

**جمعية اعتدال لحفظ النعمة**  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٩)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

**القوائم المالية**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية اعتدال لحفظ النعمة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٩)  
القوائم المالية مع تقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

---

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



## تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى/ أعضاء الجمعية العمومية  
في جمعية اعتدال لحفظ النعمة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٩)  
الدمام – المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية اعتدال لحفظ النعمة والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية عن السنة المالية الماضية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل بشأنها بتاريخ ١٩ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ١٧ إبريل ٢٠٢٥م. مسؤوليات الإدارة والمكلفون بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن:

- إعداد القوائم المالية وعرضها العادل بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للنظام الأساسي للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.
- 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، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسئولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على 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 تأكيد مرتفع، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا من مسؤولياتنا أن نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة نقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خُصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية للشركة أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية للشركة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية للشركة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً. لقد أبلغنا المكلفون عن الحوكمة فيما يتعلق من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية والتي اكتشفناها أثناء عملية المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

الفاحص المعتمد  
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد اللطيف عبد المحسن المحيش  
محاسب قانوني  
بترخيص رقم ١٠٦٣



الاحساء - المملكة العربية السعودية  
التاريخ: ٢٣ أبريل ٢٠٢٦م

جمعية اعتدال لحفظ النعمة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٩)  
قائمة المركز المالي  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٩٤٣,٧٣٠	١,٢٣٠,٩٤١	٤	نقد وما في حكمه
٢٩,٧٢٦	٢٥,٠٠٤	٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨,٩٨٨	-	٦	مخزون
<u>٩٨٢,٤٤٤</u>	<u>١,٢٥٥,٩٤٥</u>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٧٦,٧٣٨	١٧٢,٤٠٨	٧	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٢٩,٧٥٤	٤٨,٠٣٥	٨	أصول غير ملموسة - بالصافي
<u>٢٠٦,٤٩٢</u>	<u>٢٢٠,٤٤٣</u>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<u>١,١٨٨,٩٣٦</u>	<u>١,٤٧٦,٣٨٨</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٦٨,٢٦٢	٤٦٥,١٨٣	٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٦٨,٢٦٢</u>	<u>٤٦٥,١٨٣</u>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٤,١٢٤	٦,٩٩٥	١٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٤,١٢٤</u>	<u>٦,٩٩٥</u>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>صافي الأصول</b>
٧١,٨٧٠	٨٥٤,٩٧٩		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٤٤,٦٨٠	١٤٩,٢٣١		صافي الأصول المقيدة
<u>١,١١٦,٥٥٠</u>	<u>١,٠٠٤,٢١٠</u>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<u>١,١٨٨,٩٣٦</u>	<u>١,٤٧٦,٣٨٨</u>		<b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>

جمعية اعتدال لحفظ النعمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٩)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<b>الإيرادات والمكاسب</b>				
١١	٩٣٥,٦٩٢	-	٩٣٥,٦٩٢	٢٩٨,٥٠٣
١٢	-	٨٠,٣٥٧	٨٠,٣٥٧	٦٧٢,٩٣٠
١٣	٥٢٧,٦١٩	-	٥٢٧,٦١٩	٦٤٨,٩٦٥
	١٩,٠٠٠	-	١٩,٠٠٠	١٩,٥٠٠
	-	٢٠٢,٠٢٩	٢٠٢,٠٢٩	٣٣٩,٠٠٠
١٤	٢٠٧,٦٩٣	-	٢٠٧,٦٩٣	١٦٠,٧٦٤
١٥	٦٥٤,٩٩٩	-	٦٥٤,٩٩٩	٤٨,٧٣٧
	٨٣,٨١٥	-	٨٣,٨١٥	٤٨٤
	-	-	-	٣٠,٠٠٠
	-	-	-	٩,١٠٠
	١,١٧٧,٨٣٥	(١,١٧٧,٨٣٥)		-
	٣,٦٠٦,٦٥٣	(٨٩٥,٤٤٩)	٢,٧١١,٢٠٤	٢,٢٢٧,٩٨٣
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>				
<b>المصروفات والخسائر</b>				
١٦	(٥٣٦,٦٠٧)	-	(٥٣٦,٦٠٧)	(٦٥١,٤٣١)
١٧	(١,٨٦١,٤١٩)	-	(١,٨٦١,٤١٩)	(٤٣٧,٤٥٢)
١٨	(٥,٠٠٠)	-	(٥,٠٠٠)	-
١٩	(٤٧,٢٧٦)	-	(٤٧,٢٧٦)	(٧٠,٠٧٨)
٢٠	(٢٩,٤٠٠)	-	(٢٩,٤٠٠)	-
٢١	(٢٨٩,٢٠٤)	-	(٢٨٩,٢٠٤)	(١٨٤,٢٧٨)
٧	(٤٢,٥٩٧)	-	(٤٢,٥٩٧)	(٤٢,٣٦٦)
٨	(١٢,٠٤١)	-	(١٢,٠٤١)	(٧,٤٣٩)
	(٢,٨٢٣,٥٤٤)	-	(٢,٨٢٣,٥٤٤)	(١,٣٩٣,٠٤٤)
<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>				
<b>صافي الأصول</b>				
	٧٨٣,١٠٩	(٨٩٥,٤٤٩)	(١١٢,٣٤٠)	٨٣٤,٩٣٩
	٧١,٨٧٠	١,٠٤٤,٦٨٠	١,١١٦,٥٥٠	٢٨١,٦١١
	٨٥٤,٩٧٩	١٤٩,٢٣١	١,٠٠٤,٢١٠	١,١١٦,٥٥٠

جمعية اعتدال لحفظ النعمة  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٩)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٣٤,٩٣٩	(١١٢,٣٤٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تسويات لـ مطابقة صافي الأصول من التشغيل مع النقد من التشغيل:</u>
٤٢,٣٦٦	٤٢,٥٩٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٤٣٩	١٢,٠٤١	إطفاء أصول غير ملموسة
٤,١٢٤	٢,٨٧١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٨٨,٨٦٨	(٥٤,٨٣١)	
		<b>تغيرات في:</b>
(٢٤,٧٢٦)	٤,٧٢٢	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٤٧	٨,٩٨٨	مخزون
(٢٥,٤٨٥)	٣٩٦,٩٢١	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٣٩,٣٠٤	٣٥٥,٨٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢٥,١٣٤)	(٣٨,٢٦٧)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٧,١٩٣)	(٣٠,٣٢٢)	شراء أصول غير ملموسة
(١٦٢,٣٢٧)	(٦٨,٥٨٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٦٧٦,٩٧٧	٢٨٧,٢١١	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٦٦,٧٥٣	٩٤٣,٧٣٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩٤٣,٧٣٠	١,٢٣٠,٩٤١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

جمعية اعتدال لحفظ النعمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٩)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

المجموع	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	البيان
٢٨١,٦١١	١٢٢,٢٥٣	١٥٩,٣٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٣٤,٩٣٩	٩٢٢,٤٢٧	( ٨٧,٤٨٨)	التغير في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,١١٦,٥٥٠	١,٠٤٤,٦٨٠	٧١,٨٧٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
( ١١٢,٣٤٠)	( ٨٩٥,٤٤٩)	٧٨٣,١٠٩	التغير في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٠٠٤,٢١٠	١٤٩,٢٣١	٨٥٤,٩٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

## جمعية اعتدال لحفظ النعمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

### ١ . عام

جمعية اعتدال لحفظ النعمة ، جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٢٠٥٩) والصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٤٢هـ الموافق ١٣ يونيو ٢٠٢٤م ومركزها الرئيسي: الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية.

#### ١/١ . أهداف الجمعية

- توعية المجتمع ونشر ثقافة حفظ النعمة
- جمع الزائد من الطعام وتوزيعه علي المستفيدين وفق الاشتراطات الصحية
- إعادة تدوير فائض النعم بكافة أنواعها وإعادة توزيعها على المستفيدين
- تحفيز العمل التطوعي ونشره بين أفراد المجتمع

#### ١/٢ . السنة المالية

تعتبر هذه القوائم المالية للجمعية عن السنة من ١ يناير الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والقوائم المالية المرفقة تمثل قائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للجمعية.

#### ٢ . الالتزام بمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين "الهيئة" ويشار إليهم مجتمعين بـ "معيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة" المعتمد بالمملكة والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين وقد التزمت المنشأة التزاماً كاملاً غير مشروط بأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

#### ٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أن السياسات المالية المحاسبية الهامة التي تطبقها المنشأة في إعداد قوائمها المالية "للمنشأة" يتم تطبيقها بشكل ثابت وذلك إلا في حالات نادرة والتي تتغير فيها الظروف وطبيعة بعض الافتراضات ونوايا الإدارة ويتم الإفصاح عن ذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة بتلك القوائم.

ومن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية ما يلي:

#### ٣/١ . أسس الإعداد والقياس

تم إعداد القوائم المالية ويتم تسجيل كافة المعاملات المالية للمنشأة وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد بالمملكة وتشمل المفاهيم المحاسبية والتي أعدت على أساسها القوائم وفقاً لذلك أساس الاستحقاق، وإفترض الإستمرارية، ومبدأ التكلفة التاريخية.

#### ٣/٢ . عملة القياس وترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

##### أ . عملة القياس والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية للمنشأة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

##### ب . ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة نتائج المركز المالي والمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية للمنشأة بالريال السعودي والتي تمثل العملة الأساسية للمنشأة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات، وعند إعداد القوائم المالية يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة بخلاف الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل.

أما الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، كما تدرج الفروق الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية في قائمة الأنشطة.

### ٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### ٣/٣ . استخدام التقديرات وافتراسات واحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، استخدام التقديرات والافتراضات والاحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والايادات والمصروفات بالإضافة الي الافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير المالي، وكذلك المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير المالي. يتم مراجعة التقديرات والافتراضيات والاحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها مناسبة في هذه الظروف.

وتقوم المنشأة بتقديرات وافتراسات متعلقة بالمستقبل والصادر الرئيسية الأخرى، للوصول لأفضل تقدير وبيانات متاحة في تاريخ القوائم المالية، ويتم مناقشة التقديرات ذوي الدرجة العالية من عدم التأكد او لها مخاطر هامة والتي قد ينتج عنها اجراء تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والالتزامات خلال السنة المالية القادمة والافتراضات الجوهرية في ظل الاحداث الحالية وتلك المتوقعة على أفضل تقدير

وقد تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات حيث تتباين قدرة الإدارة على الوصول لتلك التقديرات كلما زادت الافتراضات وتباعدت مدة التنبؤ بها ومن امثلة تلك التي نتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التقديرات التالية:

- المخصصات والالتزامات المحتملة.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية.

- الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والاحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

#### المخصصات والالتزامات المحتملة

- يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على المنشأة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على ذلك تسوية الالتزام وينتج عنه تدفق خارج من المنشأة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها وبشكل موثوق.

- وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

- عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتردد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي السنة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأنشطة.

#### الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يتم دراسة قيم الموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي عن انخفاض في تلك القيم. ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي عندما يتبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل. ويتم احتساب الانخفاض المتعلق بأصل مالي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والتي تم خصمها باستخدام معدل الفائدة الأصلي الفعال. ويتم اختبار الانخفاض في القيمة للأصول المالية بذاتها على مستوى كل أصل بشكل مستقل.

#### الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتم دراسة القيم الدفترية للموجودات غير المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تغيير في الظروف المحيطة أو مؤشر عن زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وعند وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته عند الاستخدام أو العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أكبر. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٤ . نقد وما في حكمه

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقد وما في حكمه على انه أرصدة النقدية في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل مرتفعة السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة أو تكاد تنعدم لتحويلها الي نقد وغالبا يكون تاريخ فترة استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، إن وجدت، والتي تكون متاحة للجمعية دون أية قيود.

٣/٥ . أرصدة مدينة أخرى

تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم من مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة وأخرى بحيث تدرج المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالصافي بعد إستبعاد المخصصات المكونة مقابل الديون المشكوك في تحصيلها.

٣/٦ . المطلوبات المالية

تتمثل المطلوبات المالية في أرصدة الدائنين التجاريين والقروض والمستحق لأطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى. يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية والتي يتم سدادها في الاجل القصير بقيمتها الاسمية او الواجب سدادها لتسوية تلك المديونيات.

المطلوبات المالية الأخرى

يتم قياس تلك طويله الاجل منها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) بعد خصم تكلفة العمليات او بالقيمة الحالية فيما لم يتوافر فيه قيمه عادله واضحه ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال، وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها على أساس العائد بها.

٣/٧ . أرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات مبالغ الالتزامات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها من قبل المورد أم لا.

٣/٨ . ضريبة القيمة المضافة

يتم تجنب ضريبة القيمة المضافة عندما تكون المعاملات خاضعة للضريبة فيما عدا عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من ("الهيئة")، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف ويتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والدخل والجمارك ("الهيئة") كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٣/٩ . قائمة الأنشطة

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

أ- 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.

ب- الأصول المقيدة : هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة 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 عن الآتي :

أ- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

ب- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

\* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت او بإستيفاءها من قبل الجمعية.

ب- لتحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

## جمعية اعتدال لحفظ النعمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

### ٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### ٣/٩ . الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي:

أ- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

ب- يتم إثبات التبرعات والzkوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

ج- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

د- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا تعتبر ضمن إيرادات الجمعية.

#### ٣/١٠ . المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### ٣/١١ . المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المنشأة نية لتسويتها بالصافي أو بيع الأصول لتسديد الالتزامات في آن واحد.

### ٤ . نقد وما في حكمه

يتمثل هذا البند في قيمة رصيد الحساب الجاري للجمعية بالبنك.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٢٣٠,٩٤١	٩٤٣,٧٣٠
١,٢٣٠,٩٤١	٩٤٣,٧٣٠

النقدية في البنوك

### ٥ . مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

تتكون المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة أخرى للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٦,٥٠٤	١٢,٩٩٧
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠
-	٨,٢٢٩
٢٥,٠٠٤	٢٩,٧٢٦

ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد

إيرادات مستحقة اشتراكات أعضاء

سلف موظفين

### ٦ . مخزون

يتمثل هذا البند في قيمة رصيد المخزون للجمعية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٨,٩٨٨
-	٨,٩٨٨

بضائع ومنتجات جاهزة للتوزيع

جمعية اعتدال لحفظ النعمة  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٩)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٧ . ممتلكات والآلات ومعدات

فيما يلي بيان بالحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الإجمالي	أجهزة كهربائية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة إتصال والأمن والحماية	أدوات وأجهزة عرض	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	السيارات	تحسينات على مباني مستأجرة	مباني جاهزة	البيان
٢٤٥,٨٩٤	٣,١٠٥	٢٦,٤٩٩	٢,٢٢٥	٤,٤٤٥	٥,٤٠٩	٢٨,٧٢٤	١٥٥,٦٠٧	٩,٨٨٠	١٠,٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٣٨,٢٦٧		٢١,٥٠٠	٩٥٠			١٠,٤٦٧	-	٥,٣٥٠	-	الإضافات خلال السنة
٢٨٤,١٦١	٣,١٠٥	٤٧,٩٩٩	٣,١٧٥	٤,٤٤٥	٥,٤٠٩	٣٩,١٩١	١٥٥,٦٠٧	١٥,٢٣٠	١٠,٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٩,١٥٦	٨١٦	١٠,٣٥٥	٣٣٤	١,٢٩٢	١,١٧٢	٧,٣٢٢	٤٦,٦٣٥	٤٣٠	٨٠٠	مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٤٢,٥٩٧	٤٦٦	٤,٩٥٣	٣٩٢	٦٦٧	٨١١	٣,٢٩٨	٣١,١٢١	٤٨٩	٤٠٠	استهلاك خلال السنة
١١١,٧٥٣	١,٢٨٢	١٥,٣٠٨	٧٢٦	١,٩٥٩	١,٩٨٣	١٠,٦٢٠	٧٧,٧٥٦	٩١٩	١,٢٠٠	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٧٢,٤٠٨	١,٨٢٣	٣٢,٦٩١	٢,٤٤٩	٢,٤٨٦	٣,٤٢٦	٢٨,٥٧١	٧٧,٨٥١	١٤,٣١١	٨,٨٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٧٦,٧٣٨	٢,٢٨٩	١٦,١٤٤	١,٨٩١	٣,١٥٣	٤,٢٣٧	٢١,٤٠٢	١٠٨,٩٧٢	٩,٤٥٠	٩,٢٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

## جمعية اعتدال لحفظ النعمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

### ٨ . أصول غير ملموسة - بالاصافي

فيما يلي بيان بالحركة في الأصول غير الملموسة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الإجمالي	رخص البرامج والأنشطة
٣٧,١٩٣	٣٧,١٩٣
٣٠,٣٢٢	٣٠,٣٢٢
٦٧,٥١٥	٦٧,٥١٥
٧,٤٣٩	٧,٤٣٩
١٢,٠٤١	١٢,٠٤١
١٩,٤٨٠	١٩,٤٨٠
٤٨,٠٣٥	٤٨,٠٣٥
٢٩,٧٥٤	٢٩,٧٥٤

#### البيان

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥ م

الإضافات خلال السنة

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٥ م

الإطفاء خلال السنة

مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

### ٩ . مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

تتكون المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١١,٠٠٠	٤,٠٠٠
١,٣٦٧	٥٠٣
-	٤٦٠,٦٨٠
٥٥,٥٠٧	-
٣٨٨	-
٦٨,٢٦٢	٤٦٥,١٨٣

اتعاب مهنية مستحقة

التأمينات الاجتماعية المستحقة

أرصدة دائنة أخرى

الرواتب والأجور المستحقة

عهد وسلف دائنة

### ١٠ . مخصص مكافأة نهاية الخدمة

لدى المنشأة خطة منافع محددة بعد انتهاء التوظيف. المنافع الواجبة وفقاً لقانون العمل والعمال السعودي. اعترفت المنشأة بتلك المنافع في قائمة الربح أو الخسارة. وتستند هذه المنافع إلى رواتب ومكافآت الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في قوانين المملكة العربية السعودية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	٤,١٢٤
٤,١٢٤	٢,٨٧١
٤,١٢٤	٦,٩٩٥

وتتمثل حركة المخصص

رصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

### ١١ . التبرعات العامة

تتكون التبرعات العامة للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٩٨,٥٠٣	٤١٦,٠١٢
-	٥١٩,٦٨٠
٢٩٨,٥٠٣	٩٣٥,٦٩٢

تبرعات نقدية عامة

دعم رواتب من شركات

## جمعية اعتدال لحفظ النعمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

### ١٢ . التبرعات المقيدة

تتكون التبرعات المقيدة للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٣٥,٠٠٠	برنامج كسوة اعتدال
-	٢٥,٠٠٠	ايجار مقر الجمعية
-	٢٠,٣٥٧	خدمات نقل ومناولة - برنامج نميها لا ترميها
٢٠٠,٠٠٠	-	تبرعات شركة الدمام للتعمير
٢٠٠,٠٠٠	-	تبرعات خالد أحمد راسد الدوسري
٢٠٠,٠٠٠	-	تبرعات محمد أحمد الدوسري
٥٠,٠٠٠	-	مستلزمات حفظ الطعام
٢٢,٨١٠	-	تبرعات أصول ثابتة
١٢٠	-	برنامج نقصة
٦٧٢,٩٣٠	٨٠,٣٥٧	

### ١٣ . التبرعات العينية

تتكون التبرعات العينية للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٧٨,٥٩٥	٣١٣,٩٧٥	فائض الطعام
-	١١٩,٤١٩	مواد غذائية
-	٢٨,٥٠٠	أثاث
-	٣٦,٨٠٠	أدوات منزلية
-	١٦,٦٠٠	أجهزة كهربائية
-	١٢,٣٢٥	ملابس
١٧٠,٣٧٠	-	لحوم ودجاج
٦٤٨,٩٦٥	٥٢٧,٦١٩	

### ١٤ . إيرادات الأنشطة

تتكون إيرادات الأنشطة للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٦٠,٧٦٤	٢٠٧,٦٩٣	ايرادات بيع مواد غير صالحة للتوزيع
١٦٠,٧٦٤	٢٠٧,٦٩٣	

### ١٥ . تبرعات تخفيض التزام

تتكون تبرعات تخفيض التزام للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٦٤٣,١٤١	خدمات نقل ومناولة - برنامج نميها لا ترميها
-	١١,٨٥٨	ايجار مقر الجمعية
٤٨,٧٣٧	-	أصول ثابتة
٤٨,٧٣٧	٦٥٤,٩٩٩	

## جمعية اعتدال لحفظ النعمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

### ١٦ . المساعدات العينية

تتكون المساعدات العينية للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٧٨,٥٩٥	٣١٣,٩٧٥	فائض طعام
-	١١٩,٤١٩	مواد غذائية
-	٣٦,٨٠٠	أدوات منزلية
-	١٦,٦٠٠	أجهزة كهربائية
-	٣٧,٤٨٨	أثاث
-	١٢,٣٢٥	ملابس
١٧٠,٣٧٠	-	لحوم ودجاج
٢,٤٦٦	-	مطبوعات توعوية
<b>٦٥١,٤٣١</b>	<b>٥٣٦,٦٠٧</b>	

### ١٧ . مصروفات البرامج والأنشطة

تتكون مصروفات البرامج والأنشطة للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٦٩١,٧٩٥	خدمات نقل ومناولة - برنامج نميها لا ترميها
-	٩٩,٠٠٠	برنامج الصيانة المنزلية
-	٥٥,٠٠٠	برنامج حصيف لترشيد استهلاك الكهرباء
-	٣٠,٤٣٥	برنامج كسوة اعتدال
-	١٧,٣٩١	برنامج إعادة تدوير الملابس
-	٩,٤٥٠	برنامج إعادة تدوير الأثاث
٤٢٨,٤٢٨	٧,٥١٣	برنامج فائض الطعام
-	٦٣٩,٦٨١	رواتب وأجور محملة على النشاط
-	٨٩,١٤٢	دعاية وعلان
-	٧٤,٦٢١	تطوير أنظمة المستفيدين
-	٣٧,٩٥٠	ايجار مقر الجمعية
-	٣٢,٧٦٦	الكهرباء
-	٢٩,٩٦٦	رسوم حكومية
-	١٨,٠٦٧	اشتراكات وتصديقات
-	١٦,٧٩٥	وقود ومحروقات
-	٧,٤٣٧	صيانة واصلاح سيارات
-	٤,٤١٠	أخرى
٩,٠٢٤	-	مشاركة بفعاليات
<b>٤٣٧,٤٥٢</b>	<b>١,٨٦١,٤١٩</b>	

جمعية اعتدال لحفظ النعمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٨ . مصروفات برنامج الاستثمار

تتكون مصروفات الاستثمار للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	٥,٠٠٠
-	٥,٠٠٠

مرتبات وأجور وما في حكمها

١٩ . مصروفات جمع الأموال

تتكون مصروفات جمع الأموال للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٠,٠٨٩	٣٦,٠٠٠
٥٤	٦,١٠١
٨,١٧٥	٥,١٧٥
٩١٧	-
١٠,٨٤٣	-
٧٠,٠٧٨	٤٧,٢٧٦

رواتب وأجور وما في حكمها

رسوم الموقع الإلكتروني

حكومية

قرطاسية ومطبوعات

ايجار مكاتب

٢٠ . مصروفات الحوكمة

تتكون مصروفات الحوكمة للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	٢٤,٠٠٠
-	٥,٠٠٠
-	٤٠٠
-	٢٩,٤٠٠

رواتب وأجور وما في حكمها

اشتراكات

تدريب وتأهيل

جمعية اعتدال لحفظ النعمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢١ . مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية السنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧١,٧٤٦	٢١٤,٣٢٧	مرتبات وأجور وما في حكمها
٥,٠١٨	٢٠,٦٤٨	ضيافة ونظافة ومطبخ
٩,٤٨٤	١٠,٠٢٥	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٣,٦٤٣	٨,٣٤٨	تأمينات اجتماعية
٨,٥٠٠	٨,٠٠٠	أتعاب مهنية
٢,١٨٥	٦,٣٥٤	صيانة واصلاح وترميم
٨,٩٣٦	٣,٩٤١	تأمين طبي
٩,١١٦	٢,٨٧١	مكافأة ترك الخدمة
-	٢,٤٨٥	حكومية
١١٨	٤٩٤	عمولات بنكية
١,٦٩٧	١٠٠	تدريب وتأهيل
-	١١,٦١١	أخرى
٨,٥٥٦	-	منافع وخدمات
١٠,٧٤٠	-	رسوم اشتراكات
١٠,٨٤٤	-	ايجارات
٢,٣١٨	-	رخص برامج
١,١٧٧	-	أجور عمال تحميل وتنزيل
٢٠٠	-	عمالة مؤقتة
<b>١٨٤,٢٧٨</b>	<b>٢٨٩,٢٠٤</b>	

## جمعية اعتدال لحفظ النعمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٩)

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

#### ٢٢ . الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي من النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية ومستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الأصول المتداولة الأخرى، ذمم دائنة تجارية، مستحق إلى أطراف ذات علاقة وبعض الالتزامات الأخرى.

##### مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تقوم المنشأة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء من خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة والمتابعة المتواصلة. يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات جدارة ائتمانية مرتفعة.

##### مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تتم مراقبة مخاطر السيولة بصورة منتظمة للتأكد من توافر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمنشأة.

##### مخاطر العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. المعاملات الأخرى بعملة أجنبية بخلاف الدولار الأمريكي غير جوهرية.

##### القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المنشأة المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

#### ٢٣ . ارتباطات والتزامات محتملة

ليس لدى الجمعية أي ارتباطات محتملة أو التزامات جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

#### ٢٤ . أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض بنود أرقام المقارنة لتتناسب مع أرقام السنة الحالية.

#### ٢٥ . أحداث لاحقة

لم تقع أحداث جوهرية تستوجب إدخال تعديلات / إفصاحات بين تاريخ القوائم المالية وتاريخ اعتماد القوائم المالية.

#### ٢٦ . تاريخ الاعتماد للإصدار

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٣ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٠ أبريل ٢٠٢٦ م.