جمعية حفظ النعمة بمنطقة الرياض

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٦٨)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية حفظ النعمة بمنطقة الرياض

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٦٨)

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

	الصفحة
- تقرير مراجع الحسابات المستقل	١-٢
- قائمة المركز المالي	٣
- قائمة الأنشطة	٤
- قائمة التغيرات في صافي الأصول	٥
- قائمة التدفقات النقدية	٦
- إيضاحات حول القوائم المالية	٧-١٥

شركة عبدالعزيز حمد الزيد
محاسبون ومراجعون قانونيون
Abdulaziz Alzaid Cpa Co.
ذات مسؤولية محدودة مهنية

(١٨٠-٢٠٢٦)

المحترمين

السادة/ جمعية حفظ النعمة

الرياض. المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية حفظ النعمة ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية. وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة إلى الربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد 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 وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة 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 واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

شركة عبدالعزيز حمد الزيد
محاسبون ومراجعون قانونيون
Abdulaziz Alzaid Cpa Co.
ذات مسؤولية محدودة مهنية

(١٨٠-٢٠٢٦)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهريا حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجمله أمور ومن بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه للقصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة عبد العزيز حمد الزيد

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)

التاريخ: ٦ محرم ١٤٤٨هـ

الموافق: ٢١ يونيو ٢٠٢٦م

شركة عبدالعزيز حمد الزيد
رقم الترخيص 805
س.ت: 1010760727
محاسبون ومراجعون قانونيون

جمعية حفظ النعمة بمنطقة الرياض

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غيرالربحي برقم (٦٦٨)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٣)	١,١١٧,٧٢٠	١,٢٠٥,١٥٢
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٣٣١,٠٧١	٤٣١,٥٢١
مخزون		٠	٤٦,٤٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		١,٤٤٨,٧٩١	١,٦٨٣,٠٧٣
الأصول غير المتداولة			
عقارات استثمارية - بالقيمة العادلة	(٥)	٨,٨٨٣,٩١٢	٨,٦١٤,١٩٨
ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي	(٦)	٦,٠٨٦,٧٤٩	٦,١٠٣,٦٤٩
الأصول غير الملموسة بالصافي	(٧)	١١,٠٠٠	١٥,٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ بالصافي	(٨)	١	١
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٤,٩٨١,٦٦٢	١٤,٧٣٢,٨٤٨
إجمالي الأصول		١٦,٤٣٠,٤٥٣	١٦,٤١٥,٩٢١
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	١٦٥,٩٩٦	١٠٦,٩٥٨
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٦٥,٩٩٦	١٠٦,٩٥٨
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٠)	٣٧,٢٣٤	١٣٩,٣٠٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٣٧,٢٣٤	١٣٩,٣٠٢
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١٦,٢٢٧,٢٢٢	١٦,٠٣٥,٠٣٧
صافي الأصول المقيدة	(١١)	٠	١٣٤,٦٢٤
إجمالي صافي الأصول		١٦,٢٢٧,٢٢٢	١٦,١٦٩,٦٦١
إجمالي صافي الأصول والالتزامات		١٦,٤٣٠,٤٥٣	١٦,٤١٥,٩٢١

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية حفظ النعمة بمنطقة الرياض
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غيرالربحي برقم (٦٦٨)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بنود الدخل:					
التبرعات النقدية العامة		١,٠٦١,٢٠٩	.	١,٠٦١,٢٠٩	١,٣٩٤,٤٩٧
التبرعات النقدية المقيدة	(١٢)	.	١٢١,٧٤١	١٢١,٧٤١	٣١٠,٨١٢
اشتراكات عضوية		١٥,٣٠٠	.	١٥,٣٠٠	٥,٨٠٠
التبرعات العينية - أغذية		.	١٩,٦١٥,٢٧٢	١٩,٦١٥,٢٧٢	١٥,٤٨١,٧٩١
التبرعات العينية		.	٩,٠٩٢	٩,٠٩٢	٦,٥٦٤
المنح الحكومية		.	.	.	٣١٢,٧٠٦
خدمات تطوعية		.	٧٩,٥٦٢	٧٩,٥٦٢	٧١٠,٥٣٨
إيراد إيجارات	(١٣)	٢٧٢,٧٤٠	.	٢٧٢,٧٤٠	٢٩٤,٦٧٤
رسوم فائض طعام		٤٩٧,٢١٢	.	٤٩٧,٢١٢	٥٨٧,٢٥٧
رسوم فائض التأمين و الحوادث		٢,٨١٤	.	٢,٨١٤	٥٨٧,٢٥٧
إيرادات المتجر الالكتروني		٧,٦٣٨	.	٧,٦٣٨	٥٨٧,٢٥٧
دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية - شخصية نعمه		.	١٣٠,٥٠٠	١٣٠,٥٠٠	.
أرباح(خسائر) إعادة تقييم أصول استثمارية		٢٦٩,٧١٤	.	٢٦٩,٧١٤	٨٩٥,٤٩٨
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٢٠,٠٩٠,٧٩٠	(٢٠,٠٩٠,٧٩٠)	.	.
إجمالي الدخل		٢٢,٢١٧,٤١٧	(١٣٤,٦٢٤)	٢٢,٠٨٢,٧٩٣	٢١,١٧٤,٦٥١
المصروفات:					
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٤)	١,٣٣١,٠٩٦	.	١,٣٣١,٠٩٦	١,٢٠٢,١٠٠
المساعدات العينية		١٩,٦٧٠,٧٦٤	.	١٩,٦٧٠,٧٦٤	١٥,٥٠٦,٨٠٥
خدمات تطوعية		٧٩,٥٦٢	.	٧٩,٥٦٢	٧١٠,٥٣٨
المصاريف العمومية والإدارية	(١٥)	١,٠٤٠,٤٥٥	.	١,٠٤٠,٤٥٥	١,٢٧٤,٨٦٥
إهلاكات الممتلكات والآلات والمعدات		٢٦,٣٣٠	.	٢٦,٣٣٠	١١٠,٧١٥
إطفاء الأصول غير الملموسة		٤,٠٠٠	.	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
إجمالي المصروفات		٢٢,١٥٢,٢٠٦	.	٢٢,١٥٢,٢٠٦	١٨,٨٠٩,٠٢٣
التغير في صافي الأصول خلال السنة					
بنود استثنائية					
تسويات	(١٦)	١٢٦,٩٧٤	.	١٢٦,٩٧٤	.
أرباح رأسمالية		.	.	.	٦٥,٠٠٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		١٢٦,٩٧٤	.	١٢٦,٩٧٤	٦٥,٠٠٠
التغير في صافي الأصول خلال السنة		١٩٢,١٨٥	(١٣٤,٦٢٤)	٥٧,٥٦١	٢,٤٣٠,٦٢٨

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية حفظ النعمة بمنطقة الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٦٨)

قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

البيان	صافي الأصول الغير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٤,٩٠٩,٥٩٣	٣,٩٥٤	١٤,٩١٣,٥٤٧
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١,١٢٥,٤٤٤	١٣٠,٦٧٠	١,٢٥٦,١١٤
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٦,٠٣٥,٠٣٧	١٣٤,٦٢٤	١٦,١٦٩,٦٦١
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١٩٢,١٨٥	(١٣٤,٦٢٤)	٥٧,٥٦١
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٦,٢٢٧,٢٢٢	٠	١٦,٢٢٧,٢٢٢

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية حفظ النعمة بمنطقة الرياض

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٦٨)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	٥٧,٥٦١	١,٢٥٦,١١٤
تعديلات لبنود غير نقدية		
استهلاك الممتلكات والمعدات	٢٦,٣٣٠	١١٠,٧١٥
استهلاك الأصول غير الملموسة	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
مخصص نهاية نهاية الخدمة المكون	٨,٧٢١	٨٢,٨٥٧
(خسائر) أرباح إعادة تقييم أصول استثمارية	(٢٦٩,٧١٤)	(٨٩٥,٤٩٨)
	(١٧٣,١٠٢)	٥٥٨,١٨٨
التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة		
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	١٠٠,٤٥١	(٧٢,٤٢٧)
إيرادات مستحقة	-	٣٨٠,٠٠٠
مخزون	٤٦,٤٠٠	١٨,٤٥٠
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٥٩,٠٣٨	(٩,٧٨١)
المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٩٦,٩٧٤)	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	(٦٤,١٨٧)	٨٧٤,٤٣٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٩,٤٢٩)	(١٤٥,٧٨١)
المستبعد من الأصول	-	٢٢٠,٥٠٠
استهلاك الأصول المستبعدة	-	(١٣٤,٤٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	(٩,٤٢٩)	(٥٩,٦٨١)
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة	(٧٣,٦١٧)	٨١٤,٧٤٩
رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة	١,٢٠٥,١٥٢	٣٩٠,٤٠٣
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١,١٣١,٥٣٥	١,٢٠٥,١٥٢

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية حفظ النعمة بمنطقة الرياض

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غيرالربحي برقم (٦٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية حفظ النعمة بمنطقة الرياض جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٦٦٨) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٧/٢/١هـ والسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٦٤٨٧٦ صادر من الرياض بتاريخ ١٤٣٨/٠١/١٩هـ ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

- تعزيز ثقافة حفظ النعمة وتقديرها بنشر التوعية والعمل على تأهيل مختصين ومؤثرين وسفراء من المجتمع في هذا المجال.
- الاستثمار الأمثل في التعامل مع فائض النعمة.

دعم وإعداد الأبحاث والدراسات المتخصصة والمنشورات في مجال حفظ النعمة

- دعم استدامة البيئة عبر إعادة التدوير والمحافظة على الموارد الحيوية بتقليص الهدر والفاقد.
- إيجاد الحلول العملية التي تساهم في معالجة الهدر و الفاقد في النعمة.

الفترة المالية

تغطى القوائم المالية الفترة المالية من ٢٠٢٥/٠١/٠١م وحتى ٢٠٢٥/١٢/٣١.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

التعديلات على المعايير

نود الاشاره الى انه في جمادى الأولى ١٤٤٥هـ الموافق نوفمبر ٢٠٢٣م قد صدر تعديل محدود على معيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشات غير الهادفه الى الربح وتتمثل اهم التعديلات التي تم اجراؤها على المعيار في اضافه ثلاثه اقسام جديده هي العرض في قائمه التغيرات فى صافى الاصول والالفصاح المرتبط بقائمه التغيرات فى صافى الاصول والافصاح المرتبط بالاوقاف وكذلك تم اضافه ٣ تعريفات للمصطلحات هى الدخل الشامل الاخر ومجموع التغير الشامل فى صافى الاصول والصناديق الاستثماريه الوقفيه المستقله والاوقاف الاخرى المستقله وتعديل تعريف اصول الاوقاف وغيرها من تعديلات على فقرات المعيار واجراء تعديل فى بعض مسميات قائمه المركز المالى واجراء تعديلات على بيان اهداف ومفاهيم القوائم الماليه للمنشات غير الهادفه الى الربح.

كما تم كذلك القيام باجراء تعديل على معيار التبرعات في الفقرة رقم ١٢٠ من التعديل والتي تتمثل في عند تحصيل المنشاه غير الهادفه الى الربح لبعض الرسوم مقابل الاستخدام المحتمل لمجموعه من التجهيزات مثل تمتع الأعضاء في بعض النوادى او الهيئات باستخدام بعض التجهيزات او تلقى بعض الاصدارات والمنشورات او استغلال مستاحه معينه لفتره زمنيه معينه تعد تلك التعاملات تعاملات تبادليه ينطبق عليها متطلبات الاثبات والقياس والعرض والافصاح وفقا لمتطلبات المعيار الدولى للتقرير المالى للمنشات الصغيره والمتوسطه المعتمد او النسخه الكامله للمعايير الدوليه للتقرير المالى - اذا اختارت المنشاه اتباع النسخه الكامله- وذلك بدلا من معيار الايرادات الصادر عن الهيئة السعوديه للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.
تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والالات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

البند	معدل الاستهلاك السنوي
السيارات	٢٥-١٢٪
الأثاث والمفروشات	٥٪
المباني	٥٪

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواءً تم إصدار فواتيرها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاص منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

قائمة الأنشطة

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

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواءً من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-

١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من و إلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :

١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

الايرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في إيرادات التأجير والتي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في السجل التجاري وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقا لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

(٣) النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصرف الراجحي	٧٩٣,٢٩١	٧٣٧,٣٩٨
مصرف الإنماء	٢٥١,٩٦٨	٤١٣,٦٦٢
بنك البلاد	٧٢,٤٦٢	٥٤,٠٩٢
	١,١١٧,٧٢٠	١,٢٠٥,١٥٢

(٤) مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
عهد وسلف	٢١,٠١٤	٣١,١٥٧
سلف العاملين	٦١,١١٢	٦٢,٤٦٢
ضريبة القيمة المضافة	٢٩,٧٣١	٤,٨١٠
مصاريف مدفوعة مقدما	١٩,٢١٢	٥٨,٠٩٣
إيجارات مستحقة -مؤسسة رحى المخبوزات	٢٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠
	٣٣١,٠٧٠	٤٣١,٥٢٢

(٥) عقارات استثمارية - بالقيمة العادلة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
استثمارات أراضي	٨,٦١٤,١٩٨	٧,٧١٨,٧٠٠
أرباح اعاده التقييم	٢٦٩,٧١٤	٨٩٥,٤٩٨
	٨,٨٨٣,٩١٢	٨,٦١٤,١٩٨

تم تقييم العقارات الاستثمارية بواسطة مقيم معتمد من الهيئه السعودية للمقيمين المعتمدين،هو شركة بندر إبراهيم المعارك ويوسف إبراهيم المعارك للتقييم العقارى ،وقد تم اعتماد التقرير بواسطة السيد / يوسف إبراهيم المعارك برقم عضويه (١٢١٠٠٠٢٢٦).

(٦) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

	الأراضي	المباني	أثاث ومفروشات	السيارات	أجهزة ومعدات	أجهزة حاسب ألي	أجهزة الاتصال	أدوات تبريد	أدوات دعائية وأجهزة عرض	المجموع
التكلفة										
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥م	٦,٠٢٦,١٣١	٩٥٩,٤٨٧	٧٦,٠٦٠	٧٤٠,٢٥٠	١٤٢,٠٠٧	٢٧,٩٩٧	٦٨,٦٠٤	٧٩٤,٨٧٠	٧١,٠١٧	٨,٩٠٦,٤٢٣
إضافات	-	-	-	-	٢٩٥	١,١٥٢	٦,٣٠٠	١,٦٨٢	-	٩,٤٢٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٦,٠٢٦,١٣١	٩٥٩,٤٨٧	٧٦,٠٦٠	٧٤٠,٢٥٠	١٤٢,٣٠٢	٢٩,١٤٨	٧٤,٩٠٥	٧٩٦,٥٥٢	٧١,٠١٧	٨,٩١٥,٨٥٢
مجمع الاستهلاك										
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥م	-	٩٥٤,٩٧٦	٤٧,٦٧٠	٧١٩,١٥٩	١٤٠,٤٢٦	٢٤,٥٤٤	٦٥,٣٤٧	٧٩٠,٣٨٣	٦٠,٢٦٩	٢,٨٠٢,٧٧٣
استهلاك السنة	-	٤,٥١١	٧,٦٠٦	٦,٩٠٠	٥٢٥	١,٢٧٣	٢,٢١٨	١,٣٠٦	١,٩٩١	٢٦,٣٣٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	-	٩٥٩,٤٨٧	٥٥,٢٧٦	٧٢٦,٠٥٩	١٤٠,٩٥١	٢٥,٨١٧	٦٧,٥٦٥	٧٩١,٦٨٩	٦٢,٢٦٠	٢,٨٢٩,١٠٣
صافي القيمة الدفترية										
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٦,٠٢٦,١٣١	٠	٢٠,٧٨٤	١٤,١٩١	١,٣٥١	٣,٣٣١	٧,٣٤٠	٤,٨٦٣	٨,٧٥٧	٦,٠٨٦,٧٤٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٦,٠٢٦,١٣١	٤,٥١١	٢٨,٣٩٠	٢١,٠٩١	١,٥٨١	٣,٤٥٢	٣,٢٥٧	٤,٤٨٧	١٠,٧٤٨	٦,١٠٣,٦٥٠

(٧) الأصول غير الملموسة، بالصافي

	رخص البرامج والأنشطة	المجموع
التكلفة		
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥م	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
مجمع الاستهلاك		
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥م	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
استهلاك السنة	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠

(٨) مشروعات تحت التنفيذ

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مشروعات تحت التنفيذ	٧١١,٢٨٦	٧١١,٢٨٦
مخصص هبوط مشروعات تحت التنفيذ	(٧١١,٢٨٥)	(٧١١,٢٨٥)
	١	١

(٩) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ذمم موظفين دائنة	١,٢٢٢	٤,٠٩٩
موردين خدمات	٣١٧	٣١٥
تأمين إيجار-مؤسسة رحى للمخبوزات	٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
تأمينات مستحقة	-	٧,٨٤٨
أتعاب مهنية	٥,١٧٥	٥,١٧٥
ضريبة القيمة المضافة	٢٢,٥٠٠	-
إيرادات إيجار أرض السلي مقدمة	٩٦,٧٨٢	٦٩,٥٢٢
	١٦٥,٩٩٦	١٠٦,٩٥٩

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرصيد بداية السنة	١٣٩,٣٠٢	٥٦,٤٤٥
المكون خلال السنة	٨,٧٢١	٨٢,٨٥٧
تسويات	(٩٦,٩٧٤)	-
المسدد خلال السنة	(١٣,٨١٥)	
الرصيد آخر السنة	٣٧,٢٣٤	١٣٩,٣٠٢

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظرا لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غيرمبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اكتواري.

(١١) صافي الأصول المقيدة

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م	المضاف خلال العام	المحرر خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
تبرعات وهبات مقيدة-كفالة سيارات	.	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	-
تبرعات عينية - سلال غذائية وجبات	.	١٩,٦١٥,٢٧٢	١٩,٦١٥,٢٧٢	-
تبرعات عينية -بلاستيكيات ادوات نظافة	.	٩,٠٩٢	٩,٠٩٢	-
تبرعات خدمات التطوع	.	٧٩,٥٦٢	٧٩,٥٦٢	-
دعم مؤسسة إبراهيم العنقري - مشروع تمكين	.	٥٤,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	-
دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي	.	١٣٠,٥٠٠	١٣٠,٥٠٠	-
مؤسسة الملك خالد	.	١٥,٧٤١	١٥,٧٤١	-
ماجد محمد الحوشان	٣٤,٦٢٤	.	٣٤,٦٢٤	-
تبرعات وهبات مقيدة - منصة احسان العمل الخيري	١٠٠,٠٠٠	.	١٠٠,٠٠٠	-
اوقاف سليمان بن عبدالله المهنا	.	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-
	١٣٤,٦٢٤	١٩,٩٥٦,١٦٦	٢٠,٠٩٠,٧٩٠	.

(١٢) التبرعات النقدية المقيدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تبرعات كفاله سيارات	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠
دعم مؤسسة الملك خالد الخيرية -مشروع منتجات	١٥,٧٤١	٧٤,١٨٨
دعم مؤسسة ابراهيم العنقري -مشروع منتجات	٥٤,٠٠٠	.
تبرعات مقيده متنوعة	٣٠,٠٠٠	٢١٤,٦٢٤
	١٢١,٧٤١	٣١٠,٨١٢

(١٣) إيرادات إيجارات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
إيراد إيجار المبنى الرئيسي	١٥٠,٠٠٠	١٤,١٩٥
إيراد إيجار-أرض السلي	١٢٢,٧٤٠	٢٨٠,٤٧٩
	٢٧٢,٧٤٠	٢٩٤,٦٧٤

(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رواتب وأجور	٥٢٦,٥٦٥	٦٣٦,٧٦١
مبادرة نعمة	٥٦,١٨٤	١٤٢,٨٨٧
فحوصات طبية وتأمين طبي	٤٣,٩٣٠	١٦,٣٣٤
محروقات وصيانة سيارات	١٠٧,٧٥٦	٩٣,٢٣٧
رسوم حكومية وتجديد إقامات	٨٣,١٠٢	٤٢,٤٢٥
كهرباء ومياه	١٨,٠٤٣	١٩,٢٦٩
هاتف وفاكس	٨,٦٦٦	٧,٤٧٤
مصاريف الضيافة	٢٥٨	٤٨٣
مستهلكات	١٩,٣٩٣	١٧,٣٩٣
قرطاسية ومطبوعات	٧,٨٦١	٠
مكافئات وحوافز وبدلات	٣٠٥,٨٥٠	٠
تذاكر سفر وإجازات	١٤,٩٦٧	٠
بناء ارض الجمعية	٥,٩٦٢	٠
تأمين سيارات	٢,٦٤٤	٠
مشروع منتجات	٢٨,٥٥٠	١٥٧,٥٤٦
مشروع سفراء حفظ النعمة	٠	٩,٤٠٠
مشروع اشكرها	٠	١١,٢٧٣
فرحة عيد	٠	١٠,٢٤٤
مشروع الخبز	٤,٨٣٦	٠
برنامج التوعية	١٤,٩٣٨	٠
البودكاست	٢١,٥١٥	٠
مشروع تمكين	١٣,٨٥٧	٠
صيانة عامة	٤٦,٢١٩	٣٧,٣٧٤
الإجمالي	١,٣٣١,٠٩٦	١,٢٠٢,١٠٠

(١٥) المصروفات العمومية والإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رواتب وأجور وما في حكمها	٤٤٢,٥١٨	٧٧١,٠١٣
رسوم حكومية واشتراكات	٣٧,٥٢٢	٥٨,٦١٧
أدوات كتابية ومطبوعات	٤,٦٣٨	٤,٠٢١
ضيافة ونظافة	١١,٦٣٣	٦,٨٢١
عمولات بنكيه	٩,٧٤٢	٨,٦٥٨
محروقات وتأمين وصيانة سيارات	٠	٦٩٥
كهرباء ومياه	١٥,٧٠٦	٢١,٧٢٣
تأمينات اجتماعية	٦٢,٤٠٥	٥٧,٦٧٩
دعاية وإعلان	٢١,٢٧١	١٤,٨٠٤
بريد و إنترنت و اتصالات	٠	٧,٨٨٨
إجازات وتذاكر سفر	٤٣,١٣٥	١٧,٢٨١
مصاريف استشارات و اتعاب مهنية	٣٥,١٧٥	٢١,١٥٠
تأمين طبي وعلاج	١٤٣,٨٠٥	٦٩,٧٥٩
مكافآت وحوافز	١٨٧,٤٢٣	١٢٥,٠٠٠
تدريب وتأهيل	٣٤٩	٢,٣٤٤
أخرى	٠	١,١٣٤
مكافأة نهاية الخدمة	٨,٧٢١	٨٢,٨٥٧
الهدايا والعينات	٠	١,٥٠٠
شهادة ISO	١٣,٨٠٠	٠
ايجار قاعات	٢,٥٠٠	٠
غرامات ومخالفات	١١٢	١,٩٢١
الإجمالي	١,٠٤٠,٤٥٥	١,٢٧٤,٨٦٥

(١٦) تسويات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
تسويات مخصص نهاية الخدمة	٩٦,٩٧٤
تسوية مبلغ مخبوزات رحى لعام ٢٠٢٥	٣٠,٠٠٠
	١٢٦,٩٧٤

(١٧) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تر اقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الأخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فأنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيرا عن قيمتها الدفترية.

(١٨) الموقف الضريبي

لم نحصل على موقف الجمعية الضريبي في هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولم يتم تزويدنا بالموقف الضريبي للجمعية.

(١٩) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٦