

جمعية حفظ النعمة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (628)
جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية حفظ النعمة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (628)
جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

الصفحة

البيان

2 - 1	تقرير مراجع الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022
4	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
14 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022









المقرين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية حفظ النعمة الخيرية - 628

منطقة جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حفظ النعمة الخيرية " مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم 628 "، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 23، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2022م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

اساس الرأي:

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

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

نود ان نلفت الانتباه إلى ان رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين كما في 31 ديسمبر 2022 وكما في 2021، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

امر آخر:

تم مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م وقد صدر تقريرنا متحفظ بتاريخ 2023/07/30م المتعلق بعدم حصولنا على الشهادات البنكية لبنك الانماء برصيد 40,107 ريال سعودي، وبناءً على خطاب مجلس الإدارة بتاريخ 2023/09/12م، تم تزويدنا بالشهادات البنكية لبنك الانماء والتي تم إصدارها بعد تاريخ اصدار التقرير، وعليه قمنا بإعادة اصدار تقرير المراجعة في ضوء البيانات والمعلومات الجديدة المقدمة من إدارة الجمعية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسؤولين عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الاساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحري

محاسبون ومراجعون قانونيون

تركي بن هديان العوفي

محاسب قانونى ترخيص رقم 502



التاريخ: 1445/02/27هـ

الموافق: 2023/09/13م

الصادر: HCPA 2148/2023160

جمعية حفظ النعمة الخيرية - 628

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

جمعية حفظ النعمة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (628)
جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

2021	2022	ايضاح	الموجودات
532,066	682,275	(6)	الموجودات المتداولة
6,328	-	(7)	النقدية وما في حكمها
538,394	682,275		مدنيون وارصدة مدينة أخرى
			إجمالي الموجودات المتداولة
57,891	45,571	(8)	الموجودات غير المتداولة
14,295	11,634	(9)	صافي الممتلكات و المعدات
72,186	57,205		صافي الاصول الغير ملموسة
610,580	739,480		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
403,300	403,979	(10)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
403,300	403,979		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير المتداولة
70,436	92,459	(11)	مخصص نهاية الخدمة
70,436	92,459		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
			صافي الأصول
(1,343,335)	(2,641,771)		صافي الأصول غير المقيدة
1,480,179	2,884,812	(20)	صافي الأصول المقيدة
136,844	243,041		إجمالي صافي الأصول
610,580	739,480		إجمالي المطلوبات
			وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (23) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)



جمعية حفظ النعمة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (628)
جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي 2022	إجمالي 2021
إيرادات والمكاسب				
رعات النقدية العامة	426,392	-	426,392	354,861
رعات النقدية المقيدة	-	938,632	938,632	2,979,584
إادات تاجير	6,000	-	6,000	-
عانت منصة احسان	-	2,513,500	2,513,500	-
عانت الصندوق المجتمعي	-	2,500,000	2,500,000	-
انات وزارة الموارد البشرية والتنمية جتماعية	-	-	-	720,000
أفي الأصول المحررة من القيود				
أداة التصنيف لتحقيق	4,547,499	(4,547,499)	-	-
أداة الإستخدام				
مالي الإيرادات والمكاسب	4,979,891	1,404,633	6,384,524	4,054,445
صروفات والخسائر				
صروفات البرامج والأنشطة	1,195,114	-	1,195,114	3,389,261
صاريات منصة احسان	2,097,034	-	2,097,034	-
صاريات الصندوق المجتمعي	2,000,000	-	2,000,000	-
صاريات محملة على النشاط	197,818	-	197,818	138,000
صروفات العمومية والإدارية	765,993	-	765,993	1,198,888
ألاك الممتلكات و المعدات	13,380	-	13,380	7,805
أفاء الأصول الغير ملموسة	2,661	-	2,661	2,600
مالي المصروفات والخسائر	6,271,999	-	6,271,999	4,736,554
أغير في صافي الأصول من الأنشطة	(1,292,108)	1,404,633	112,525	(682,109)
أستمرة				
أأصول الأستثنائية				
أادات أأري	-	-	-	-
أغير في صافي الأصول من البنود	-	-	-	-
أأستثنائية				
أغير في صافي الأصول	(1,292,108)	1,404,633	112,525	(682,109)
أأفي الأصول في بداية السنة	(1,343,335)	1,480,179	136,844	875,827
أأريات سنوات سابقة	(6,328)	-	(6,328)	(56,874)
أأفي الأصول في نهاية السنة	(2,641,771)	2,884,812	243,041	136,844

الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (23) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية حفظ النعمة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (628)
جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

2021	2022	
		<u>تدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(682,789)	112,525	تغير في صافي الاصول
7,805	13,380	سلاك الممتلكات و المعدات
-	22,023	مكون لمخصص نهاية الخدمة
2,600	2,661	لغاء الاصول الغير ملموسة
<u>(672,384)</u>	<u>150,588</u>	تغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>تغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
83,715	6,328	بنون وأرصدة مدينة أخرى
679	679	بنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>(56,874)</u>	<u>(6,328)</u>	بنون سنوات سابقة
<u>(644,864)</u>	<u>151,268</u>	<u>تدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(2,048)	-	سدد من مخصص مكافآت نهاية الخدمة
<u>(646,912)</u>	<u>151,268</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>تدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(6,219)	(1,059)	دفوعات ل (شراء ممتلكات ومعدات
(6,000)	-	تساقط أصول اوقاف
<u>(12,219)</u>	<u>(1,059)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
<u>(659,131)</u>	<u>150,209</u>	صافي التغير في رصيد النقدية
1,191,197	532,066	صيدة النقدية في بداية العام
<u>532,066</u>	<u>682,275</u>	صيدة النقدية في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (23) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

أ.ع.ج

ب.ع.ج

م.ع.ج



جمعية حفظ النعمة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (628)
جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

1. التكوين والنشاط

جمعية حفظ النعمة الخيرية بمركز جدة هي جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (628) وتاريخ 01/04/1434 هجريا الموافق 12/02/2013 ميلادي، ومركزها جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي في ما يلي:

- المساهمة في الحفاظ على النعم من خلال صونها من رميها في مكب النفايات
تحقيق التعاون على البر والتقوى ، والتكافل الاجتماعي، من خلال التعاون والتكافل بين الأسر الميسورة و الأسر المحتاجة
إعادة تأهيل عدد من أفراد هذه الأسرة المحتاجة ، من خلال تشغيلهم في المشروع حتي يكونوا افراد منتجين
إعادة تدوير الفائض من الطعام والأثاث والأجهزة والملابس ، والمطابقة لمواصفات الصحة والسلامة من خلال اخصائي تغذية
تنمية موارد الجمعية في ورش صيانة لإعادة تدوير الفائض ، وتدريب الشباب وتأهيلهم لتنمية مهارتهم في المهن الحرفية مثل الصيانة ، النجارة ، التكييف ، الطبخ ، .. إلخ
سد بعض من حاجة الأسر من الطعام والأثاث والأجهزة الكهربائية الفائضة
التنسيق مع الجهات الحكومية والفنادق و المطاعم والجهات ذات الاختصاص لتحقيق أكبر استفادة ممكنة من فائض الطعام في المناسبات والاحتفالات المختلفة ، وكذلك الفائض من الأثاث والأجهزة الكهربائية
نشر الوعي لدى المواطنين والمقيمين من خلال الإعلانات الإرشادية لتعريفهم بمدى أهمية المحافظة على حفظ النعمة ، وحثهم على التعاون لإفادة أكبر شريحة ممكنة من المحتاجين
المشاركة بمشروع سقيا الحاج ووجبة حاج في منطقة مكة المكرمة
المشاركة بمشروع إفطار صائم في ساحات الحرم المكي الشريف ومنطقة مكة المكرمة

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

2. أسس اعداد وعرض القوائم المالية

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا 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 الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقا لمفهوم الاستمرارية.

3. اساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها

4. استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد: -

إن إعداد القوائم المالية وفقا 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 .

أ. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات وآلات والمعدات 45,571 ريال سعودي في 31 ديسمبر 2022م، (إيضاح رقم 10)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتقدم الأصل والتطور التكنولوجي وفقا للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقاتمة الأنشطة.



6-

ب. هـ

ب. هـ

جمعية حفظ النعمة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (628)
جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

أ. 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.

ب. مدينون متنوعون ونعم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية 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 للتحويل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة نكصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت).

ت. ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادي، أما مصروفات التصيّنات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجري إهلاك الممتلكات والألات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقاً لطريقة القسط الثابت ويتم إهلاك التصيّنات على المبلغ المستأجر على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التصيّنات أو المتبقي من مدة الإيجار إيهما ينتهي أو لا .

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأرصدة التشغيلية للممتلكات والألات والمعدات كما يلي:

السنوات

13
5
10
7
7
7
7
7

تصنيفات على مباني مزجرة
السبورات
أثاث ومفروشات
لجهزة وعد
لجهزة حسب الي
مكيفات
لوحات دعابة وإعلان
لجهزة اتصال وأمن

ث. أصول غير ملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الإقتناء وحسب طبيعة المعاملة التي بموجبها تم إقتناء الأصل غير الملموس يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفتها التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد.

يتم إثبات الأصول الغير ملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة النظرية عن القيمة التي يمكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن أنشطة الاعمال الرئيسية .
يتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
وتقدر الأرصدة الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كما يلي :-

السنوات

15
10

برامج
ادارة المحتوى والموقع الالكتروني

ث. الممتلكات استثمارية

تتمثل الممتلكات الاستثمارية في الأراضي او العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكد الجمعية تكاليف ار جهد غير مبرر.

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الاسعار الحالية المساندة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير مثن مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبره حديثه في تثنين المباني والكائنة في نفس موقع عقار الجمعية , ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع الي الظروف المساندة في السوق واحداث معاملات بيع لعقارات مماثلة , يتم حساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الانتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت , وقد تم تقدير الاعصار الانتاجية لها كما يلي:

ج. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم انفاقها بغرض انشاء او شراء اصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبدن (العقارات والألات ومعدات / اصول اوقاف) , ويتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجمع خسائر ل هبوط

ح. دائنون متنوعون ونعم دائنة أخرى

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



7-

7-

7-

جمعية حفظ النعمة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (628)
جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

ج. قائمة الأنشطة:

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

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

o الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأوقاف.

o التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء قيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي:-

o التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع أما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.

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

ج. الإيرادات والتبرعات

تمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصنقات 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 ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة , وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصنقات 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 المعقولة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

ج. المصروفات والمساعدات

تمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:- o يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

o يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

o يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

خ. 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.

د. 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.

ذ. مخصص مكافأة نهائية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهائية لخدمة 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 تمسحياً 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 بالمسؤولين السريين تقوم الجمعية بالمساهمة تمسحياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب ك نسبة مئوية من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.





-8-





جمعية حفظ النعمة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (628)
جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (6) النقدية وما في حكمها :-</u>
<u>532,066</u>	<u>682,275</u>	النقدية وما في حكمها
<u>532,066</u>	<u>682,275</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (7) مدينون وارصدة مدينة أخرى :-</u>
<u>6,328</u>	<u>-</u>	تامينات اجتماعية
<u>6,328</u>	<u>-</u>	<u>الاجمالي</u>



جمعية حفظ النعمة الخيرية
 مسجلة بمرکز الوطني للطاوع الخیر برقم (628)
 جدة - عة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح : (8) صافي المستلك و المعطات :-

صافي قيمة الأصول للمدة 2021	صافي قيمة الأصول للمدة 31-12-2022	مجموع الإهلاك للمدة 2022/12/31	مجموع الإهلاك المستحق للمدة 2022/12/31	إهلاك العام للمدة 2022/01/01	مجموع الإهلاك للمدة 2022/01/01	تكلفة الأصول للمدة 2022/12/31	تكلفة الأصول للمدة 2022/01/01	إضافات خلال العام	الاستهلاكات خلال العام	البيان
4,919	4,692	979	-	227	752	5,671	5,671	-	-	تصينات على مبنى مزجرة
8	1	461,249	-	7	461,242	461,250	461,250	-	-	السيارات
16,852	13,877	15,868	-	2,975	12,894	29,745	29,745	-	-	اثاث ومفروشات
4,632	2,365	12,751	-	2,267	10,484	15,116	15,116	-	-	اجهزة و عدا
17,801	12,188	25,234	-	5,613	19,621	37,422	37,422	-	-	اجهزة حسب الي
7,461	6,262	1,732	-	1,199	533	7,994	7,994	-	-	مكيفات
5,600	4,760	840	-	840	-	5,600	5,600	-	-	لوحات دعوية وإعلان
619	1,426	252	-	252	-	1,678	619	-	1,059	اجهزة اتصال وأمن
57,891	45,571	518,905	-	13,380	505,525	564,476	563,417	-	1,059	الإجمالي

إيضاح : (9) صافي الأصول الغير ملموسة :-

صافي قيمة الأصول للمدة 2021	صافي قيمة الأصول للمدة 31-12-2022	مجموع الإهلاك المستحق للمدة 2022/12/31	إهلاك العام للمدة 2022/01/01	مجموع الإهلاك للمدة 2022/01/01	تكلفة الأصول للمدة 2022/12/31	تكلفة الأصول للمدة 2022/01/01	إضافات خلال العام	الاستهلاكات خلال العام	البيان
1,314	1	25,499	-	1,313	25,500	25,500	-	-	برامج
12,981	11,633	1,848	-	1,348	13,481	13,481	-	-	ادارة الصغرى والموقع الالكتروني
14,295	11,634	27,347	-	2,661	38,981	38,981	-	-	الإجمالي



Handwritten signatures and initials in Arabic.

جمعية حفظ النعمة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (628)
جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (10) دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-</u>
278,858	278,858	الأستاذ أسامة فيلالى
124,442	124,442	جمعية البر بمكة المكرمة
-	679	عهدة
<u>403,300</u>	<u>403,979</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (11) مخصص نهاية الخدمة :-</u>
72,484	70,436	رسيد اول المدة
-	22,023	المكون خلال العام
(2,048)	-	المسدد خلال العام
<u>70,436</u>	<u>92,459</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (12) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>
377,000	638,167	سقيا الماء
2,602,584	-	سلة غذائية
-	300,465	إفطار صائم
<u>2,979,584</u>	<u>938,632</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (13) تبرعات منصة احسان :-</u>
-	120,000	منصة احسان - وجبات اطعام الاسر المحتاجة
-	1,617,500	منصة احسان - وجبات اطعام الاسر المتعفة
-	300,000	منصة احسان - إفطار صائم
-	376,000	منصة احسان - سقيا ماء
-	100,000	منصة احسان - كفارة يمين
-	<u>2,513,500</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (14) تبرعات الصندوق المجتمعي :-</u>
-	2,500,000	الصندوق المجتمعي - لمشروع متضرري السيول
-	<u>2,500,000</u>	<u>الإجمالي</u>



جمعية حفظ النعمة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (628)
جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (15) مصروفات البرامج والانشطة :-</u>
25,000	-	مساعدات
37,010	400,668	افطار صائم
67,440	564,446	فائض طعام
390,869	-	سقىا الماء
2,868,942	80,000	سلة غذائية
-	150,000	سقىا ماء
<u>3,389,261</u>	<u>1,195,114</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (16) مصاريف منصة احسان :-</u>
-	1,301,034	مصاريف منصة احسان - وجبات اطعام الاسر المتعفة
-	120,000	مصاريف منصة احسان - وجبات اطعام الاسر المحتاجة
-	300,000	مصاريف منصة احسان - إفطار صائم
-	376,000	مصاريف منصة احسان - سقىا ماء
-	<u>2,097,034</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (17) مصاريف الصندوق المجتمعي :-</u>
-	2,000,000	مصاريف الصندوق المجتمعي - متضرري السيول
-	<u>2,000,000</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (18) مصاريف محملة على النشاط :-</u>
138,000	138,000	ايجارات
-	199	مصاريف العلاج
-	14,279	مكافآت وحوافز أخرى
-	9,500	مصاريف حكومية
-	17,291	الوقود والمحروقات
-	15,799	صيانة وإصلاح سيارات
-	2,750	تكاليف مهنية
<u>138,000</u>	<u>197,818</u>	<u>الاجمالي</u>



Handwritten signatures and initials in black ink.

جمعية حفظ النعمة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (628)
جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (19) المصروفات العمومية والإدارية :-
802,851	572,006	مرتبات واجور وما في حكمها
8,830	4,353	دعاية و اعلان
63,699	37,955	تأمينات إجتماعية
10,229	8,787	مصاريف ضيافة ونظافة
18,882	17,454	مصاريف بريد وبرق وهاتف
8,285	2,311	ادوات كتابية ومطبوعات
23,843	34,606	التأمين الطبي
47,083	-	تجديد اقامات
84,342	683	مصاريف بنكية
56,735	8,834	صيانة سيارات ومحروقات
36	-	تدريب وتأهيل
18,269	550	غرامات ومخالفات
18,537	22,023	نهاية الخدمة
-	21,850	مصاريف استشارات
2,482	9,218	صيانة وإصلاح وترميم
10,784	8,580	كهرباء ومياه
-	9,125	اجازات
-	6,860	مصاريف حكومية
2,499	800	ايجارات
20,000	-	اتعاب مهنية
1,332	-	أخرى
170	-	هدايا
1,198,888	765,993	الإجمالي

2021	2022	إيضاح : (20) صافي الأصول المقيدة :-
720,000	720,000	تبرعات وهبات مقيدة - دعم حكومي
760,179	760,179	المكرمة الملكية لبرامج وانشطة الجمعية
-	488,167	سقيا ماء
-	316,466	منصة احسان - وجبات اطعام الاسر المتعففة
-	100,000	منصة احسان - كفارة يمين
-	500,000	الصندوق المجتمعي - لمشروع متضرري السيول
1,480,179	2,884,812	الإجمالي



Handwritten signatures and initials in blue ink.

جمعية حفظ النعمة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (628)
جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح (21) أخرى:

الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة التقديرية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

بمخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

ج-مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د-مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ-مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

و-القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الجمعية العمولات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العمولات الخاصة بالجمعية والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

إيضاح : (22) الاحداث اللاحقة :-

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون

إيضاح : (23) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 13/09/2023م



Handwritten signatures and initials.