠٣١                     | ٧٨,٧٧٠  |
| -                           | ٢٦,٣٨١  |
| -                           | ٨,٢٠٧   |
| ٢٦,٠٠٠                      | -       |
| ٨,٩٧٩                       | -       |
| ٦٣٩,٩٢٩                     | ٩٢١,٢٥٢ |

الرواتب والأجور  
مكافآت وحوافز  
صيانة وإصلاح  
المنافع والخدمات والتأمين  
مقابل وحدة القوائم  
محروقات  
الاجمالي

جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٦ - مصروفات عمومية وإدارية :

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |         | البيان                        |
|-----------------------------|---------|-------------------------------|
| ٢٠٢٣ م                      | ٢٠٢٤ م  |                               |
| ٢٠٤,٤٨٧                     | ٢٣٧,٠٥٠ | رواتب واجور ومافي حكمها       |
| ٩٧,٧٨٤                      | ١٢٧,٢٨٩ | التأمينات الاجتماعية          |
| ٤٦,٦٨٢                      | ٢٩,٥٩٤  | مصاريف حكومية                 |
| ١٩,٧٣٥                      | ٢٨,٤٦٠  | مزايا نهاية الخدمة            |
| ٢١,٦٠٥                      | ٢٨,٢٥٨  | تأمين السيارات                |
| ١١,٠٠٠                      | ٢٧,٠٠٠  | اتعاب مهنية و استشارات        |
| ٤,٣٧٤                       | ١٩,٦٤٧  | بدلات                         |
| ١٢,٠١٤                      | ١٤,٧٩٩  | تأمين طبي وعلاج               |
| ٥,٣٩١                       | ١٤,٥٨٧  | تدريب وتأهيل                  |
| ١١,١٦٦                      | ١٣,١٠٧  | م بريد وهاتف وانترنت          |
| ١٠,٦٦٨                      | ١٢,٦٣٠  | صيانة وإصلاح وترميم           |
| -                           | ١١,٩٧٦  | وقود ومحروقات                 |
| ٧,٥٩٣                       | ١١,٧٣٩  | تذاكر السفر                   |
| ١٤,٧٧٣                      | ٩,٢٥٨   | كهرباء ومياه وغاز             |
| ١٢,٦٨٥                      | ٩,١١٥   | رسوم واشتراكات                |
| ١٤,٠٤٤                      | ٨,٩٥٤   | ضيافة ونظافة وإعاشة ومستلزمات |
| ٤,١٣٥                       | ٦,١٧٧   | رسوم بنكية                    |
| ٧,٨١٢                       | ٣,٤٧٩   | مصروفات متنوعة                |
| ٧,٦٦٥                       | ٢,٧٦٨   | أدوات كتابية ومطبوعات         |
| ١٤,٩٤٩                      | ١,٩٦٧   | دعاية وإعلان                  |
| ٤,١٨٥                       | ١,٨٠٠   | غرامات ومخالفات               |
| ١,٠١٠                       | -       | مصاريف شحن                    |
| ٥٣٣,٧٥٧                     | ٦١٩,٦٥٤ | الإجمالي                      |

١٧ - صافي الأصول المقيدة :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | المحرر من القيد | ١ يناير ٢٠٢٤ م | المقيد خلال الفترة | ١ يناير ٢٠٢٤ م |
|------------------|-----------------|----------------|--------------------|----------------|
| ١٣١,١٣٣          | (٨٣,٧٩٧)        | ٢٠,٠٠٠         | ١٩٤,٩٣٠            | ١٩٤,٩٣٠        |
| -                | (١٨٠,٠٠٠)       | ١٨٠,٠٠٠        | -                  | -              |
| ٤٩,٩٤٤           | (٣١٤,٥٥٦)       | ٣٦٤,٥٠٠        | -                  | -              |
| -                | (١٠٠,٠٠٠)       | -              | ١٠٠,٠٠٠            | ١٠٠,٠٠٠        |
| -                | (٢٥,٠٠٠)        | -              | ٢٥,٠٠٠             | ٢٥,٠٠٠         |
| -                | (٢٤,٧٩٣)        | -              | ٢٤,٧٩٣             | ٢٤,٧٩٣         |
| ٣٠,٢٤٣           | (٢٣,٧١٩)        | -              | ٥٣,٩٦٢             | ٥٣,٩٦٢         |
| ٢١,٧٢٠           | (٣,٦٤٤)         | -              | ٢٥,٣٦٤             | ٢٥,٣٦٤         |
| ٢,٥٠٠            | -               | -              | ٢,٥٠٠              | ٢,٥٠٠          |
| ١٤٠,٤٧٣          | (٢٠٨,٣٨٠)       | ٣٤٨,٨٥٣        | -                  | -              |
| ٣٧٦,٠١٣          | (٩٦٣,٨٨٩)       | ٩١٣,٣٥٣        | ٤٢٦,٥٤٩            | ٤٢٦,٥٤٩        |

تبرعات وهبات نقدية - (مشروع الماجد لحفظ الطعام)  
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - السلة الغذائية  
منصة إحسان - وجبات الطعام  
منصة إحسان - سقيا الماء  
دعم البناء الإستراتيجي  
منصة تبرع - ثلاثة شكر  
منصة تبرع - دعم مشروع لنن شكرتمك لأزيدنكم (وعينا قرار)  
منصة تبرع - دعم مشروع فرحة محتاج  
منصة تبرع - دعم مشروع يدا بيد  
الدعم الاجتماعي

#### ١٨ - إدارة مخاطر الأدوات المالية :

المخاطر جزء من أنشطة الجمعية وتدار من خلال البنية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقا للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الجمعية على تحقيق أرباح وكل موظف في الجمعية مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملّيه عليه وظيفته أو مسئولياته. الجمعية معرض لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار العمولة.

##### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الجمعية أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة تلك المخاطر والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير لتعرض اللجنة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر وكيفية قياسها.

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال اثنا عشر شهرا من تاريخ قائمة المركز المالي ويتوقع الجمعية أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

##### مخاطر الائتمان

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للجمعية فإن تعرض للجمعية للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

##### مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الجمعية بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

#### ١٩ - اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م الموافق ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ