

جمعية حفظ النعمة بالغاظ
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن الفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-

تقرير المراجع المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١٣-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية حفظ النعمة بالغاظ

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حفظ النعمة بالغاظ مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٢١٧٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

لفت أنتباه:

القوائم المالية الأولى للجمعية وتعتبر عن الفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠٢١م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية حفظ النعمة بالغاظ تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٨ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٧ يونيو ٢٠٢٣ م

جمعية حفظ النعمة بالغايط
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٧)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٥٤,٩٢٢	(٤)	التقدي وما في حكمه
١٥,٩٦٨	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٧٠,٨٩٠		مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٩١,٧٦٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٩١,٧٦٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٦٢,٦٥٧		مجموع الموجودات
		المطلوبات المتداولة
٢,١٦٨	(٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٨,٥٣٧	(٨)	أطراف ذات علاقة
٣٠,٧٠٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٠,٧٠٥		مجموع المطلوبات
		صافي الأصول
٧٥,٩٥٧		صافي الأصول غير المقيدة
٥٥,٩٩٥	(٩)	صافي الأصول المقيدة
١٣١,٩٥٢		مجموع صافي الأصول
١٦٢,٦٥٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

عن الفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
			الإيرادات والمكاسب
١٥,٢٦٧	-	١٥,٢٦٧	التبرعات النقدية العامة
١٥,٤٠٨	١٥,٤٠٨		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣,٥٥٤	-	٣,٥٥٤	(١١) التبرعات العينية
١٩١,٨٤٤	١٩١,٨٤٤	-	(١٢) المنح الحكومية
٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	-	(١٣) تبرعات منصة احسان
٥,٤٠٠	-	٥,٤٠٠	إيرادات الاشتراكات
٤٠١,٠٥٧	-	٤٠١,٠٥٧	تبرعات خدمات تطوعية
٢١١,٨٩٨	-	٢١١,٨٩٨	تبرعات تخفيض التزام
-			صافي الأصول المحررة من القيود
-	(١٧٢,٢٥٧)	١٧٢,٢٥٧	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٨٦٥,٤٢٨	٥٥,٩٩٥	٨٠٩,٤٣٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
			المصروفات والمساعدات
(٤٣٤)	-	(٤٣٤)	مصاريف الحوكمة
(٥٠٦)	-	(٥٠٦)	مصاريف جمع اموال
(٤٠١,٠٥٧)	-	(٤٠١,٠٥٧)	مصروفات خدمات تطوعية
(٦٢,٨٢٠)	-	(٦٢,٨٢٠)	(١٤) تكاليف تشغيلية محملة على النشاط
(٤٢,٦١١)	-	(٤٢,٦١١)	(١٥) مصاريف البرامج والانشطة
(٢٢٠,١٤٤)	-	(٢٢٠,١٤٤)	(١٦) المصاريف العمومية والإدارية
(٥,٩٠٥)	-	(٥,٩٠٥)	(٦) استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٧٣٣,٤٧٦)	-	(٧٣٣,٤٧٦)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١٣١,٩٥٢	٥٥,٩٩٥	٧٥,٩٥٧	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
١٣١,٩٥٢	٥٥,٩٩٥	٧٥,٩٥٧	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
-	-	-	صافي الأصول بداية الفترة
١٣١,٩٥٢	٥٥,٩٩٥	٧٥,٩٥٧	صافي الأصول نهاية الفترة

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

جمعية حفظ النعمة بالغايط
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٧)
قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣١,٩٥٢	التغير في صافي الأصول
	تعديلات على التغير صافي الأصول
٥,٩٠٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٣٧,٨٥٧	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٥,٩٦٨)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,١٦٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٨,٥٣٧	أطراف ذات علاقة
١٥٢,٥٩٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٧,٦٧٢)	إضافة الممتلكات والآلات والمعدات
(٩٧,٦٧٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٤,٩٢٢	صافي التغير في رصيد النقدية
-	رصيد النقدية في بداية الفترة
٥٤,٩٢٢	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية حفظ النعمة بالغاظ
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٧)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية حفظ النعمة بالغاظ جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٧) بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ الموافق - ١٥ نوفمبر ٢٠٢١ م . مقرها الرياض - محافظة الغاظ وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- توعية المجتمع بخطورة الإسراف.
- المساهمة في الحفاظ على النعم وطرق استغلال الفائض منها.
- معالجة فائض النعم وترشيد المجتمع في الاستهلاك الغذائي.
- سد حاجة الأسر من الطعام والسلال الغذائية للمحتاجين.
- تطوير آليات وتقنيات حفظ النعمة.

السنة المالية:

القوائم المالية الأولى للجمعية وتعتبر عن الفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (ايضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفاذها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٧-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

٨-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٩-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

- أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٠-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوبوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١١-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٢-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٣-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٤-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٤,٩٢٢
٥٤,٩٢٢

(٤) النقد وما في حكمه

بنك الانماء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٥,٩٦٨
١٥,٩٦٨

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى

ضريبة القيمة المضافة مشتريات

جمعية حفظ النعمة بالغاظ

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

ايضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة

الإضافات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

مجمع الاستهلاك

إهلاك السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

القيمة الدفترية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	لوحات اعلانية	اثاث ومفروشات	أجهزة التدفئة والتبريد	اجهزة وادوات العرض	اجهزة الحاسب الآلي	سيارات
٩٧,٦٧٢	٤,٥٠٠	١١,١٨١	٤,٢١٧	٨٨٤	٨,٠١١	٦٨,٨٨٠
٩٧,٦٧٢	٤,٥٠٠	١١,١٨١	٤,٢١٧	٨٨٤	٨,٠١١	٦٨,٨٨٠
٥,٩٠٥	٨٤٦	١,١٠٤	٧٤٠	١٣٣	١,٣٣٦	١,٧٤٦
٥,٩٠٥	٨٤٦	١,١٠٤	٧٤٠	١٣٣	١,٣٣٦	١,٧٤٦
٩١,٧٦٧	٣,٦٥٤	١٠,٠٧٧	٣,٤٧٧	٧٥١	٦,٦٧٥	٦٧,١٣٤

جمعية حفظ النعمة بالغاظ
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٧)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٧) الأرصدة الدائنة الأخرى
١,٤٤٢	ذمم موظفين
٤٥٠	الاشتراكات المقدمة
٢٧٦	موردون تجاريون
٢,١٦٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	طبيعة العلاقة	نوع العلاقة	(٨) اطراف ذات علاقة
٢٨,٥٣٧	رئيس مجلس الإدارة	تمويلي	صالح عبد العزيز الحسيان
٢٨٥٣٧			

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المستخدم خلال العام	المقيد خلال العام	(٩) صافي الأصول المقيدة
٧,٢٠٠	-	٧,٢٠٠	شراء اله سماد نفايات الطعام - المتجر الالكتروني
-	(٥,٤٠٠)	٥,٤٠٠	تبرعات افطار صائم
-	(١,٠٠٠)	١,٠٠٠	فعالية بهجة الغاظ
٦٧٤	-	٦٧٤	البرامج التوعوية - المتجر الالكتروني
٤٨٤	-	٤٨٤	شراء سيارة للجمعية - المتجر الالكتروني
٣٤٠	-	٣٤٠	المحافظة على النعم - المتجر الالكتروني
٢٩١	-	٢٩١	شراء مكيفات لمقر الجمعية - المتجر الالكتروني
١٩	-	١٩	تصاميم فطين وغشيم - المتجر الالكتروني
١٨,٩٧٦	(٨٧,٠٧٤)	١٠٦,٠٥٠	اعانة الوزارة - دعم فرص الانشطة الاسلامية
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - دعم التأسيس
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	اعانة الوزارة التميز المؤسسي
٢,٨٨١	(٨,٧٨٣)	١١,٦٦٤	اعانة الوزارة توفير مستلزمات مطبخ الجمعية
٤,١٣٠	-	٤,١٣٠	اعانة الوزارة - دعم فرص خدمات المجتمع
٢١,٠٠٠	-	٢١,٠٠٠	تبرعات منصة احسان (منحة تأسيسية)
٥٥,٩٩٥	(١٧٢,٢٥٧)	٢٢٨,٢٥٢	

جمعية حفظ النعمة بالغاظ
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٧)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن الفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٧,٢٠٠	شراء اله سمد نفايات الطعام - المتجر الالكتروني
٥,٤٠٠	تبرعات افطار صائم
١,٠٠٠	فعالية بهجة الغاظ
٦٧٤	البرامج التوعوية - المتجر الالكتروني
٤٨٤	شراء سيارة للجمعية - المتجر الالكتروني
٣٤٠	المحافظة على النعم - المتجر الالكتروني
٢٩١	شراء مكيفات لمقر الجمعية - المتجر الالكتروني
١٩	تصاميم فطين وغشيم - المتجر الالكتروني
١٥,٤٠٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) التبرعات العينية
٢,٤٥٠	اجهزة مكتبية من جمعية ارتقاء
١,٠٠٠	ثلاجة
١٠٤	تبرعات ليوم المياه العالمي
٣,٥٥٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) المنح الحكومية
١٠٦,٠٥٠	اعانة الوزارة - دعم فرص الانشطة الاسلامية
٥٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - دعم التأسيس
٢٠,٠٠٠	اعانة الوزارة التميز المؤسسي
١١,٦٦٤	اعانة الوزارة توفير مستلزمات مطبخ الجمعية
٤,١٣٠	اعانة الوزارة - دعم فرص خدمات المجتمع
١٩١,٨٤٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) تبرعات منصة احسان
٢١,٠٠٠	منحة تأسيسية
٢١,٠٠٠	

جمعية حفظ النعمة بالغايط
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٧)
ايضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) تكاليف تشغيلية محملة على النشاط
٤٨,٠٠٠	الرواتب والاجور النقدية
١٢,٣٤٨	المنافع والخدمات والتأمين
١,٤٣٠	مزايا وحوافز
١,٠٤٢	المستهلكات
٦٢,٨٢٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) مصاريف الأنشطة
٣٠,٧٦٨	مصرفوات المنح الحكومية
٥,٤٠٠	إفطار صائم
٣,١٣٩	برنامج لنسعدهم
٣,٣٠٥	فعالية بهجة الغايط
٤٢,٦١١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١/١٥) مصرفوات المنح الحكومية
٢٠,٠٠٠	رسوم واشتراكات
٨,١٨٨	مصرفوات الدعم الاجتماعي
٢,٥٨٠	مصرفوات دعم الفرص الاسلامية
٣٠,٧٦٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٦) المصاريف العمومية والإدارية
١٧٢,٨٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٢٦,٢١٤	اشتراكات وتصديقات
٥,٠٠٠	مصروف الاجارات
٣,٤٤٣	مصاريف التدريب والتأهيل
٣,٢٠٧	الدعاية والاعلان
٢,٠٨٢	مستهلكات اخرى
١,٥٠٠	مصاريف حكومية
١,٥٤٢	ضيافة
١,٣٣٨	الهاتف والفاكس والانترنت والبريد
١,٣٣٢	مستلزمات مكتبية
١,٠٣٧	مياه وكهرباء
٤٥٠	اجور تحميل وتنزيل
١٦٣	مواد تنظيف
٣٧	رسوم بنكية
٢٢٠,١٤٤	

(١٧) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٨) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٩) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٨ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٧ يونيو ٢٠٢٣ م.