

جمعية خيرات لحفظ النعمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية خيرات لحفظ النعمة

الرياض – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية خيرات لحفظ النعمة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٧٣٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) 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 ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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 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 لإبداء رأينا.

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)

وتُعد 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 جوهرى 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.
 - تقويم 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 تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى، 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.
 - تقويم 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 خيرات لحفظ النعمة 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

الرياض:

الموافق:

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ

جمعية خيرات لحفظ النعمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٣)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٨,٠٠٠,٧٢١	٢١,٣٦٦,٠٢٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٢٧,٠٨٩	٤٣٩,٢٨٥	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٨,٧٢٧,٨١٠	٢١,٨٠٥,٣١٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٤٦,٠١٩	١٠,٨٠٠		مشروعات تحت التنفيذ
٨٩٩,٩١٥	١,٤٦٩,٥٦٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٣,٨٣٥,١٣٠	١٤,٤٥٦,٢٧٨	(٧)	الممتلكات الاستثمارية - القيمة العادلة
٧,٠٣٧	٤,٦٩٢	(٨)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٤,٩٨٨,١٠١	١٥,٩٤١,٣٣٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٣,٧١٥,٩١١	٣٧,٧٤٦,٦٤٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٦٣,١٦٧	١٩١,١١٢	(٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٦٣,١٦٧	١٩١,١١٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨٠,٠٦٤	٨٦,٧٦٩	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
٨٠,٠٦٤	٨٦,٧٦٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٤٣,٢٣١	٢٧٧,٨٨١		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٢٣,٣١٧,٣٧٢	٢٨,٩٣٩,١٥٣		صافي الأصول غير المقيدة
٩,٤٨٠,٣٨٨	٧,٧٦٧,٣٧٨	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٦٧٤,٩٢٠	٧٦٢,٢٣٣	(١٢)	صافي أصول الأوقاف
٣٣,٤٧٢,٦٨٠	٣٧,٤٦٨,٧٦٤		مجموع صافي الأصول
٣٣,٧١٥,٩١١	٣٧,٧٤٦,٦٤٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

جمعية خيرات لحفظ النعمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٣)
قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					بنود الدخل
٢,٩٥٥,٠٣٧	٢,٣٠٥,٨٤٣	-	-	٢,٣٠٥,٨٤٣	التبرعات النقدية غير المقيدة
٢,٢٧٤,٤٨٩	٢,٨٠٨,٣٣٧	-	٢,٨٠٨,٣٣٧	-	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٣١٦,٦٥٩	٨٧,٣١٣	٨٧,٣١٣	-	-	تبرعات اوقاف
٨٨٥,٤٢٦	٤٩٦,٧٤٢	-	٤٩٦,٧٤٢	-	(١٤) الدعم الحكومي
٦٢٤,٥٤٠	٢,٠٠٥,٤٥٩	-	٢,٠٠٥,٤٥٩	-	(١٥) تبرعات منصة احسان
١١,٦١٠	-	-	-	-	تبرعت الزكاة
٤٨,٣٠٠	٣١,٩٠٠	-	-	٣١,٩٠٠	إشتراقات أعضاء
١,٨٩٤,٣٧٣	٢,٢٨٥,٥٦٣	-	-	٢,٢٨٥,٥٦٣	(١٦) إيرادات الأنشطة
٣٥٢,٩٠٦	٣٥٩,٩٩٩	-	-	٣٥٩,٩٩٩	إيرادات عقارات
-	٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	تبرعات تخفيض التزام
١٠,٧٣٩	٦٢,٣٤٧	-	-	٦٢,٣٤٧	إيرادات رسائل نصية
٤٣,٨٥٦	٥٣,٦٨٧	-	-	٥٣,٦٨٧	إيرادات أخرى
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٧,٠٢٣,٥٤٨)	٧,٠٢٣,٥٤٨	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٩,٤١٧,٩٣٤	١٠,٥٠١,١٩٠	٨٧,٣١٣	(١,٧١٣,٠١٠)	١٢,١٢٦,٨٨٧	اجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(٤,٩٥٣,٢٠٤)	(٥,٦٨٢,١٤٠)	-	-	(٥,٦٨٢,١٤٠)	(١٧) مصروفات الأنشطة
(٤١٧,٣٠١)	(٥٧٥,٤٧٦)	-	-	(٥٧٥,٤٧٦)	(١٨) مصاريف إدارية وعمومية
(١١,٦١٠)	-	-	-	-	مصاريف الزكاة
(٥١٢,١٣٣)	(٥٠٩,١٧٦)	-	-	(٥٠٩,١٧٦)	(٦) استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٣٤٥)	(٢,٣٤٦)	-	-	(٢,٣٤٦)	(٨) إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٥,٨٩٦,٥٩٣)	(٦,٧٦٩,١٣٨)	-	-	(٦,٧٦٩,١٣٨)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٣,٥٢١,٣٤١	٣,٧٣٢,٠٥٢	٨٧,٣١٣	(١,٧١٣,٠١٠)	٥,٣٥٧,٧٤٩	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
(٤١٥,٧٢٤)	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
٢,٦٢٤,٣٩٧	٣٠,٥٩٥	-	-	٣٠,٥٩٥	(٧) أرباح إعادة قياس الممتلكات الإستثمارية
١١٠,٩٤٢	٢٣٣,٤٣٧	-	-	٢٣٣,٤٣٧	أرباح بيع اصول ثابتة
٢,٣١٩,٦١٥	٢٦٤,٠٣٢	-	-	٢٦٤,٠٣٢	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٥,٨٤٠,٩٥٦	٣,٩٩٦,٠٨٤	٨٧,٣١٣	(١,٧١٣,٠١٠)	٥,٦٢١,٧٨١	التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية خيرات لحفظ النعمة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٣)

قائمة التغيرات في صافي الاصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي أصول الوقاف	صافي الاصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٢٧,٦٣١,٧٢٤	٣٦٨,٢٦١	٩,٥٢٨,٥٣٥	١٧,٧٣٤,٩٢٨	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢١
٥,٨٤٠,٩٥٦	٣٠٦,٦٥٩	(٤٨,١٤٧)	٥,٥٨٢,٤٤٤	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
٣٣,٤٧٢,٦٨٠	٦٧٤,٩٢٠	٩,٤٨٠,٣٨٨	٢٣,٣١٧,٣٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٩٩٦,٠٨٤	٨٧,٣١٣	(١,٧١٣,٠١٠)	٥,٦٢١,٧٨١	إجمالي الدخل الشامل
٣٧,٤٦٨,٧٦٤	٧٦٢,٢٣٣	٧,٧٦٧,٣٧٨	٢٨,٩٣٩,١٥٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .

جمعية خيرات لحفظ النعمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٣)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥,٨٤٠,٩٥٥	٣,٩٩٦,٠٨٤	التغير في صافي الأصول
(١١٠,٩٤٢)	(٢٣٣,٤٣٧)	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٥١٢,١٣٣	٥٠٩,١٧٦	خسائر (مكاسب) ممتلكات والآلات ومعدات
٢,٣٤٦	٢,٣٤٦	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٦٢٤,٣٩٧)	(٣٠,٥٩٥)	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٥٤,٧٨٧	٤٠,٢١٨	أرباح إعادة قياس ممتلكات استثمارية
٣,٦٧٤,٨٨٢	٤,٢٨٣,٧٩٢	المكون من مخصص منافع الموظفين
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٨٠,٥٩٨	٢٨٧,٨٠٤	الأرصدة المدينة الأخرى
(١٢٢,٨٠٢)	٢٧,٩٤٥	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٣,٦٤٦)	(٣٣,٥١٣)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٣,٧٢٩,٠٣٢	٤,٥٦٦,٠٢٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤٥,٢١٩)	-	إضافة مشروع تحت التنفيذ
(٢٠٥,٨٢٥)	(١,٠٩٧,٧٣٨)	إضافة الممتلكات والآلات والمعدات
١٨٨,٧٠٠	٢٣٣,٤٣٧	المتحصل من الممتلكات والآلات و المعدات
-	(٣٣٦,٤٢٢)	اضافات الممتلكات الاستثمارية
(٢٦٢,٣٤٤)	(١,٢٠٠,٧٢٣)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣,٤٦٦,٦٨٨	٣,٣٦٥,٣٠٤	صافي التغير في رصيد النقدية
١٤,٥٣٤,٠٣٣	١٨,٠٠٠,٧٢١	رصيد النقدية في بداية السنة
١٨,٠٠٠,٧٢١	٢١,٣٦٦,٠٢٥	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية خيرات لحفظ النعمة -جمعية أهلية- مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٣) بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤٣٧هـ - الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠١٥م. ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- توعية المجتمع ونشر ثقافة حفظ النعم.
- حفظ النعم ووقايتها من الهدر.
- التخفيف على الفئة المستهدفة ومحاولة القضاء على الفقر.
- خلق فرص عمل جديدة للشريحة المستهدفة بدرجة أولى.
- إبراز أهمية دور العمل التطوعي في خدمة المجتمع.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ 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 ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

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. (إيضاح 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 وافتراضات 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.

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

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

الإستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية 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 الإستخدامية 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 للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدم.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه 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 إستنفاذها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها 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 ك" غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها 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 للإسترداد، 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 الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
٪٢٥	السيارات
٪١٠	أجهزة كهربائية
٪٢٥	أجهزة الكترونية
٪١٠	ثلاجات
٪١٠	اثاث
٪١٠	مكيفات
٪١٥	عدد وأدوات
٪١٠	لوحات

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 إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

البيان

برامج كمبيوتر ١٠٪

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ 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 الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٠-٣ 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.

١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

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 معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول 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 أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١٢-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناء عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسي تحويلات وإعادة التصنيف .

١٣-٣ 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.

١٤-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها 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 مباعه أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الإعتراف بما يلتقى 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.

١٥-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع 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.

١٦-٣ 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.

جمعية خيرات لحفظ النعمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٣)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣-١٧ عقود الايجار

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 اذا 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.

٣-١٨ 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٦,٣٩٥,٤٩٢	١٨,١٠٧,٤٧٠	بنك الراجحي الجاري ٥٤٣
٤٢٢,٨٥٩	٢,٠٦٨,٩٩٨	بنك الراجحي - وقف
٦٧٩,٤٧٠	٦٦٤,٦١٤	بنك الانماء
٣٨٢,٧٥٠	٣٩٠,٧٤٦	بنك الجزيرة
١١٤,١٩٨	١٢٢,٢٦٠	بنك الراجحي - مشاريع
٥,٩٥٢	١١,٩٣٧	بنك الراجحي - وقف النعمة
<u>١٨,٠٠٠,٧٢١</u>	<u>٢١,٣٦٦,٠٢٥</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
١٦٣,٣٢١	١٩٧,٣٢١	ذمم مدينة
٣٢٩,١٨٧	٩٨,٤٥٠	مصرفات مدفوعة مقدما
١٠٨,٣٧٥	٨٣,٣٧٥	تأمينات متحجزة
١٠٦,٢٠٦	٥٩,٩٨٩	ضريبة القيمة المضافة
٢٠,٠٠٠	١٥٠	عهد نقدية
<u>٧٢٧,٠٨٩</u>	<u>٤٣٩,٢٨٥</u>	

جمعية خيرات لحفظ النعمة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٣)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	لوحات	عدد وأدوات	مكيفات	اثاث	ثلاجات	أجهزة الكترونية	أجهزة كهربائية	سيارات	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
									<u>التكلفة</u>
٢,٣٦٣,٧٨٢	١٣,٩٦٥	١,٣٧٤	٣٤,٤٢٩	٨٣,٩٨١	٢٨٩,٢٩٤	٩٤,٩٩٢	٢٧,٩٩١	١,٨١٧,٧٥٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٠٩٧,٧٣٨	-	-	٣,٦٥١	٩,٩٩٦	٤٧,٠٤٨	٢٢,٣٢٧	٧٢,٠٠٢	٩٤٢,٧١٣	الإضافات
(٥٨٦,٣٤٣)	-	-	-	-	-	(٢,٠٤٣)	-	(٥٨٤,٣٠٠)	الإستبعادات
٢,٨٧٥,١٧٧	١٣,٩٦٥	١,٣٧٤	٣٨,٠٨٠	٩٣,٩٧٧	٣٣٦,٣٤٢	١١٥,٢٧٧	٩٩,٩٩٣	٢,١٧٦,١٦٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
									<u>مجمع الاستهلاك</u>
١,٤٦٣,٨٦٧	٣,٩٧٩	٧٤٦	٩,٧٢٠	٣٧,٦٠١	١١٨,٠٩١	٨٣,٤٠٥	١٠,٧٩٥	١,١٩٩,٥٣٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٠٩,١٧٦	١,٣٩٧	٢٠٦	٣,٤٧٠	٨,٥٧٥	٢٩,١١٠	٧,٤١٦	٤,٥٨٥	٤٥٤,٤١٧	الإضافات
(٥٦٧,٤٣١)	-	-	-	-	-	(١,٠٨٠)	-	(٥٦٦,٣٥١)	الإستبعادات
١,٤٠٥,٦١٢	٥,٣٧٦	٩٥٢	١٣,١٩٠	٤٦,١٧٦	١٤٧,٢٠١	٨٩,٧٤١	١٥,٣٨١	١,٠٨٧,٥٩٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
									<u>القيمة الدفترية</u>
١,٤٦٩,٥٦٥	٨,٥٩٠	٤٢٢	٢٤,٨٩٠	٤٧,٨٠١	١٨٩,١٤١	٢٥,٥٣٦	٨٤,٦١٢	١,٠٨٨,٥٧٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٩٩,٩١٥	٩,٩٨٦	٦٢٨	٢٤,٧٠٩	٤٦,٣٨١	١٧١,٢٠٣	١١,٥٨٧	١٧,١٩٥	٦١٨,٢٢٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية خيرات لحفظ النعمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أرباح/ خسائر قياس القيمة العادلة	إضافات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٧) الممتلكات الاستثمارية - القيمة العادلة
١٢,٥٥٤,١٠٦	٦٨٢,٥٠٨	-	١١,٨٧١,٥٩٨	أراضي
١,٩٠٢,١٧٢	(٦٥١,٩١٤)	٥٩٠,٥٥٤	١,٩٦٣,٥٣٢	المباني
١٤,٤٥٦,٢٧٨	٣٠,٥٩٤	٥٩٠,٥٥٤	١٣,٨٣٥,١٣٠	

الإجمالي	برنامج الكمبيوتر	(٨) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٢٣,٤٥٥	٢٣,٤٥٥	<u>التكلفة</u>
٢٣,٤٥٥	٢٣,٤٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٦,٤١٨	١٦,٤١٨	<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢,٣٤٦	٢,٣٤٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٨,٧٦٤	١٨,٧٦٤	الإضافات
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٦٩٢	٤,٦٩٢	<u>القيمة الدفترية</u>
٧,٠٣٧	٧,٠٣٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) الأرصدة الدائنة الأخرى
٧١,١٦٣	١٠٧,٧٥٠	ايراد مقدم
٤٢,٩٠٠	٥٦,٩٣١	مخصص اجازات مستحقة
٤٩,١٠٤	٢٦,٤٣١	مصروفات مستحقة
١٦٣,١٦٧	١٩١,١١٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) مخصص منافع الموظفين
٢٨,٩٢٣	٨٠,٠٦٤	رصيد اول السنة
٥٤,٧٨٧	٤٠,٢١٨	المكون خلال السنة
(٣,٦٤٦)	(٣٣,٥١٣)	المسدد خلال العام
٨٠,٠٦٤	٨٦,٧٦٩	

جمعية خيرات لحفظ النعمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	المحرم من القيود العام خلال	الإيرادات المقيدة خلال العام	إعادة تصنيف	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	(١١) صافي الأصول المقيدة
١,٠٣٤,٩٣٢	(٨٥٣,٢٦١)	١,٠٥٣,٤٩٨	-	٨٣٤,٦٩٥	مشروع الاطعام المتحرك (سيارات)
٧٤٢,٦٣٨	(١,٥٦٤,٤٨٩)	٩٣٧,٨١٤	-	١,٣٦٩,٣١٣	أطعموني
٤٩٥,٧٣٠	(٤٠٠)	-	-	٤٩٦,١٣٠	اعانة الوزارة برامج وانشطة
١٩٦,١٠٢	-	-	-	١٩٦,١٠٢	سلة الخير
١,٩٥١,٨٨٩	(١٨٨,٦٧١)	-	-	٢,١٤٠,٥٦٠	المنح الحكومي- دعم التشغيل
٢٥١,٧٤٢	-	٢٥١,٧٤٢	-	-	المنح الحكومي- دعم صندوق الجمعيات رأس المال البشري
-	(٢٤٥,٠٠٠)	٢٤٥,٠٠٠	-	-	المنح الحكومي - دعم صندوق الجمعيات قافلة خيرات
١,١٩٠,٨٤٣	-	-	-	١,١٩٠,٨٤٣	قافلة خيرات
٦٠٥,٢٩٧	-	-	-	٦٠٥,٢٩٧	مشاريع الاهداف
٤٣٤,٤٦١	(٦٣,٠٤٧)	-	-	٤٩٧,٥٠٨	مشروع اكتفاء
-	(٤١٩,٤٩٤)	٤,٠٣٠	-	٤١٥,٤٦٤	افطار صائم
-	(٥٧٨)	-	-	٥٧٨	فرحة العيد
١٤,١٧٨	-	-	-	١٤,١٧٨	اضاحي العيد
٦٨,٥٥٦	(١٩٢,٧٦١)	٨٣,٨٥١	(١٥٠,٠٠٠)	٣٢٧,٤٦٥	ثمار خيرات
٩٣,٣٩٢	-	-	-	٩٣,٣٩٢	ثلاجات حفظ النعمة
٣٩٧	(٢,٢٨٢)	٢,٥٨٩	-	٨٩	سقيا المياه
١,١٩٦	(٥٣٨)	١,٥٥٥	-	١٧٩	كفارات
١٠,١٣٥	-	-	-	١٠,١٣٥	تبرع دعم راتب ادارة تنمية الموارد المالية
-	(٣٨١,٥٥٣)	٣٨١,٥٥٣	-	-	دعم منصة إحسان - إفطار صائم
-	(١٠٨,١٨٠)	-	-	١٠٨,١٨٠	دعم منصة إحسان - سقيا الماء
-	(١٥٠,٠٠٠)	-	١٥٠,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان - ثمار خيرات (مؤسسة سليمان الراجحي) ١
-	(١٥٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	-	-	دعم منصة إحسان - ثمار خيرات (مؤسسة سليمان الراجحي) ٢
-	(٣٣٣,٣٣٠)	٣٣٣,٣٣٠	-	-	دعم منصة إحسان - اطعموني
٣٥,٢٧٨	(٢٦٠,٤٩٨)	٢٩٥,٧٧٦	-	-	دعم منصة إحسان - الاطعام المتحرك شركة روشن
١٩٣,٨٠٠	(٥١,٠٠٠)	٢٤٤,٨٠٠	-	-	دعم منصة إحسان - مشروع اكتفاء شركة روشن
-	(٦٠٠,٠٠٠)	٦٠٠,٠٠٠	-	-	دعم منصة إحسان - دعم تشغيلي وقف سلطنة الراجحي
٢٢٣,٥٥٨	(٨٩١,٢٩٤)	-	-	١,١١٤,٨٥٤	تبرع مقيد بالصرف على المستفيدين فقط
٢٤,٠٠٠	(٢٦,٠٠٠)	-	-	٥٠,٠٠٠	التميز المؤسسي
١٥٩,٣١٠	(١٤٠,٦٩٠)	٣٠٠,٠٠٠	-	-	دعم لتجهيز مكتب جمع الفائض وتوزيعه بالقران
٢٤,٥١٨	(٤٠٠,٤٨٢)	٤٢٥,٠٠٠	-	-	دعم شراء سيارة ورواتب
١٥,٤٢٦	-	-	-	١٥,٤٢٦	منصة تبرع
٧,٧٦٧,٣٧٨	(٧,٠٢٣,٥٤٨)	٥,٣١٠,٥٣٨	-	٩,٤٨٠,٣٨٨	

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها اعلاه ولا تتضمن

محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية و تتضمن القيود قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول كما في بند مشروع الإطعام المتحرك (سيارات) و أطعموني و دعم منصة إحسان الإطعام المتحرك شركة روشن و دعم منصة إحسان دعم تشغيلي وقف سلطنة الراجحي و دعم لتجهيز مكتب جمع الفائض و توزيعه بالقران و دعم شراء سيارة و رواتب .

جمعية خيرات لحفظ النعمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

المحرر من القيود خلال العام	الايرادات المقيدة خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) صافي أصول الاوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
٧٦٢,٢٣٣	٨٧,٣١٣	٦٧٤,٩٢٠	مشروع وقف خيرات
٧٦٢,٢٣٣	٨٧,٣١٣	٦٧٤,٩٢٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٤,٣٨٩	١,٠٥٣,٤٩٨	مشروع الاطعام المتحرك
٤٥٢,٩٥٨	٩٣٧,٨١٤	مشروع اطعموني
-	٤٢٥,٠٠٠	دعم شراء سيارة ورواتب
-	٣٠٠,٠٠٠	دعم لتجهيز مكتب جمع الفائض وتوزيعه بالفريان
٢٠٦,٠٠٠	٨٣,٨٥١	ثمار خيرات
٢٥,١٢٦	٤,٠٣٠	إفطار صائم
٣,٩٥١	٢,٥٨٩	سقيا المياه
٢,١٥٢	١,٥٥٥	مشروع الكفارات
٩٢٩,٩٦٠	-	مشروع قافلة خيرات
٣٢٣,٦٠٠	-	مشروع اكتفاء
١٠٢,٠٠٦	-	دعم صيانة وتأسيس المعمل التشغيلي
٩٣,٠٤٢	-	ثلاجات حفظ النعمة
٨٤,٣٢٠	-	اضاحي العيد
٤٣,٧٥٠	-	تبرعات دعم رواتب إدارة تنمية الموارد المالية
٣,٠٢٤	-	سلة الخير
٢١١	-	فرحة العيد
٢,٢٧٤,٤٨٩	٢,٨٠٨,٣٣٧	

جمعية خيرات لحفظ النعمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) الدعم الحكومي
-	٢٤٥,٠٠٠	دعم صندوق الجمعيات قافلة خيرات
-	٢٥١,٧٤٢	دعم صندوق الجمعيات - دعم راس المال البشري
٥٠٠,٠٠٠	-	منح مسار البرامج التنموية والأغاثية
٧٠,٠٠٠	-	التميز المؤسسي
٣٠٠,٠٠٠	-	دعم تشغيلي
١٥,٤٢٦	-	منصة تبرع
٨٨٥,٤٢٦	٤٩٦,٧٤٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) تبرعات منصة إحسان
-	٦٠٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان - دعم تشغيلي وقف سلطنة الراجحي
٢١٦,٣٦٠	٣٨١,٥٥٣	دعم منصة إحسان - إفطار صائم
٣٠٠,٠٠٠	٣٣٣,٣٣٠	دعم منصة إحسان - اطعموني
-	٢٩٥,٧٧٦	دعم منصة إحسان - الاطعام المتحرك شركة روشن
-	٢٤٤,٨٠٠	دعم منصة إحسان - مشروع اكتفاء شركة روشن
-	١٥٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان - ثمار خيرات (مؤسسة سليمان الراجحي) ٢
١٠٨,١٨٠	-	دعم منصة إحسان - سقيا الماء
٦٢٤,٥٤٠	٢,٠٠٥,٤٥٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦) إيرادات الأنشطة
١,٢٦٠,٨٧٠	١,٤٥٠,٠٠٠	ايرادات مهرجان الإبل
٦٣٣,٥٠٣	٨٣٥,٥٦٣	ايرادات رسوم حجز سيارات
١,٨٩٤,٣٧٣	٢,٢٨٥,٥٦٣	

جمعية خيرات لحفظ النعمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٧) مصروفات الأنشطة
-	١,٣٨٥,٢٤١	رواتب واجور (مباشرة للنشاط)
٩٣,٦٤٨	٨٩١,٢٩٤	مصاريف مقيدة للمستفيدين
٢,٥٢٦,٣٢٢	٨٥٧,٥٩٨	مصروفات محملة على النشاط (١-١٧)
٢١٠,٤٦١	٧٥٢,٨٢٩	مشروع إفطار صائم
٦٨١,٧٧٤	٣٦٩,٦٥٩	عقود خدمات تشغيل الفريق الميداني
٤٨٨,٨٦٠	٣٢٤,٤٣٧	مهرجان الابل
٤,٤٦٥	١٦٦,٥٤٢	اطعموني
٣٣٩,٢٢٧	١٤٨,٥٩٧	مصاريف ضريبية لم يتم إستردادها
٩٨,٠٥٦	١٤٤,٨٩٤	مصاريف حكومية - رسوم
٧,١٧٨	١٠٨,٨٨٤	سقيا المياه
٥٤,٢٨٣	٩٣,٤٣٨	ثمار الخيرات
-	٨٧,٦٠٥	صيانة وإصلاح
-	٦٢,٨٨٦	تأمينات اجتماعية (مباشرة للنشاط)
-	٥٩,٠٩٢	كهرباء ومياه وصرف صحي
٤٥,٣١٠	٤٥,٣١٠	كفاءات
-	٤٠,٨٤٩	تأمين طبي (مباشرة للنشاط)
٢٣,٨٧٠	٣٨,٧٥٠	اخرى
-	٣٠,١٨٩	وقود ومحروقات وتأمين سيارات
-	٢٨,٨٧٠	هاتف وفاكس وانترنت
-	١٥,٥٤٤	ايجارات
-	١٤,٧٥٥	مواد تنظيف ومستهلكات أخرى
١٠,٩٣٢	١٤,٣٤٠	الاطعام المتحرك - سيارات
٢,٠٦٠	٥٣٧	كفارات
٢٣٣,١٢٥	-	اطعام الاسر
٨٣,٣٢٩	-	اضاحي العيد
١٨,٩٠٩	-	صيانة و تاسيس المعمل التشغيلي
١٧,٣٩٠	-	مصروفات الحفل السنوي
١٠,٢٥٢	-	مشروع احفظوها
٣,٤٣٩	-	فرحة العيد
٣١٤	-	سلة الخير
٤,٩٥٣,٢٠٤	٥,٦٨٢,١٤٠	

جمعية خيرات لحفظ النعمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١-١٧) مصروفات محملة على النشاط
٢,٢٣٥,٤٦٨	٧٥٠,٨٠٦	رواتب واجور
١٠٤,٩١٥	٤١,٦٤٩	تأمينات اجتماعية
٦,٧٧٧	٢٧,٣٩٩	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٤٣,٤٤٤	١٤,٧٧٣	كهرباء ومياه وصرف صحي
٥,٨٦٠	١١,٢٥٤	تأمين طبي
٣٥,٥٩١	٧,٢١٧	هاتف وفاكس وانترنت
١٤,٥٠٠	٤,٢٠٠	مكافآت وحوافز
-	٣٠٠	تدريب وتأهيل
٣٥,٥١٩	-	صيانة وإصلاح
٢٩,١٦٣	-	وقود ومحروقات وتأمين سيارات
٥,٩١٤	-	ملابس العمال زي موحد
٥,٦٤٢	-	مواد تنظيف ومستهلكات أخرى
٢,١٠٧	-	سفریات عمل داخلية
١,٠٠٠	-	غرامات ومخالفات
٤٢٢	-	مصاريف شحن
٢,٥٢٦,٣٢٢	٨٥٧,٥٩٨	

جمعية خيرات لحفظ النعمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٨) مصاريف إدارية وعمومية
٣٣٤,٩٧٧	٣٧٦,٩٩١	رواتب واجور
٧,٧١٠	٥٧,٣٢٨	أتعاب مهنية و استشارات
١٨,٢٧٣	٣٣,٠٩٠	رسوم بنكية
٨٧٦	٢٣,٧٣٩	تأمين طبي
١٢,٤٨١	٢٠,٤٣٠	اشتراكات وتصدقات
-	١٨,٤٦٦	كهرباء ومياه
-	١٠,٥٠٨	مصروفات حكومية
١٨,٠٨٥	٩,١٦١	ضيافة ونظافة
-	٩,٠٢٢	بريد وانترنت وهاتف
-	٨,٣٠٠	دعاية و إعلان
٧,٦٢٢	٧,١١٦	ادوات كتابية وقرطاسية ومطبوعات
-	٧٩٨	مكافآت و حوافز
-	٥٢٧	أخرى
١٥,٦٧٧	-	التأمينات الإجتماعية
١,٦٠٠	-	مصاريف استشارات
<u>٤١٧,٣٠١</u>	<u>٥٧٥,٤٧٦</u>	

جمعية خيرات لحفظ النعمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١٩) 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 بأيّة معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(٢٠) توافر السيولة و الأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دوريا مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناءا عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها:

٢,٥٠٢,٢٠١	المنح من الجهات الحكومية
٥,٢٠١,٤٩٣	المنح في صورة نقدية
٢,٧٦١,٥٩٦	إيرادات أنشطة
٣١,٩٠٠	اشتراكات الأعضاء
٣٣,٤٧٢,٦٨٠	صافي الأصول أول المدة

و التي تمول أنشطة و برامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٧,١٦) ورأس المال العامل ٢١,٦١٣,١٤٨ ريال.

(٢١) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخالموافق