

جمعية حفظ النعمة بالغاظ

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

|      |                             |
|------|-----------------------------|
| ٢-١  | تقرير مراجع الحسابات        |
| ٣    | قائمة المركز المالي         |
| ٤    | قائمة الانشطة               |
| ٥    | قائمة صافي التغير في الأصول |
| ٦    | قائمة التدفقات النقدية      |
| ١٤-٧ | إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية حفظ النعمة بالغاظ

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية حفظ النعمة بالغاظ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية حفظ النعمة بالغاظ (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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

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



## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / جمعية حفظ النعمة بالغاظ

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

### مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

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

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٥ شعبان ١٤٤٦ هـ

٢٤ فبراير ٢٠٢٥ م

جمعية حفظ النعمة بالغاظ  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢١٧٧ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

| الموجودات                              | ايضاح | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|----------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| <b>الموجودات المتداولة</b>             |       |                  |                  |
| النقد لدى البنوك                       | (٣)   | ١٤٢,٥٧١          | ٣٤٤,١٣٤          |
| دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى          | (٤)   | ٣٢٤,٧٥٥          | ٨,٣٦١            |
| مخزون                                  |       | ٥,٨٥٠            | ٠                |
| <b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>      |       | <b>٤٧٣,١٧٦</b>   | <b>٣٥٢,٤٩٥</b>   |
| <b>الأستثمارات والأصول المالية</b>     |       |                  |                  |
| <b>الموجودات غير المتداولة</b>         |       |                  |                  |
| الممتلكات والألات والمعدات، صافي       | (٥)   | ٢٧٥,٩٥٢          | ٨١,٦٤٦           |
| <b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>  |       | <b>٢٧٥,٩٥٢</b>   | <b>٨١,٦٤٦</b>    |
| <b>الإلتزامات وصافي الأصول</b>         |       |                  |                  |
| <b>الألتزامات المتداولة</b>            |       |                  |                  |
| جهات ذات علاقة                         | (٦)   | ٠                | ١٤,٥٣٧           |
| مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى        | (٧)   | ١٩,٤٠٩           | ١٠,٣٨٥           |
| <b>إجمالي الألتزامات المتداولة</b>     |       | <b>١٩,٤٠٩</b>    | <b>٢٤,٩٢٢</b>    |
| <b>الألتزامات غير المتداولة</b>        |       |                  |                  |
| مخصص مكافأة ترك الخدمة                 | (٨)   | ٠                | ٥٥٩              |
| <b>إجمالي الألتزامات غير المتداولة</b> |       | <b>٠</b>         | <b>٥٥٩</b>       |
| <b>إجمالي الإلتزامات</b>               |       | <b>١٩,٤٠٩</b>    | <b>٢٥,٤٨١</b>    |
| <b>صافي الأصول</b>                     |       |                  |                  |
| صافي الأصول غير المقيدة                |       | ٦٤٧,٩٩٣          | ٦٢,٥٤٣           |
| صافي الأصول المقيدة                    | (١٤)  | ٨١,٧٢٦           | ٣٤٦,١١٧          |
| <b>إجمالي صافي الأصول</b>              |       | <b>٧٢٩,٧١٩</b>   | <b>٤٠٨,٦٦٠</b>   |
| <b>إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول</b>  |       | <b>٧٤٩,١٢٨</b>   | <b>٤٣٤,١٤١</b>   |

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية حفظ النعمة بالغايط  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢١٧٧ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

| الإيرادات والمكاسب                                 | ايضاح | غير مقبدة | مقبدة     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|----------------------------------------------------|-------|-----------|-----------|------------------|------------------|
| التبرعات النقدية العامة                            |       | ١٥٧,٩٠٧   | -         | ١٥٧,٩٠٧          | ٤٦,٦٠٣           |
| ايرادات سينما نعمة                                 |       | ٩٧٨       | -         | ٩٧٨              | ٠                |
| ايرادات تأجير مبنى البخت                           |       | ٣٧,٠٠٠    | -         | ٣٧,٠٠٠           | ٠                |
| التبرعات النقدية المقيدة                           | (٩)   | -         | ٦٣,٧٨٠    | ٦٣,٧٨٠           | ٥٠,٣٢٢           |
| اعانات حكومية                                      | (١٠)  | -         | ٣٧٧,٥٠٠   | ٣٧٧,٥٠٠          | ٣٠٠,٠٠٠          |
| تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)                    | (١١)  | ٨٠,٠٢٧    | -         | ٨٠,٠٢٧           | ٢١١,٥٥٠          |
| تبرعات منصة احسان                                  |       | -         | -         | -                | ٧٢,٠٠٠           |
| تبرعات وهبات غير مقيدة - التطوع                    |       | ٣٣٦,٦٣٦   | ١٤٤,٠٠٠   | ٤٨٠,٦٣٦          | ٢٠٤,٥٢٨          |
| التبرعات العينية                                   |       | ١٠٥,٤٤٨   | ٨٩,٧٣١    | ١٩٥,١٧٩          | ٩٥,٤٣٥           |
| الاشتراكات                                         |       | ٣,٠٠٠     | -         | ٣,٠٠٠            | ٣,٧٥٠            |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>               |       | ٩٣٩,٤٠٢   | (٩٣٩,٤٠٢) | -                | -                |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام                 |       | ١,٦٦٠,٣٩٨ | (٢٦٤,٣٩١) | ١,٣٩٦,٠٠٧        | ٩٨٤,١٨٨          |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</b>    |       |           |           |                  |                  |
| <b>المصروفات والخسائر</b>                          |       |           |           |                  |                  |
| مصروفات خدمات تطوعية                               |       | ٤٨٠,٦٣٦   | -         | ٤٨٠,٦٣٦          | ٢٠٤,٥٢٨          |
| مساعدات عينية                                      |       | ١٨٩,٣٢٩   | -         | ١٨٩,٣٢٩          | ٨٨,٢٠٤           |
| مصروفات منصة احسان                                 |       | ١٨        | -         | ١٨               | ٩٢,٩٨٢           |
| مصروفات الأنشطة                                    | (١٢)  | ١٣٢,٢٧١   | -         | ١٣٢,٢٧١          | ٤٤,٣١٩           |
| مصاريف حملة على النشاط                             |       | ٦٤,١٣٩    | -         | ٦٤,١٣٩           | ١٠,٥٢٢           |
| مصاريف الاستثمار                                   |       | ٧١,٣٢١    | -         | ٧١,٣٢١           | -                |
| مصروفات الحوكمة                                    |       | ٣٥,٦٣٣    | -         | ٣٥,٦٣٣           | ٩١,٩٧٠           |
| المصروفات العمومية والإدارية                       | (١٣)  | ٢٣,٢١٨    | -         | ٢٣,٢١٨           | ١٤٨,٥٩٢          |
| مصروفات جمع الأموال                                |       | ٣٧,٧٦٥    | -         | ٣٧,٧٦٥           | ٥,١٣٤            |
| اهلاك العقارات والالات والمعدات                    |       | ٤٧,٩٧٤    | -         | ٤٧,٩٧٤           | ٢١,٢٢٩           |
| <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>                   |       | ١,٠٨٢,٣٠٤ | ٠         | ١,٠٨٢,٣٠٤        | ٧٠٧,٤٨٠          |
| <b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b>   |       | ٥٧٨,٠٩٤   | (٢٦٤,٣٩١) | ٣١٣,٧٠٣          | ٢٧٦,٧٠٨          |
| <b>البنود الاستثنائية</b>                          |       |           |           |                  |                  |
| إيرادات اخري                                       |       | ٧,٣٥٦     | ٠         | ٧,٣٥٦            | ٠                |
| <b>التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية</b> |       | ٥٨٥,٤٥٠   | (٢٦٤,٣٩١) | ٣٢١,٠٥٩          | ٢٧٦,٧٠٨          |
| التغير في صافي الأصول                              |       | ٦٢,٥٤٣    | ٣٤٦,١١٧   | ٤٠٨,٦٦٠          | ١٣١,٩٥٢          |
| <b>صافي الأصول في بداية السنة</b>                  |       | ٦٤٧,٩٩٣   | ٨١,٧٢٦    | ٧٢٩,٧١٩          | ٤٠٨,٦٦٠          |
| <b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>                  |       |           |           |                  |                  |

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية حفظ النعمة بالغايط  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢١٧٧ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

| الإجمالي | صافي الأصول<br>المقيدة | صافي الأصول غير<br>المقيدة | إيضاح                                                      |
|----------|------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------|
| ١٣١,٩٥٢  | ٥٥,٩٩٥                 | ٧٥,٩٥٧                     | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م                                  |
| ٢٧٦,٧٠٨  | ٢٩٠,١٢٢                | (١٣,٤١٤)                   | مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة |
| ٤٠٨,٦٦٠  | ٣٤٦,١١٧                | ٦٢,٥٤٣                     | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                                 |
| ٤٠٨,٦٦٠  | ٣٤٦,١١٧                | ٦٢,٥٤٣                     | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م                                  |
| ٣٢١,٠٥٩  | (٢٦٤,٣٩١)              | ٥٨٥,٤٥٠                    | مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة |
| ٧٢٩,٧١٩  | ٨١,٧٢٦                 | ٦٤٧,٩٩٣                    | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م                                 |

جمعية حفظ النعمة بالغاظ  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢١٧٧ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                 |
|------------------|------------------|-------------------------------------------------------|
| ٢٧٦,٧٠٨          | ٣٢١,٠٥٩          | التغير في صافي الاصول                                 |
| ٢١,٢٢٩           | ٤٧,٩٧٤           | اهلاك العقارات والالات والمعدات                       |
| ٥٥٩              | .                | المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة                    |
| ٢٩٨,٤٩٦          | ٣٦٩,٠٣٣          | التغير في صافي الاصول بعد التسويات                    |
|                  |                  | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة            |
| ٧,٦٠٧            | (٣١٦,٣٩٤)        | دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى                         |
| -                | (٥,٨٥٠)          | مخزون                                                 |
| ٨,٢١٧            | ٩,٠٢٤            | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                       |
| (١٤,٠٠٠)         | (١٤,٥٣٧)         | اطراف ذات علاقة                                       |
| -                | (٥٥٩)            | المسدد من مخصص نهاية الخدمة                           |
| ٣٠٠,٣٢٠          | ٤٠,٧١٧           | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية            |
|                  |                  | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية               |
| (١١,١٠٨)         | (٢٤٢,٢٨٠)        | اضافات الممتلكات والالات والمعدات                     |
| (١١,١٠٨)         | (٢٤٢,٢٨٠)        | صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| ٢٨٩,٢١٢          | (٢٠١,٥٦٣)        | صافي التغير في رصيد النقدية                           |
| ٥٤,٩٢٢           | ٣٤٤,١٣٤          | رصيد النقدية في بداية الفترة                          |
| ٣٤٤,١٣٤          | ١٤٢,٥٧١          | رصيد النقدية في نهاية الفترة                          |

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

## جمعية حفظ النعمة بالغاظ

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢١٧٧ )

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

### (١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية حفظ النعمة بالغاظ

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

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢١٧٧ ) بتاريخ ١٠ /ربيع ثاني/ ١٤٤٣ هـ .

### (١/٤) أهداف الجمعية :-

الحد من الهدر الغذائي المؤثر على اقتصاديات الأسرة والمجتمع .  
ترسيخ المسؤولية تجاه الامن الغذائي والمحافظة عليه .  
توعية وارشاد الفرد والمجتمع للترشيد في الاستهلاك الغذائي وتجنب الهدر.  
العناية بفائض الغذاء وفقا للاشتراطات الصحية والفنية .  
توزيع فائض الغذاء وفق المعايير والاشتراطات .  
ابتكار تقنيات متنوعة للحفاظ على الفائض من الغذاء .  
الحد من الفاقد في السلسلة الغذائية وتعظيم الفائدة .  
التكامل والتعاون ما بين القطاعات الحكومية والأهلية لتحقيق المستهدف في الامن الغذائي .  
المحافظة على البيئة وتقليل نفايات الطعام .  
المساهمة في ابتكار طرق إبداعية في إعادة توزيع الغذاء بالصورة السليمة .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م .

### (٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

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

### (٢/١) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات 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 .

## جمعية حفظ النعمة بالغايط

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢١٧٧ )

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

### (٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

#### (أ) الإيرادات :

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

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

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

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

#### (ب) المصروفات :

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

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

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

### النقدية وشبه النقدية:

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

### الذمم المدينة:

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

### المخزون السلى :-

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

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

## جمعية حفظ النعمة بالغايط

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢١٧٧ )

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

### الممتلكات والآلات والمعدات:-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

|                               |     |                    |     |
|-------------------------------|-----|--------------------|-----|
| السيارات                      | ٢٠% | أجهزة حاسب الي     | ٢٠% |
| أجهزة وأدوات عرض              | ١٠% | أجهزة تدفئة وتبريد | ١٥% |
| اثاث ومفروشات                 | ١٥% | لوحات إعلانية      | ٢٠% |
| أجهزة الاتصال والامن والحماية | ٢٠% |                    |     |

### الاستثمارات طويلة الأجل:-

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

### مكافأة نهاية الخدمة :-

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

### الديون المشكوك فى تحصيلها :-

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

### الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:-

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

### الاستثمارات المالية :-

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

### التبرعات العينية :-

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

### قائمة التدفقات النقدية:-

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

**جمعية حفظ النعمة بالغاظ**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢١٧٧ )**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

|                 |                 | (٣) النقد وما في حكمه                                                  |
|-----------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------|
|                 |                 | بنك الانماء                                                            |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |                                                                        |
| ٣٤٤,١٣٤         | ١٤٢,٥٧١         |                                                                        |
| ٣٤٤,١٣٤         | ١٤٢,٥٧١         |                                                                        |
|                 |                 | (٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى                                      |
|                 |                 | ذمم موظفين                                                             |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | دفعات مقدمة للموردين التجاريين - شركة عبدالعزيز سعود ابو نيان التجارية |
| -               | ٨,٠٠٠           | ضريبة القيمة المضافة مشتريات                                           |
| -               | ٢٨٠,٠٠٠         |                                                                        |
| ٨,٣٦١           | ٣٦,٧٥٥          |                                                                        |
| ٨,٣٦١           | ٣٢٤,٧٥٥         |                                                                        |

جمعية حفظ النعمة بالغايط  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢١٧٧ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

| البيان                        | تكلفة الأصول<br>في<br>٢٠٢٤/٠١/٠١م | إضافات<br>خلال العام | الاستيعادات<br>خلال العام | تكلفة الأصول<br>في<br>٢٠٢٤/١٢/٣١م | مجمع الإهلاكات<br>في<br>٢٠٢٤/٠١/٠١م | إهلاكات<br>العام | مجمع الإهلاك<br>المستبعد | مجمع الإهلاكات<br>في<br>٢٠٢٤/١٢/٣١م | صافي قيمة الأصول<br>في<br>٢٠٢٣/١٢/٣١م | صافي قيمة الأصول<br>في<br>٢٠٢٤/١٢/٣١م |
|-------------------------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------|--------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| السيارات                      | ٦٨,٨٨٠                            | ٥٦,٥٢٢               | ٠                         | ١٢٥,٤٠٢                           | ١٥,٥٢٢                              | ١٨,٧٤٣           | ٠                        | ٣٤,٢٦٥                              | ٥٣,٣٥٨                                | ٩١,١٣٧                                |
| أجهزة حاسب الي                | ١٠,١٦١                            | ٠                    | ٠                         | ١٠,١٦١                            | ٣,٧٩٦                               | ٦,٢٥٦            | ٠                        | ١٠,٠٥٢                              | ٦,٣٦٥                                 | ١٠٩                                   |
| الآت و معدات                  | ٠                                 | ١٠٣,٣٢٣              | ٠                         | ١٠٣,٣٢٣                           | ٠                                   | ٧,٨١٣            | ٠                        | ٧,٨١٣                               | ٩٥,٥١٠                                | ٩٥,٥١٠                                |
| أجهزة وأدوات عرض              | ٣,١٦٤                             | ٠                    | ٠                         | ٣,١٦٤                             | ٥٢٩                                 | ٩٢٥              | ٠                        | ١,٤٥٤                               | ٢,٦٣٥                                 | ١,٧١٠                                 |
| عدد وأدوات                    | ٠                                 | ٣,٦٠٠                | ٠                         | ٣,٦٠٠                             | ٠                                   | ٤٥١              | ٠                        | ٤٥١                                 | ٣,١٤٩                                 | ٣,١٤٩                                 |
| أجهزة تدفئة وتبريد            | ١٠,٤٩٤                            | ٧٨,٨٣٥               | ٠                         | ٨٩,٣٢٩                            | ٢,٦١٨                               | ٦,٤٥٦            | ٠                        | ٩,٠٧٤                               | ٧,٨٧٦                                 | ٨٠,٢٥٥                                |
| اثاث ومفروشات                 | ١١,١٨١                            | ٠                    | ٠                         | ١١,١٨١                            | ٢,٧٨١                               | ٤,٤٥٨            | ٠                        | ٧,٢٣٩                               | ٨,٤٠٠                                 | ٣,٩٤٢                                 |
| لوحات إعلانية                 | ٤,٥٠٠                             | ٠                    | ٠                         | ٤,٥٠٠                             | ١,٨٠١                               | ٢,٦٩٨            | ٠                        | ٤,٤٩٩                               | ٢,٦٩٩                                 | ١                                     |
| أجهزة الاتصال والامن والحماية | ٤٠٠                               | ٠                    | ٠                         | ٤٠٠                               | ٨٧                                  | ١٧٤              | ٠                        | ٢٦١                                 | ٣١٣                                   | ١٣٩                                   |
| الإجمالي                      | ١٠٨,٧٨٠                           | ٢٤٢,٢٨٠              | ٠                         | ٣٥١,٠٦٠                           | ٢٧,١٣٤                              | ٤٧,٩٧٤           | ٠                        | ٧٥,١٠٨                              | ٨١,٦٤٦                                | ٢٧٥,٩٥٢                               |

**جمعية حفظ النعمة بالغاظ**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢١٧٧ )**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | <b>(٦) جهات ذات علاقة</b>                   |
|------------------|------------------|---------------------------------------------|
| ١٤,٥٣٧           | -                | صالح عبد العزيز الحسيان (رئيس مجلس الإدارة) |
| ١٤,٥٣٧           | ٠                |                                             |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | <b>(٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى</b> |
|------------------|------------------|--------------------------------------------|
| ١,١٥٥            | ٦,٣١٩            | ذمم العاملين                               |
| ٢,٥٨٠            | ٨,٩٤٤            | تامينات اجتماعية مستحقة                    |
| ١,٠٠٠            | -                | أجور مستحقة                                |
| -                | ٥٢١              | مصاريف مستحقة                              |
| ٤,٦٠٠            | ٢,٨٧٥            | تكاليف مهنية واستشارات                     |
| ١,٠٥٠            | ٧٥٠              | اشتراكات مقدمة                             |
| ١٠,٣٨٥           | ١٩,٤٠٩           |                                            |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | <b>(٨) مخصص نهاية الخدمة</b> |
|------------------|------------------|------------------------------|
| -                | ٥٥٩              | رصيد اول الفترة              |
| ٥٥٩              | -                | المكون خلال العام            |
| -                | (٥٥٩)            | المسدد خلال العام            |
| ٥٥٩              | ٠                | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م             |

**جمعية حفظ النعمة بالغاظ**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢١٧٧ )**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

|                 |                 | (٩) التبرعات النقدية المقيدة                                    |
|-----------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | تبرعات نقدية مقيدة                                              |
| ٥٠,٣٢٢          | -               | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - إفطار صائم                           |
| -               | ١٠,٧٠٠          | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم رواتب الموظفين                   |
| -               | ٥٣,٠٨٠          |                                                                 |
| ٥٠,٣٢٢          | ٦٣,٧٨٠          |                                                                 |
|                 |                 | (١٠) إعانات حكومية                                              |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | دعم الوزارة ٢٠٢٣                                                |
| ٣٠٠,٠٠٠         | -               | صندوق دعم الجمعيات - منح البرامج و المشاريع                     |
| -               | ٣٢٠,٠٠٠         | صندوق دعم الجمعيات - التميز المؤسسي                             |
| -               | ٢١,٥٠٠          | صندوق دعم الجمعيات - دعم رأس المال البشري                       |
| -               | ٣٦,٠٠٠          |                                                                 |
| ٣٠٠,٠٠٠         | ٣٧٧,٥٠٠         |                                                                 |
|                 |                 | (١١) تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)                            |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | تبرعات تخفيض التزام : شركة عبدالعزيز سعود ابونيان               |
| -               | ١١,٣٢٣          | تخفيض التزام : شركة النيربين للتبريد و التكييف و المعدات        |
| -               | ٢٠,٧٠٠          | تبرعات تخفيض التزام ٢٠٢٣                                        |
| ٢١١,٥٥٠         | ٠               | تبرعات تخفيض التزام عامه :                                      |
| -               | ٤٨,٠٠٤          |                                                                 |
| ٢١١,٥٥٠         | ٨٠,٠٢٧          |                                                                 |
|                 |                 | (١٢) مصروفات الأنشطة                                            |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | إفطار صائم                                                      |
| ٥٩٥             | ٢٣,٩٢٣          | دعم رواتب الموظفين                                              |
| ٣١,٠٨٠          | ٥٣,٠٨٠          | مصروفات صندوق الجمعيات - دعم تشغيلي                             |
| ١٢,٣٤٤          | ٣٧,٦٥٦          | يوم التأسيس                                                     |
| ٣٠٠             | ١٧٤             | مصروفات صندوق دعم الجمعيات - منح البرامج و المشاريع             |
| -               | ١٦,٣٢٩          | مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة نقدية - برنامج كشته              |
| -               | ٥٤٥             | مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة نقدية - يوم الغذاء الصحي العالمي |
| -               | ٥٦٤             |                                                                 |
| ٤٤,٣١٩          | ١٣٢,٢٧١         |                                                                 |

جمعية حفظ النعمة بالغاظ  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢١٧٧ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

| (١٣) المصروفات العمومية والإدارية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| رواتب واجور وما في حكمها          | ١٦,٠٠٠          | ١٤٤,٠٠٠         |
| مصاريف حكومية                     | ٢,٧٩٨           | -               |
| ضيافة ونظافة                      | ٢,٤٠٠           | -               |
| صيانة وإصلاح                      | ١,٤٥٠           | ٤٨٦             |
| هاتف وبريد                        | ٥٧٠             | ٤٧٠             |
| مكتبية ومطبوعات                   | -               | ٦٧٨             |
| مصروفات أخرى                      | -               | ٣٧٨             |
| تامينات اجتماعية                  | -               | ٢,٥٨٠           |
|                                   | <b>٢٣,٢١٨</b>   | <b>١٤٨,٥٩٢</b>  |

| (١٤) صافي الأصول المقيدة                                         | الرصيد<br>بداية الفترة | الإيرادات والتبرعات<br>خلال الفترة | المنصرف<br>خلال الفترة | الرصيد<br>نهاية الفترة |
|------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| شراء سيارة للجمعية - المتجر الالكتروني                           | ٥٨٢                    | ٠                                  | ٠                      | ٥٨٢                    |
| المحافظة على النعم - المتجر الالكتروني                           | ٤٣٨                    | ٠                                  | ٠                      | ٤٣٨                    |
| آلة سماد نفايات الطعام - المتجر الالكتروني                       | ٧,٢٩٨                  | ٠                                  | ٧,٢٩٨                  | ٠                      |
| البرامج التوعوية - المتجر الالكتروني                             | ٦٧٤                    | ٠                                  | ٠                      | ٦٧٤                    |
| شراء مكيفات لمقر الجمعية - المتجر الالكتروني                     | ٣٨٩                    | ٠                                  | ٠                      | ٣٨٩                    |
| تصاميم فطين وغشيم - المتجر الالكتروني                            | ١٩                     | ٠                                  | ٠                      | ١٩                     |
| دعم رواتب الموظفين ٢٠٢٤ م                                        | ٠                      | ٥٣,٠٨٠                             | ٥٣,٠٨٠                 | ٠                      |
| تبرعات عينية مقيدة - غرفة تبريد                                  | ٤,٨٠٠                  | ٠                                  | ٤,٨٠٠                  | ٠                      |
| دعم فرص خدمات المجتمع - شراء سيارة للاستلام وتوزيع فائض الأطعمة  | ٤,١٣٠                  | ٠                                  | ٠                      | ٤,١٣٠                  |
| دعم الأنشطة الإسلامية - شراء سيارتين لاستلام وتوزيع فائض الأطعمة | ١٨,٩٧٦                 | ٠                                  | ٠                      | ١٨,٩٧٦                 |
| توفير مستلزمات مطبخ                                              | ٢,٨٨١                  | ٠                                  | ٠                      | ٢,٨٨١                  |
| إفطار صائم ٢٠٢٣-٢٠٢٤                                             | ١٨,٢٥٥                 | ١٠,٧٠٠                             | ٢٣,٩٢٣                 | ٥,٠٣٢                  |
| إفطار صائم منصة احسان ٢٠٢٣                                       | ١٨                     | ٠                                  | ١٨                     | ٠                      |
| صندوق دعم الجمعيات - دعم تشغيلي ٢٠٢٣م                            | ٣٧,٦٥٦                 | ٠                                  | ٣٧,٦٥٦                 | ٠                      |
| صندوق دعم الجمعيات - منحة البرامج والأنشطة ٢٠٢٣م                 | ٢٥٠,٠٠٠                | ٠                                  | ٢٥٠,٠٠٠                | ٠                      |
| صندوق دعم الجمعيات - التميز المؤسسي ٢٠٢٤                         | ٠                      | ٢١,٥٠٠                             | ١٢,٨٩٥                 | ٨,٦٠٥                  |
| صندوق دعم الجمعيات - منحة البرامج والأنشطة ٢٠٢٤م                 | ٠                      | ٣٢٠,٠٠٠                            | ٢٨٠,٠٠٠                | ٤٠,٠٠٠                 |
| صندوق دعم الجمعيات - منحة رأس المال البشري ٢٠٢٤م                 | ٠                      | ٣٦,٠٠٠                             | ٣٦,٠٠٠                 | ٠                      |
|                                                                  | <b>٣٤٦,١١٧</b>         | <b>٤٤١,٢٨٠</b>                     | <b>٧٠٥,٦٧١</b>         | <b>٨١,٧٢٦</b>          |

\* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.  
\* ان أغلب القيود التي تخص صافي الاصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح والتبرعات في برامج ترتبط بالأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود اي القيود طويلة الاجل او استثمارية او راسمالية في شراء الاصول .

إيضاح (١٥) عام

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .