

جمعية حفظ النعمة بمحافظة القنفذة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٢٤)
القنفذة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
عن السنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية حفظ النعمة بمحافظة القنفذة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٢٤)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / جمعية حفظ النعمة بمحافظة القنفذة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٢٤)

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لجمعية حفظ النعمة بمحافظة القنفذة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٢٤) - القنفذة والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (١٤) المتممة للقوائم المالية والمكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعقل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما إننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

أمر آخر

- صدر تقرير مراقب الحسابات السابق عن قوائم السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م برأي مطلق بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم وأحكام نظام الشركات وعقود تأسيس الجمعية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءاً كانت ناتجة عن غش أو خطأ عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف صليتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة (مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية لجمعية حفظ النعمة بمحافظة القنفذة ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



تقرير المراجع المستقل (تسمة)

إلى السادة / جمعية حفظ النعمة بمحافظة القنفذة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٢٤)

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

عن شركة سند الأولى للمراجعة وتحديق الحسابات

الشريك / تركي بن ناصر آل هادي

ترخيص رقم (٥٤٦)

الرياض في: ٢٥ شوال ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٣ أبريل ٢٠٢٦ م



جمعية حفظ النعمة بمحافظة القنفذة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٢٤)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
			الأصول المتداولة
٨,٥١٩	٩,٢٨٨	٤	النقد وما في حكمه
١٣	.	٥	أرصدة مدينة أخرى
٨,٥٣٢	٩,٢٨٨		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول الغير متداولة
.	٨٢٦	٦	ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي
.	٨٢٦		مجموع الأصول الغير متداولة
٨,٥٣٢	١٠,١١٤		مجموع الأصول
			الالتزامات المتداولة
.	.		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات الغير متداولة
.	.		مجموع الالتزامات الغير متداولة
.	.		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول و الالتزامات
			صافي الأصول
.	.		صافي الأصول المقيدة
٨,٥٣٢	١٠,١١٤		صافي الأصول الغير مقيدة
٨,٥٣٢	١٠,١١٤		مجموع صافي الأصول
٨,٥٣٢	١٠,١١٤		مجموع صافي الأصول والالتزامات

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية حفظ النعمة بمحافظة القنفذة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٢٤)
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الإيرادات والمكاسب				
التبرعات العامة	٦٤,٠١٢	.	٦٤,٠١٢	١٠,٩٠٩
صندوق دعم الجمعيات (دعم التأسيس)	.	.	.	١٢,٠٠٠
تبرعات منصة إحسان للعمل الخيري	.	٣٣٣,٥٠٠	٣٣٣,٥٠٠	.
إيرادات الاسترداد الضريبي	١٣,٠٤٤	.	١٣,٠٤٤	.
اشتراك عضوية	١,٨٠٠	.	١,٨٠٠	.
صافي الأصول المحجزة من القيود	٣٣٣,٥٠٠	(٣٣٣,٥٠٠)	.	.
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤١٢,٣٥٦	.	٤١٢,٣٥٦	١٣٠,٩٠٩
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف				
المصاريف والخسائر				
٨	٣٣٣,٥٠٠	.	٣٣٣,٥٠٠	.
مصاريف البرامج والأنشطة - منصة إحسان	٧٦,٢٥٠	.	٧٦,٢٥٠	٨٥,٨٢٨
٩	.	.	.	٢٣,٥٠٠
مصاريف البرامج والأنشطة	٩٥٠	.	٩٥٠	١٣,٠٤١
١٠	٧٤	.	٧٤	.
مصاريف محملة على النشاط	٤١٠,٧٧٤	.	٤١٠,٧٧٤	١٢٢,٣٦٩
١١	.	.	.	.
المصاريف العمومية والإدارية	١,٥٨٢	.	١,٥٨٢	٨,٥٣٢
إهلاك الآلات والمعدات	١,٥٨٢	.	١,٥٨٢	٨,٥٣٢
(إجمالي المصاريف)	١,٥٨٢	.	١,٥٨٢	٨,٥٣٢
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة				
البشود الاستثنائية				
التغير في صافي الأصول	١,٥٨٢	.	١,٥٨٢	٨,٥٣٢
صافي الأصول في بداية السنة	٨,٥٣٢	.	٨,٥٣٢	.
صافي الأصول في نهاية السنة	١٠,١١٤	.	١٠,١١٤	٨,٥٣٢

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية حفظ النعمة بمحافظة القنفذة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٢٤)
 قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		الأنشطة التشغيلية
٨,٥٣٢	١,٥٨٢	التغير في صافي الأصول
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٠	٧٤	إهلاك الآلات والمعدات
٨,٥٣٢	١,٦٥٦	
		<u>صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية</u>
(١٣)	١٣	أرصدة مدينة أخرى
٨,٥١٩	١,٦٦٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٠	(٩٠٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٠	(٩٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٨,٥١٩	٧٦٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٠	٨,٥١٩	النقد ، وما في حكمه بداية السنة
٨,٥١٩	٩,٢٨٨	النقد ، وما في حكمه نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

١-١ نبذة عن الجمعية:

جمعية حفظ النعمة بمحافظة القنفذة بمحافظة القنفذة هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٢٤) وتاريخ ٠٨/٠٨/١٤٤٤ هجراً ومركزها الرئيسي القنفذة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

٢-١ أهداف الجمعية:

تتمثل أهداف الجمعية في التالي:

- ابتكار تقنيات متنوعة للحفاظ على الفائض من الغذاء.
- التكامل والتعاون ما بين القطاعات الحكومية والأهلية لتحقيق المستهدف في الأمن الغذائي والحد من الهدر.
- العناية بفائض الغذاء وفقاً للاشتراطات الصحية والفنية.
- توزيع فائض الغذاء وفق المعايير والاشتراطات
- توعية وإرشاد الفرد والمجتمع للترشيد في الاستهلاك الغذائي وتجنب الهدر.

٣-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية من شهر يناير وتنتهي في ديسمبر من نفس العام والقوائم المالية المعروضة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مقارنةً بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ مياسة الالتزام

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى ذلك يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والإيرادات والمصروفات.

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها.

٣-٢ استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص عل خلاف ذلك.

١-٣ النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٢-٣ مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

٣-٣ المخزون السلعي

المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

٤-٣ دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية السنة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

٥-٣ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيمة وغير المقيمة وكذلك أصول الاوقاف كما يلي:-

أ- الأصول المقيمة:

وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواءً من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية.

ب- الأصول غير المقيمة:

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع أما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

إن القيمة القابلة للاسترداد لأي أصول أو أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الأعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة للأصل، إذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأية أصول أو أية وحدة مولدة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك انخفاض في قيمة الأصول ويتم الاعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر.

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من المؤشرات التي تثبت أن الخسائر قد انخفضت أو لم تعد موجودة، يتم عكس الخسائر إنخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد، يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض القيمة فقط إلى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الإستهلاكات أو الإطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها.

٦-٣ الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والأمانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم إثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وإن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٧-٣ المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٨-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

٩-٣ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

١٠-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

جمعية حفظ النعمة بمحافظة القنفذة
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٢٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤- النقد وما في حكمه		كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٤	٢٠٢٥
بنك البلاد الرئيسي - ١٠٠٢		٨,٥١٨	١,٢٧٢
بنك الاهلي الرئيسي - ٧٦٠٦		١	١,١١٥
بنك الراجحي الرئيسي - ٩٩٥٦		-	٦,٩٠١
المجموع		٨,٥١٩	٩,٢٨٨

٥- ارصدة مدينة أخرى		كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٤	٢٠٢٥
ذمم العاملين (سلف وعهد)		١٣	-
المجموع		١٣	-

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية حفظ النعمة بمحافظة القنفذة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٢٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦-ممتلكات وألات ومعدات - بالتصافي		المجموع	
		أثاث ومفروشات	
التكلفة			
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م		٠	
إضافات		٩٠٠	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٩٠٠	
الاستهلاك المتراكم			
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م		٠	
إهلاك السنة		٧٤	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٧٤	
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٨٢٦	
		٨٢٦	

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية حفظ النعمة بمحافظة القنفذة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٢٤)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		٧. تبرعات منصة إحسان للعمل الخيري
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
	٢٨٢,٠٠٠	مشروع توفير برادات مياه للأمر المحتاجة
٠	٥١,٥٠٠	مشروع عطاء مستمر ونعم دائمة
٠	٣٣٣,٥٠٠	المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية حفظ النعمة بمحافظة القنفذة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٢٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		٨ - مصاريف البرامج والأنشطة - منصة إحسان
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
.	٢٨٢,٠٠٠	مشروع توفير برادات مياه للأسر المحتاجة
.	٥١,٥٠٠	مشروع عطاء مستمر ولعم دائمة
.	٣٣٣,٥٠٠	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر		٩-مصاريف البرامج والأنشطة
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥٧,٦٧٢	١٦,٠٠٠	ترميم مقر الجمعية
٢٨,١٥٦	.	صحن حفظ النعمة
.	٤٨,٢٥٠	مصاريف دعم التأسيس والتشغيل
.	١٢,٠٠٠	مشروع صون
٨٥,٨٢٨	٧٦,٢٥٠	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر		١٠ - مصاريف محملة على النشاط
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٣,٥٠٠	.	رواتب
٢٣,٥٠٠	.	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر		١١-المصاريف العمومية والإدارية
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٥٠٠	.	انتداب
٣,٦٩٧	٦٨	قرطاسية ومطبوعات
١,٠٠٠	.	دعاية وإعلان
٥٠	٤٩١	هاتف وبريد وكهرباء
٩٠٨	.	اشتراكات
١,٩٨٥	٤٥	ضيافة ونظافة
٣٩٥	.	هدايا
٣,٥٠٦	.	أتعاب مهنية
.	٣٤٦	مصاريف متنوعة
١٣,٠٤١	٩٥٠	المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

١٢- إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشأتها. تتكون المطلوبات المالية للجمعية من ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وضمائم للغير ومن المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد بعض هذه المطلوبات المالية خلال عام من تاريخ قائمة المركز المالي واليعض الآخر في تواريخ استحقاقها.

أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تقلب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. إن الجمعية معرضة لمخاطر سعر الفائدة على موجوداتها ومتطلباتها المرتبطة بأسعار الفائدة، بما في ذلك النقد لدى البنوك. تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة على الجمعية في العملات المسجلة بها موجوداتها أو مطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة.

العملات

تتمثل مخاطر العملة في تقلب قيمة أداء مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الجمعية معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة عملها العادية. لم تقم الجمعية بأي معاملات هامة غير الريال السعودي.

الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والنسيب في تكيد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الجمعية على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق مراقبة أرصدها وعمل مخصص ديون مشكوك فيها إذا كان هناك حاجة لتكوينه، كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للجمعية بما في ذلك النقد وما في حكمه والمخزون والموجودات الأخرى فإن تعرض الجمعية للمخاطر ينشأ عن عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

١٣- أرقام المقارنة

- أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

١٤- اعتماد وإصدار القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٦ م.