جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة
(جمعية أهلية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة
(جمعية أهلية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

فهرس	**صفحة**
تقرير مراجع الحسابات المستقل	-
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغيرات في صافي الاصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧-١٥

ترصيد
Tarseed
للمراجعة وتدقيق الحسابات
س ت CR 1010818286

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة
(جمعية أهلية)
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة – جمعية أهلية ("الجمعية")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن الغش أو الخطأ.
عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.
إن الإدارة مسؤولة 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 الغش أو الخطأ، 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتُعَد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

ترصيد
Tarseed
للمراجعة وتدقيق الحسابات
س ت CR 1010818286

تقرير مراجع الحسابات المستقل - تتمة
إلى جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة
(جمعية أهلية)
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية- تتمة
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 وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواءً كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش 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.
- 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 جوهري 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 جوهري، 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. تستند استنتاجاتنا 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 هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن ترصيد
للمراجعة وتدقيق الحسابات

ناصر بن نائف العتيبي
محاسب قانوني ترخيص رقم (٨٦٨)
الرياض: (١١ شوال ١٤٤٧هـ)
(٣٠ مارس ٢٠٢٦م)



جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة

(جمعية أهلية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷼	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ﷼
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	٥	**٩٧٢,٠٩٢**	١,٣٣٦,٢١٧
المخزون	٦	**١٦,٢٠٤**	٢٢,٢٠٨
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٧	**٣٤,٠١٦**	٨٤,١١٢
إجمالي الموجودات المتداولة		**١,٠٢٢,٣١٢**	١,٤٤٢,٥٣٧
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات	٨	**٢٤٠,٢٢٤**	٢٨٠,١٠٧
أصول غير ملموسة	٩	**٧,٨١٦**	١١,٧٢٨
إجمالي الموجودات غير المتداولة		**٢٤٨,٠٤٠**	٢٩١,٨٣٥
إجمالي الموجودات		**١,٢٧٠,٣٥٢**	١,٧٣٤,٣٧٢
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٠	**١٣٢,١٢٧**	٧١,٦٢٠
اجمالي المطلوبات غير المتداولة		**١٣٢,١٢٧**	٧١,٦٢٠
المطلوبات المتداولة			
مصروفات مستحقة		**٣٥,٥١٧**	٣٤,٢٠٤
إجمالي المطلوبات المتداولة		**٣٥,٥١٧**	٣٤,٢٠٤
اجمالي المطلوبات		**١٦٧,٦٤٤**	١٠٥,٨٢٤
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		**٤١٠,١١٢**	٦٩٣,٤٢٤
صافي الأصول المقيدة		**٦٩٢,٥٩٦**	٩٣٥,١٢٤
إجمالي صافي الأصول		**١,١٠٢,٧٠٨**	١,٦٢٨,٥٤٨
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		**١,٢٧٠,٣٥٢**	١,٧٣٤,٣٧٢

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة

(جمعية أهلية)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

	ايضاح	غير مقيدة ﷼	مقيدة ﷼	٢٠٢٥م ﷼	٢٠٢٤م ﷼
التبرعات والايرادات					
التبرعات والايرادات	١١	٥١٩,٠٨٦	٥,٧١٨,١٢١	**٦,٢٣٧,٢٠٧**	٨,١٠٨,١٤٨
إجمالي الإيرادات والتبرعات		٥١٩,٠٨٦	٥,٧١٨,١٢١	**٦,٢٣٧,٢٠٧**	٨,١٠٨,١٤٨
المصروفات والخسائر					
مصروفات الأنشطة	١٢	-	(٥,٩٦٠,٧٣٤)	**(٥,٩٦٠,٧٣٤)**	(٦,٦٩١,٨٤٥)
مصروفات عمومية وإدارية	١٣	(٧٥١,٠٢٤)	-	**(٧٥١,٠٢٤)**	(٤٢٢,٧٥٣)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٨	(٤٨,٣٠٢)	-	**(٤٨,٣٠٢)**	(١٥,٢٧٠)
إطفاء أصول غير ملموسة	٩	(٣,٩١٢)	-	**(٣,٩١٢)**	(٣,٩١٢)
إجمالي المصروفات		(٨٠٣,٢٣٨)	(٥,٩٦٠,٧٣٤)	**(٦,٧٦٣,٩٧٢)**	(٧,١٣٣,٧٨٠)
التغير في صافي الأصول للسنة		(٢٨٤,١٥٢)	(٢٤٢,٦١٣)	**(٥٢٦,٧٦٥)**	٩٧٤,٣٦٨

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة

(جمعية أهلية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

	غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي
	﷼	﷼	﷼
صافي الأصول في بداية السنة	٢٧٧,٦٠٦	٣٥٦,٧٠٤	٦٣٤,٣١٠
التغير في صافي الأصول للسنة	٣٩٥,٩٤٨	٥٧٨,٤٢٠	٩٧٤,٣٦٨
تسوية	١٩,٨٧٠	-	١٩,٨٧٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٦٩٣,٤٢٤	٩٣٥,١٢٤	١,٦٢٨,٥٤٨
التغير في صافي الأصول للسنة	(٢٨٤,١٥٢)	(٢٤٢,٦١٣)	(٥٢٦,٧٦٥)
تسوية	٨٤٠	٨٥	٩٢٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٤١٠,١١٢**	**٦٩٢,٥٩٦**	**١,١٠٢,٧٠٨**

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة

(جمعية أهلية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷼	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ﷼
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي التغير في صافي الأصول للسنة	(٥٢٦,٧٦٥)	٩٧٨,٩٧٠
التعديلات على صافي الأصول		
تسوية	**٩٢٥**	٤,٠٢٦
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	**٤٨,٣٠٢**	١٥,٢٧٠
إطفاء أصول غير ملموسة	**٣,٩١٢**	٣,٩١٢
مصروف مكافأة نهاية الخدمة المكون	**٦٠,٥٠٧**	٥١,١٦٠
صافي التغير في صافي الأصول المعدل	**(٤١٣,١١٩)**	١,٠٥٣,٣٣٨
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	**٥٠,٠٩٦**	(٧٨,٦٥٢)
المخزون	**٦,٠٠٤**	(٩,٧٣٥)
مصروفات مستحقة	**١,٣١٣**	(٢٥,٥٣٠)
الفائض من الأنشطة التشغيلية	**(٣٥٥,٧٠٦)**	٩٣٩,٤٢١
المسدد من مكافأة نهاية الخدمة	**-**	(٢,٠٨٨)
صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية	**(٣٥٥,٧٠٦)**	٩٣٧,٣٣٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات والآلات ومعدات	**(٨,٤١٩)**	(١٩٣,٦٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	**(٨,٤١٩)**	(١٩٣,٦٠٠)
صافي التغير في أرصده النقد وما في حكمه	**(٣٦٤,١٢٥)**	٧٤٣,٧٣٣
النقد وما في حكمه بداية السنة	**١,٣٣٦,٢١٧**	٥٩٢,٤٨٤
النقد وما في حكمه نهاية السنة	**٩٧٢,٠٩٢**	١,٣٣٦,٢١٧

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١- معلومات عن الجمعية

جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة، جمعية أهلية مسجلة برقم (٢٢١٠) وتاريخ ٢٠٢٢/٠١/١٣م، وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩هـ. مركزها الرئيسي المدينة المنورة

أهداف الجمعية

- نشر ثقافة حفظ النعمة وتوعية المجتمع بمخاطر اهدارها.
- حفظ النعمة من الهدر بوسائل وتقنيات متطورة.
- إيجاد بدائل وتقنيات حديثة للاستفادة من التدوير والتصنيع.
- استقبال فائض الطعام من الفنادق وقصور الافراح والأسواق عبر فرق وكوادر بشرية مدربة.
- توزيع الزائد من الطعام النظيف وايصاله الي المستفيدين بأفضل معايير الجودة والسلامة العالمية.

لا تهدف الجمعية في مزاولة أعمالها الى تحقيق الربح.

٢- أسس الإعداد

- **بيان الالتزام**

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم.

- **الاساس المحاسبي**

أعدت القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية. تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

اعتمدت الجمعية السياسات المحاسبية وطرق الحساب التالية عند اعداد القوائم المالية:

- **الادوات المالية**

يتم اثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الجمعية طرفا في الترتيبات التعاقدية للأدوات المالية.

- **تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة**

تقوم الجمعية بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على اساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية- تتمة

- **الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس**

تصنف الالتزامات المالية وفقا للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، لاحقا للإثبات الأولي يتم اثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناء على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأنشطة يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة الا إذا كان لدى الجمعية حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

- **النقد وما في حكمه**

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك واستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، وتستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

- **ارصدة المدينون**

يتم إثبات الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة. وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها. وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

- **أرصده الدائنون**

يتم اثبات الدائنون التجاريون لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

- **ممتلكات وآلات ومعدات**

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت (ماعدا الأراضي) على مدى الأعمار الانتاجية المتوقعة لها باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

اثاث	١٠٪	سيارات	٢٠٪
حاسب الي	٢٠٪	أجهزة التبريد والتدفئة	١٠٪
عدد وادوات	١٥٪		

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف الي عدم امكانية استرداد القيمة الدفترية، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، تخفض قيمة الموجودات الي القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل.
يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الاصول على اساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الأنشطة، تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت علي مدى العمر الانتاجي للتحسينات أو فترة الايجار أيهما أقصر.
تحمل مصاريف الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة، يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصوره جوهرية من قيمة أو عمر الاصل المعني، يتم مراجعة القيم المتبقية واعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية- تتمة

- **أصول غير ملموسة**

تمثل الأصول غير الملموسة برامج كومبيوتر مشتراه ومتجر الكتروني ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض متراكم في القيمة. يتم إثبات الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثبات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بـ ٤ سنوات. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم المحاسبة عن أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.
يلغى إثبات الأصول غير الملموسة عند استبعادها أو عندما لا يتوقع وجود منفعة اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها.
إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء إثبات الأصول غيار الملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.
يتم قياس الموجودات غير الملموسة، بخلاف الشهرة، بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت.
فيما يلي أهم الأصول غير الملموسة التي احتسبتها الشركة، وأعمارها الإنتاجية كالآتي:

الأصول غير الملموسة	العمر الإنتاجي
برامج	٢٠٪

- **الأصول غير المقيدة**

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية لا تخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارتها وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولا متداولة أو ثابتة.

- **الأصول المقيدة**

تعد الأصول المقيدة جزءا من أصول الجمعية التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، وقد تكون تلك القيود مرتبطة باستخدام الأصل لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود التوقيت) أو قيود مرتبة بالاستخدام والتوقيت معا، وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو أصولا ثابتة..

- **المخصصات والبنود المحتملة**

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) على الجمعية ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت الجمعية تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على أنها أصل منفصل فقط إذا كانت التعويضات مؤكدة فعليا. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الأنشطة بالصافي بعد طرح أية تعويضات.
لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية. كما لا يتم الاعتراف بالأصول المحتملة والالتزامات المحتملة.

- **اثبات الإيرادات**

تتبع الجمعية أساس الاستحقاق بقيد إيراداتها بما فيها إيرادات الاشتراكات التي تقيد لصالح السنة التي تخصها أو السنة اللاحقة حسب الفترة التي يتبعها الإيراد. بالنسبة للإيرادات من التبرعات والهبات يتم قيدها طبقا للأساس النقدي، كما يتم قيد الأصول الممنوحة من الحكومة وغيرها بالسعر العادل المبني على تقييم الخبراء بهذا الشأن وتظهر ضمن أصول الجمعية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية- تتمة

- **المصروفات والخسائر**

يتم إعداد وعرض المصروفات وفق متطلبات العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح، مع تطبيق متطلبات الإثبات والقياس بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة فيما لم يرد له حكم خاص.
تعرف مصروفات الأنشطة والبرامج بانها المصروفات التي تتحملها الجمعية لتنفيذ خدماتها ومبادراتها لتحقيق أهدافها النظامية، كما يتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية. تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصروفات المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بمصروفات الأنشطة والبرامج.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

عند اعداد القوائم المالية يتم استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والايضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الايرادات والمصروفات المصرح عنها والافصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الايرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير بالرغم من ان هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدي الادارة بشأن العمليات والاحداث الجارية، فان النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.
تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات والفترات المستقبلية.

٥- النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	﷼	﷼
مصرف الراجحي	٧٤٤,٠٦٢	١,٢١٢,١٩٢
بنك البلاد	٢٢٥,١٤٧	١٢٣,٦٤٧
بطاقة ائتمان (الراجحي)	٢,٨٨٣	٣٧٨
الرصيد آخر السنة	٩٧٢,٠٩٢	١,٣٣٦,٢١٧

٦-المخزون

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	﷼	﷼
مواد نظافة وكمامات	١١,٢١٧	١٨,٢٨٢
صحون واغطية واكياس	٤,٩٨٧	٣,٩٢٦
الرصيد آخر السنة	١٦,٢٠٤	٢٢,٢٠٨

٧-مصروفات مدفوعة مقدما أرصدة مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	﷼	﷼
تبرعات نقدية مستحقة	٢٤,٠٠٠	٣٩,٠٠٠
امانات ضريبة القيمة المضافة	٥,٤٩٩	٣٨,٩٨٢
اشتراكات أعضاء مستحقة	٣,٣٠٠	٦,٠٠٠
إيرادات مستحقة المتجر الإلكتروني	١,٢١٧	١٣٠
الرصيد آخر السنة	٣٤,٠١٦	٨٤,١١٢

٨- الممتلكات والآلات والمعدات

	اثاث	سيارات	حاسب آلي	أجهزة تبريد وتدفئة	عدد وادوات	الإجمالي
	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼
التكلفة						
الرصيد في بداية السنة	١٢,١٤٠	١٦٥,٦٠٠	٧,٦٠٧	٩٨,٠٢٥	١٤,٢٥٠	٢٩٧,٦٢٢
إضافات خلال السنة	-	-	٢,٣١١	٢,٣٤٨	٣,٧٦٠	٨,٤١٩
الرصيد في نهاية السنة	١٢,١٤٠	١٦٥,٦٠٠	٩,٩١٨	١٠٠,٣٧٣	١٨,٠١٠	٣٠٦,٠٤١
الاستهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	١,٧٧٢	٨٢٨	١,٥٢٠	١٠,٣٦٨	٣,٠٢٧	١٧,٥١٥
استهلاك السنة	١,٢١٤	٣٣,١٢٠	١,٦٠٩	٩,٨٣٠	٢,٥٢٩	٤٨,٣٠٢
الرصيد في نهاية السنة	٢,٩٨٦	٣٣,٩٤٨	٣,١٢٩	٢٠,١٩٨	٥,٥٥٦	٦٥,٨١٧
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٩,١٥٤**	**١٣١,٦٥٢**	**٦,٧٨٩**	**٨٠,١٧٥**	**١٢,٤٥٤**	**٢٤٠,٢٢٤**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٠,٣٦٨	١٦٤,٧٧٢	٦,٠٨٧	٨٧,٦٥٧	١١,٢٢٣	٢٨٠,١٠٧

٩- الأصول غير الملموسة (برامج)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	﷼	﷼
التكلفة		
الرصد في بداية السنة	**١٩,٥٥٠**	١٩,٥٥٠
إضافات خلال السنة	**-**	-
الرصيد في نهاية السنة	**١٩,٥٥٠**	١٩,٥٥٠
الإطفاء المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	**٧,٨٢٢**	٣,٩١٠
إطفاء السنة	**٣,٩١٢**	٣,٩١٢
الرصيد في نهاية السنة	**١١,٧٣٤**	٧,٨٢٢
صافي القيمة الدفترية آخر السنة	**٧,٨١٦**	١١,٧٢٨

١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	﷼	﷼
رصيد أول السنة	**٧١,٦٢٠**	٣٨,٣٩٢
تسويات	**-**	(١٥,٨٤٤)
المكون خلال السنة	**٦٠,٥٠٧**	٥١,١٦٠
المسدد خلال السنة	**-**	(٢,٠٨٨)
الرصيد آخر السنة	**١٣٢,١٢٧**	٧١,٦٢٠

١١- التبرعات والإيرادات

	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
	﷼	﷼	﷼	﷼
فائض الطعام والخضار	-	٣,٩٢٨,٠٢٩	**٣,٩٢٨,٠٢٩**	٣,٧٩٠,٩٣٥
التبرعات النقدية	-	١,٤٤٥,٥٧٩	**١,٤٤٥,٥٧٩**	١,٧٠٨,٥٣٧
المنح الحكومية	-	٢٠١,٨٧٨	**٢٠١,٨٧٨**	٨٨٤,٢١٥
التبرعات العامة	٣٥٥,٧٧٤	-	**٣٥٥,٧٧٤**	٧٢١,٥٨٨
تبرعات تجهيز الوجبات	-	١٠٨,٣٠٥	**١٠٨,٣٠٥**	١٥٢,٢١٤
تبرعات الوقود (الزغيبي)	-	٢٩,٢٠٠	**٢٩,٢٠٠**	٣٤,٣٦٤
إيراد جمع فائض الطعام	٢٣,٩٠٠	-	**٢٣,٩٠٠**	٢١,٦٥٠
اشتراكات أعضاء الجمعية	٣,٩٠٠	-	**٣,٩٠٠**	٣,٩٠٠
تبرع منصة إحسان	-	-	-	٧٠٠,٠٠٠
سقيا الماء	-	٥,١٣٠	**٥,١٣٠**	-
متنوعة	١٣٥,٥١٢	-	**١٣٥,٥١٢**	٩٠,٧٤٥
الإجمالي	٥١٩,٠٨٦	٥,٧١٨,١٢١	**٦,٢٣٧,٢٠٧**	٨,١٠٨,١٤٨

١٢- مصروفات الأنشطة

	مقيدة	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
	﷼	﷼	﷼
المصروفات العينية	٤,٠٩٣,١٩٧	**٤,٠٩٣,١٩٧**	٣,٩٧٥,٩٦٤
رواتب وأجور ومزايا أخري	١,١٣٦,٤٢٧	**١,١٣٦,٤٢٧**	١,٢٣١,٣٨٤
مصروفات أنشطة المشاريع	٣٣١,٩٥٩	**٣٣١,٩٥٩**	٥٥٣,٥٨٣
تشغيلية اخري محملة على النشاط	١٢٢,٧٠٦	**١٢٢,٧٠٦**	٤٤٩,٨١٩
الايجار	-	-	١٧٨,٥٦٢
تأمينات اجتماعية	١٤٨,٣٧٦	**١٤٨,٣٧٦**	١٥٧,٥٦٢
تسويق وإعلان	٩,٩٩٧	**٩,٩٩٧**	٥٥,٢٩٥
رسوم حكومية	٥٨,٦٠٢	**٥٨,٦٠٢**	٧,٣٧٥
محروقات ومصاريف سيارات	١٠,٢٧٠	**١٠,٢٧٠**	٧,٩٦٨
مكافئات وحوافز	٤٧,٠٠٠	**٤٧,٠٠٠**	-
مصروفات متنوعة	-	-	٧٤,٣٣٣
مصاريف الحوكمة	٢,٢٠٠	**٢,٢٠٠**	-
الإجمالي	٥,٩٦٠,٧٣٤	**٥,٩٦٠,٧٣٤**	٦,٦٩١,٨٤٥

١٣- مصروفات عمومية وإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	﷼	﷼
رواتب وأجور وما في حكمها	٥٠٥,٧٧٤	١٨٤,٩١٧
تأمينات اجتماعية	١٠٢,٤٣٥	٦٣,٨٨٨
مكافأة نهاية الخدمة	٦٠,٥٠٨	٥١,١٦٠
مكافئات وحوافز موسمية	١٨,٠٠٠	-
رسوم اشتراكات	١٢,٥١١	١٨,٨٥٥
رسوم بنكية	٨,٩٣٧	٨,٦١٥
هاتف وإنترنت	٨,٦٥٥	٦,٨٥٨
تامين طبي	٨,٢٧٢	٥,٢٣١
مستلزمات مكتبية	٤,٣٠٠	٨,٣٧٩
بدل انتداب	٢,٧٩٣	١,١٦٩
رسوم حكومية	١,٩٥٥	٣٣,٨٩٧
صيانة وإصلاح	-	٩,٦٤٦
متنوعة	١٦,٨٨٤	٣٠,١٣٨
الاجمالي	٧٥١,٠٢٤	٤٢٢,٧٥٣

١٤- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير
تعتقد ادارة الجمعية بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية تتطلب تسويتها أو الافصاح عنها في القوائم المالية.

١٥- اعتماد القوائم المالية
وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٦م.