

جمعية حافظوا على النعمة واعدوا التدوير  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢١٠)  
عفيف- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

جمعية حافظوا على النعمة واعدوا التدوير  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢١٠)  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
جدول المحتويات

---

صفحة

المحتويات

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧-١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /

جمعية حافظوا علي النعمة واعدوا التدوير – جمعية أهلية (المحترمين)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حافظوا علي النعمة واعدوا التدوير – جمعية أهلية، مسجلة لدي المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (٥٢١٠)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساسا لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الي متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية، كما أنها المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدي الإدارة أي بديل واقعي سوي القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة (أي الإدارة) هم المسؤولون عن آلية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الي تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 كل تحريف جوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

### مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم 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 أساساً لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظر لن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال أو ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل الي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في ظل فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
  - التوصل الي استنتاج بشأن مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا الي وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام وبنية وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

### التقرير المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن القوائم المالية للمنشأة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل المركز الوطني للقطاع الغير ربحي، والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أسامة محمد الكندي  
محاسب ومراجع قانوني  
ترخيص رقم ٩٦٠  
بتاريخ: ١٤٤٤/١٢/٢٣ هـ

الرياض في : ٢٠٢٦/٠٢/٠٥ م  
الموافق : ١٤٤٧/٠٨/١٧ هـ



كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥	ايضاح	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦٤,٥٧٥	٥٥,٢٣٠	(٥)	ممتلكات والآت و معدات (بالصافي)
٦٤,٥٧٥	٥٥,٢٣٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٣٦,٩٠١	٣٩٩,٦٢٥	(٦)	النقدية ومافي حكمها
١٣٦,٩٠١	٣٩٩,٦٢٥		مجموع الأصول المتداولة
٢٠١,٤٧٦	٤٥٤,٨٥٥		إجمالي الأصول
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			<u>صافي الأصول</u>
١٩٤,٥٧٦	٤٤٩,٨٥٥		صافي الأصول الغير مقيدة
١٩٤,٥٧٦	٤٤٩,٨٥٥		اجمالي صافي الأصول
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٦,٩٠٠	٥,٠٠٠	(٧)	ارصدة دائنة اخرى
٦,٩٠٠	٥,٠٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٦,٩٠٠	٥,٠٠٠		إجمالي المطلوبات
٢٠١,٤٧٦	٤٥٤,٨٥٥		اجمالي المطلوبات وصافي الأصول

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
<b>بنود الدخل</b>				
٢٣٥,٠٠٠	٥٨٠,٠٠٠	-	٥٨٠,٠٠٠	التبرعات النقدية العامة
٤٧,٩٠١	١٥,٠٠٩	-	١٥,٠٠٩	المنح الحكومية
٢٨٢,٩٠١	٥٩٥,٠٠٩	-	٥٩٥,٠٠٩	إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف
<b>المصروفات و المساعدات</b>				
(١٤٣,٠١٠)	(٢٩٢,٣١١)	-	(٢٩٢,٣١١)	(٨) مصاريف محملة علي النشاط
(٣٥,٣٤٠)	(٣٨,٠٧٤)	-	(٣٨,٠٧٤)	(٩) المصروفات العمومية والادارية
(٩,٣٤٥)	(٩,٣٤٥)	-	(٩,٣٤٥)	(٥) مصاريف استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(١٨٧,٦٩٥)	(٣٣٩,٧٣٠)	-	(٣٣٩,٧٣٠)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٩٥,٢٠٦	٢٥٥,٢٧٩	-	٢٥٥,٢٧٩	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٩٥,٢٠٦	٢٥٥,٢٧٩	-	٢٥٥,٢٧٩	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
١٩٠,٤١٢	٢٥٥,٢٧٩	-	٢٥٥,٢٧٩	إجمالي الدخل الشامل عن العام

جمعية حافظوا على النعمة واعدوا التدوير

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢١٠)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٩٩,٣٧٠	-	٩٩,٣٧٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	.	-	اثر التغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء
٩٩,٣٧٠	-	٩٩,٣٧٠	الرصيد المعاد بيانه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩٥,٢٠٦	-	٩٥,٢٠٦	التغير في صافي الأصول
-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٩٥,٢٠٦	-	٩٥,٢٠٦	إجمالي الدخل الشامل عن العام
١٩٤,٥٧٦	-	١٩٤,٥٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٥٥,٢٧٩	-	٢٥٥,٢٧٩	التغير في صافي الأصول
-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٢٥٥,٢٧٩	-	٢٥٥,٢٧٩	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٤٤٩,٨٥٥	-	٤٤٩,٨٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية حافظوا على النعمة واعدوا التدوير  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢١٠)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	ايضاح
		<b>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:</b>
٩٥,٢٠٦	٢٥٥,٢٧٩	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٩,٣٤٥	٩,٣٤٥	<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u> استهلاك ممتلكات ومعدات
	(١,٩٠٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية : ارصدة دائنة اخرى
١٠٤,٥٥١	٢٦٢,٧٢٤	<b>صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(٤٠,٠٠٠)	-	إضافات الي ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٠,٠٠٠)	-	<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>
٦٤,٥٥١	٢٦٢,٧٢٤	<b>صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها</b>
٧٢,٣٥٠	١٣٦,٩٠١	ارصدة النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٣٦,٩٠١	٣٩٩,٦٢٥	<b>أرصدة النقدية وما في حكمها - نهاية السنة</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## ١ معلومات حول المنشأة

أ - جمعية حافظوا على النعمة واعدوا التدوير ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢١٠) مركزها الرئيسي: عفيف - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- \* توزيع فائض الأتعمة الى المحتاجين
- \* المساهمة في ابتكار طرق إبداعية في إعادة تدوير وحفظ النعمة
- \* توعية افراد المجتمع على حفظ النعمة وشكرها
- \* تأهيل المختصين بإعادة تدوير الملابس

ب- يقع المركز الرئيسي للمنشأة في العنوان التالي:

عفيف - المملكة العربية السعودية

ج- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من كل عام وتنتهي في نهاية ديسمبر .

## ٢ أسس الأعداد

### بيان الالتزام

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس القياس

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 والإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت المنشأة بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الاحتياطات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول ، ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن الإفصاح (٤) السياسات المحاسبية الجوهرية.

### العملة الوظيفية وعملة العرض

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين، ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن الإفصاح (٤) السياسات المحاسبية الجوهرية.

### أساس الإستمرارية

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

## ٣ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ أصول والمطلوبات، والإفصاح عن أصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر و هي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية و التي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المنشأة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، و التي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

تُعد أهم المجالات التي تتطلب إجراء تقديرات وإفتراضات عند إعداد القوائم المالية: هي المحاسبة عن الحصص في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والمشاركات الزميلة، وقياس القيمة العادلة للبيود التي تتطلب ذلك ، وتقدير الأعمار الإنتاجية للأصول، وتقدير إمكانية إسترداد القيمة الدفترية للأصول وتحديد فترة عقد الإيجار والمواقف الضريبية والمخصصات والتزامات المنافع لما بعد انتهاء التوظيف، وتحديد العملة الوظيفية، وكل منها مدرج ضمن السياسة المحاسبية التي تخصه ادناه.

## ٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

### تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنيفها الي متداولة وغير متداولة. ويعد الأصل متداولاً عندما:

- أ) يكون من المتوقع بيعه أو تحققه أو استخدامه؛ خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة؛
  - ب) يحتفظ به بشكل رئيسي للمتاجرة؛
  - ج) يتوقع تحقق الأصل خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
  - د) يكون الأصل نقداً أو معادلاً للنقد؛ ما لم يكن خاضعاً لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.
- فيما عدا ما سبق يصنف علي أنه اصل غير متداول.

يعد الالتزام متداولاً عندما:

- أ) متوقع أن تتم تسويته خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة؛
  - ب) يحتفظ به بشكل رئيسي للمتاجرة؛
  - ج) يتوقع أن تتم تسويته خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
  - د) ليس لدي المنشأة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.
- فيما عدا ما سبق يصنف علي أنه التزام غير متداول.

#### الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة (معادل السعر النقدي في تاريخ الإثبات). وإذا تم تأجيل الدفع لما يتجاوز شروط الإئتمان العادية، تكون التكلفة هي القيمة الحالية لجميع المدفوعات المستقبلية (مخصوصاً منها لإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت، وتشتمل التكلفة على المبلغ المدفوع للاستحواذ على الأصل وأي تكاليف تعود - بشكل مباشر - إلى جلب الأصل للتشغيل وبالحالة اللازمة له ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تقصدها الإدارة، اعداد الموقع والتسليم والمناولة الأولية والتركيب والتجميع واختبار التشغيل، ويمكن أن تشمل هذه التكاليف التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الي حالته الأصلية إذا استوفت تعريف المخصص ومتطلبات الإصابات ذات الصلة بالمعيار ذو الصلة ، بينما لا يتم إستهلاك الأراضي والمشروعات تحت التنفيذ، وعندما تصبح تلك المشروعات تحت التنفيذ جاهزة للغرض المحدد من قبل الادارة يبدأ استهلاكها.

يتم ادراج النفقات الاحقة ضمن القيمة الدفترية أو تثبت علي أنها أصل منفصل ويكون ذلك اذا كان من المحتمل أن تتدفق منه منافع مستقبلية الي المنشأة ، ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثق. ويتم اثبات كافت النفقات الاحقة الأخرى كمصروف علي قائمة الدخل عند تكبدها.

يحتسب مصروف الاستهلاك بعد تحديد العمر الإنتاجي المقدر للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة في نهاية عمره الإنتاجي، ويتم تحديد هذه الاعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية من قبل الإدارة في الوقت الذي يتم فيه الإثبات المبني للأصول، ومراجعتها سنوياً للتأكد من ملائمتها أو عند وقوع أحداث أو ظروف تؤثر علي التكاليف المرسمة أو القيم المتبقية أو الأعمار الإنتاجية المقدر.

فيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدر، بالسنوات للمجموعات الرئيسية للأصول القابلة للاستهلاك:

الفئة	نسبة الإهلاك
سيارات	%٢٠
آلات ومعدات	%١٥

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. ويتم تضمين أي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء الاعتراف في قائمة الأنشطة، التي تحدد علي أساس الفرق بين المبلغ الدفترية للأصل في تاريخ الاستبعاد ومتحصلات الاستبعاد.

#### الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات علي إحتماالية إنخفاض في قيمة أصل غير مالي له عمر محدد، ويتم مراجعة الأصول غير المالية ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة علي أساس سنوي، وفي حالة وجود مؤشر علي الإنخفاض في القيمة، أو عندما يكون الإختبار السنوي لقيمة الإنخفاض في الأصل مطلوباً، فإنه يجري تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي اليها الأصل حيث أنه في بعض الأحيان قد لا ينتج الأصل تدفقات نقدية بذاتها وتعرف وحدة توليد النقد علي أنها أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي تتضمن الأصل والتي تتضمن تدفقات نقدية داخلية مستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة الناتجة عن الأصول الأخرى أو المجموعات الأخرى من الأصول. كما يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة بمقدار زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد. وتعرف القيمة القابلة للاسترداد علي أنها القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع او قيمته الإستخدامية ايها أكبر. ويتم حساب القيمة العادلة مخصوصا منها تكاليف البيع إما بناءاً علي الأسعار المعلنة لأصل مماثل في السوق النشط فإن لم تكن متاحة تكون بناءا علي السعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثة لأصل مطابق في معاملة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل بإرادة حرة وبالرغم من ذلك قد تكون هناك تغيرات في الظروف الاقتصادية أو فترة زمنية بين تاريخ القياس وتاريخ المعاملة فعندئذ يتم تعديل السعر فإن لم تتوفر مثل تلك المعاملات يتم تقدير القيمة العادلة بناءاً علي نماذج التدفقات النقدية المخصومة بعد حسم الضريبة، و القيمة الإستخدامية هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من الأصل بإستخدام معدلات الخصم قبل الضريبة وتعكس تلك المعدلات المخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تقديرها في التدفقات النقدية المستقبلية.

#### الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عقد ينشأ عنه أصلاً مالياً لدى طرف والالتزام مالي لدى طرف آخر. وكسياسة محاسبية اختارت المنشأة تطبيق القسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. وتقوم المنشأة بإثبات أصل أو التزام مالي عندما تصبح طرفاً في شروط أو أحكام تعاقدية خاصة بالأداة. والأدوات المالية الأساس هي النقد، وأدوات الدين التي تعد عواندها مبلغاً ثابتاً أو معدل عائداً ثابتاً على مدي عمر الأداة أو معدل عائداً متغير خلال عمر الأداة يساوي معدل فائدة مرجعي يمكن ملاحظته، كذلك الارتباطات بتسليم القروض والتي لا يمكن تسويتها بالصافي نقداً مع مراعاة نفس الشروط التي تخص أدوات الدين. فيما دون ذلك يعد أدوات مالية أخرى

#### القياس

وعند الإثبات يقاس الأصل أو الإلتزام المالي، بسعر المعاملة (فيما عدا الأدوات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب ترتيب تمويل، ويكون كذلك عندما يتم تأجيل الدفع بما يجاوز شروط الأعمال العادية، فعندها يتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصصة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة ذلك للأدوات المالية الأساس أم الأخرى تقاس بالقيمة العادلة عند الإثبات. ولاحقاً تقاس جميع أدوات الدين بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية (معدل الفائدة الحقيقي هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المتوقعة على أداة الدين إلى المبلغ الدفترى الأولي) فيما عدا تلك التي تصنف منها على أنها أصول أو التزامات غير متداولة يتم قياسها بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض المتوقع استلامه أو دفعه، وتقاس الارتباطات بتسليم القروض بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الهبوط، وتقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة إذا كانت متداولة في سوق عامة أو من الممكن قياس تكلفتها دون جهد أو تكلفة غير مبررين بالقيمة العادلة مع اثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة وفيما عدا ذلك يقاس بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الهبوط ذلك فيما يتعلق بالأدوات المالية الأخرى فيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع اثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة باستثناء ما يلي يتم اثباته ضمن الدخل الشامل الأخرى: مخاطر معدل الفائدة المتغير لأداة دين مقاسة بالتكلفة المستندة، مخاطر سعر الصرف الخاصة بارتباطات المنشأة أو معاملة محتملة بشكل كبير، مخاطر أسعار المنتجات الخاصة بارتباطات المنشأة والمحتملة بشكل كبير، مخاطر سعر الصرف الخاصة بصافي الإستثمار في عملية أجنبية.

#### المنح الحكومية

تثبت المنح الحكومية كما يلي:

أ- يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة

مستحقة للمنشأة

ب- يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء

ج- يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام

و تقيس المنشأة المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة.

#### الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزءاً من أصول المنشأة وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزءاً من أصول المنشأة ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المنشأة. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة

#### النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع والاستثمارات ذات السيولة العالية قصيرة الأجل بمواعيد إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت وعندما تكون متاحة دون أي قيود، ولأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والبنوك.

#### مزايا العاملين - مخصص تعويض نهاية الخدمة

بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية يتم قيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين من قبل المنشأة ويحمل المصروف على قائمة الدخل حيث يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المترابطة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية. ونظراً لما سينتج عن قياس القيمة الحالية و الافتراضات الاكتوارية من جهد و تكلفة لا مبرر لهما فقد تم اهمال الافتراضات الاكتوارية من معدل الخصم و سن التقاعد و الزيادة في الرواتب والقيام بالتسوية في الفترة التي تتحملها.

#### سياسة التحويلات و إعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة المنشأة تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و إكمال تنفيذ قيود المترجع و بناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوافية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى تحويلات و إعادة التصنيف .

#### الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد المنشأة في رسوم العضوية و عوائد نشاطات المنشأة والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها المنشأة من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال المنشأة ومايقرر لها من منح حكومية ومايخصص لها من إعانات لدعم البرامج.  
وتتبع المنشأة أساس الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:  
أ-أن تتمتع المنشأة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.  
ب-أن تتوقع المنشأة 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 المنشأة كإيرادات حال تحقيقها أو تكديدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

#### التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها المنشأة من أصول، ويتم الاحتفاظ 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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوزيع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.  
يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى يستخدم كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

#### المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:  
أ-مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.  
ب-مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكديدها الجمعية لإدارة أنشطتها.  
ت-مصاريف و عوائد 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.

#### المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل.

#### الإلتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة عندما يكون لدي المنشأة إلتزام محتمل نتيجة عن أحداث سابقة، والتي لم يتم تأكيد وجودها الي بوقوع حدث أو أكثر من الأحداث المتقلبية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة المنشأة، أو الإلتزام قانوني أو ضمني حالي علي المنشأة ناشيء عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي

#### مصاريف البيع والتوزيع

تشتمل تلك المصروفات علي أي تكاليف منفقة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع للمنشأة. تتضمن هذه التكاليف رواتب موظفي المبيعات، ومصروفات التسويق والتوزيع، كما تتضمن أيضا تخصيص لبعض المصروفات العمومية غير المباشرة.

جمعية حافظوا على النعمة واعدوا التدوير  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢١٠)  
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٥- ممتلكات والآت و معدات (بالصافي)**

التكلفة	سيارات	آلات ومعدات	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٦١,١٥٠	٢٠,٠٠٠	٨١,١٥٠
إضافات	-	-	-
استبعادات	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦١,١٥٠	٢٠,٠٠٠	٨١,١٥٠
الاستهلاك	(١٠,٥٧٥)	(٦,٠٠٠)	(١٦,٥٧٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٦,٣٤٥)	(٣,٠٠٠)	(٩,٣٤٥)
إضافات	-	-	-
استبعادات	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(١٦,٩٢٠)	(٩,٠٠٠)	(٢٥,٩٢٠)
صافي القيمة الدفترية	٤٤,٢٣٠	١١,٠٠٠	٥٥,٢٣٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤٤,٢٣٠	١١,٠٠٠	٥٥,٢٣٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٠,٥٧٥	١٤,٠٠٠	٦٤,٥٧٥

جمعية حافظوا على النعمة واعدوا التدوير  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢١٠)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٦- النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٣٦,٩٠١	٣٩٩,٦٢٥	مصرف الإئماء
١٣٦,٩٠١	٣٩٩,٦٢٥	

جمعية حافظوا على النعمة واعدوا التدوير  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢١٠)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ارصدة دائنة اخرى

تتكون ارصدة دائنة اخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</u>	
٦,٩٠٠	٥,٠٠٠	مصروفات مستحقة
<u>٦,٩٠٠</u>	<u>٥,٠٠٠</u>	

#### ٨- مصاريف محملة علي النشاط

تتكون مصاريف محملة علي النشاط في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٣٧,٦٢٠	٥٠,٣١٠	رواتب واجور وما في حكمها
٩٠,٠٠٠	٢٣٥,٢٠٠	مساعدات عينية
-	٣,٢٦١	تأمين سيارات
-	٢,٢٨٠	اتعاب مهنية
٩٦٦	٤٤٧	محروقات وصيانة سيارات
٢٠٧	٢٦٧	هاتف وانترنت
٣,٩٩٠	٦٠	مصاريف حكومية
٢,٤٠٠	-	دعاية وإعلان
٦٢٧	-	ضباقة ونظافة
٧,٢٠٠	-	ايجارات
-	٤٨٦	متنوعة
<u>١٤٣,٠١٠</u>	<u>٢٩٢,٣١١</u>	

٩- المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٢٥,٠٨٠	٣٣,٥٤٠	رواتب واجور وما في حكمها
-	١,٥٢٠	أنعاب مهنية
-	٢,١٧٤	تأمين سيارات
-	-	متنوعة
٦٤٤	٢٩٨	محروقات وصيانة سيارات
١٣٨	١٧٨	هاتف وانترنت
٢,٦٦٠	٤٠	رسوم حكومية واشتراكات
١,٦٠٠	-	دعاية وإعلان
٤١٨	-	ضيافة ونظافة
٤,٨٠٠	-	إيجارات
	٣٢٤	متنوعة
<u>٣٥,٣٤٠</u>	<u>٣٨,٠٧٤</u>	

#### ١٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

**أ- مخاطر العملات**  
تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

**ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة**  
هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

**ج- مخاطر الائتمان**  
تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

**د- مخاطر السيولة**  
هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين 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- القيمة العادلة**  
إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

#### ١١- توافر السيولة و الأصول المالية للاحتياجات النقدية

تقوم المنشأة بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناء 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) الآتي ذكرها :

-	١٩٤,٥٧٦
-	-
-	٥٨٠,٠٠٠
-	١٥,٠٠٩

و التي تمول أنشطة و برامج الجمعية و جمع الأموال و المحمل على النشاط و الحوكمة و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة و رأس المال العامل ٣٩٤٦٢٥.

#### ١٢- الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة للتوافق مع العرض في العام الحالي

#### ١٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للأصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٧ هجرياً، الموافق ٥ فبراير ٢٠٢٦ ملادياً.