

جمعية اكرام النعمة بالسليل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت إشراف
وزارة البيئة والمياه والزراعة برقم (٢١٤٨)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية اكرام النعمة بالسلييل

سجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت إشراف وزارة البيئة والمياه والزراعة برقم (٢١٤٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة

البیان

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥	قائمة التغيرات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٥ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية اكرام النعمة بالسلييل

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية اكرام النعمة بالسلييل - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي تحت إشراف وزارة البيئة والمياه والزراعة برقم (٢١٤٨) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا 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 وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن 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 المالية في الجمعية.



تقرير المراجع المستقل

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش 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 تأكيد 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 تأكيد 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 , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة جمعية أكرام النعمة بالسلييل 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.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

شركة قوائم الخليج
محاسبون ومراجعون قانونيون
سلطان السديري
ترخيص رقم (٤٩١)

الرياض في : ١٥ رمضان ١٤٤٧ هـ
الموافق : ٠٤ مارس ٢٠٢٦ م



جمعية اكرام النعمة بالسليل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت اشراف وزارة البيئة والمياه والزراعة برقم (٢١٤٨)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

المبالغ بالريال السعودي

<u>الاصول</u>	<u>ايضاح</u>	<u>٢٠٢٥م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>
<u>الاصول المتداولة</u>		<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
ارصدة لدى البنوك	(٣)	٣٤٤,١١٨	٣٧٤,٧٢٧
إجمالي الاصول المتداولة		٣٤٤,١١٨	٣٧٤,٧٢٧
<u>الاصول غير المتداولة</u>			
الممتلكات والآلات والمعدات	(٤)	٨٨٨,٥٢٣	١,٠٤٠,٦٠٢
إجمالي الأصول غير المتداولة		٨٨٨,٥٢٣	١,٠٤٠,٦٠٢
اجمالي الاصول		١,٢٣٢,٦٤١	١,٤١٥,٣٢٩
<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفوات مستحقة	(٥)	٨,٠٥٠	٧,٥٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٨,٠٥٠	٧,٥٠٠
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص منافع الموظفين	(٦)	١٤,١٠٠	٩,١٠٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٤,١٠٠	٩,١٠٠
اجمالي الالتزامات		٢٢,١٥٠	١٦,٦٠٠
<u>صافي الاصول</u>			
صافي الاصول غير المقيدة		١,٢١٠,٤٩١	١,٠٢٧,١٢٥
صافي الاصول المقيدة		.	٣٧١,٦٠٤
اجمالي صافي الاصول		١,٢١٠,٤٩١	١,٣٩٨,٧٢٩
إجمالي الالتزامات وصافي الاصول		١,٢٣٢,٦٤١	١,٤١٥,٣٢٩

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٠) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية اكرام النعمة بالسلييل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت اشراف وزارة البيئة والمياه والزراعة برقم (٢١٤٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	الاقواقف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
الاجمالي	الاجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الإيرادات والتبرعات
٢٣٤,٠٤٩	١,٩١٠,٨٩٩	٠	١,٩١٠,٨٩٩	٠	(٧) التبرعات والإيرادات المقيدة
٦٦٠,٢٨١	٤٨٥,٠٤٧	٠	٠	٤٨٥,٠٤٧	(٨) التبرعات والإيرادات الغير مقيدة
٩٤٠,٥٥٠	٣١,٧٤٢	٠	٠	٣١,٧٤٢	(٩) إيرادات وتبرعات اوقاف
٠	٠	٠	(٣٦٧,٧٠٥)	٣٦٧,٧٠٥	صافي الأصول المحررة من القيود
١,٨٣٤,٨٨٠	٢,٤٢٧,٦٨٨	٠	١,٥٤٣,١٩٤	٨٨٤,٤٩٤	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
					اجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
١,٥١٢,١٢٥	٢,٠١٤,٧٩٨	٠	١,٩١٤,٧٩٨	١٠٠,٠٠٠	(١٠) مصاريف البرامج والأنشطة
١٧٣,٨٣٩	١٢٦,٩٧٧	٠	٠	١٢٦,٩٧٧	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٠	٣٢٢,٠٧٢	٠	٠	٣٢٢,٠٧٢	(١٢) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
١٤٠,٤٠٢	١٥٢,٠٧٩	٠	٠	١٥٢,٠٧٩	اهلاك العقارات والالات والمعدات
١,٨٢٦,٣٦٦	٢,٦١٥,٩٢٦	٠	١,٩١٤,٧٩٨	٧٠١,١٢٨	إجمالي المصروفات والخسائر
٨,٥١٤	(١٨٨,٢٣٨)	٠	(٣٧١,٦٠٤)	١٨٣,٣٦٦	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٠	٠	٠	٠	٠	تسويات سنوات سابقة
٨,٥١٤	(١٨٨,٢٣٨)	٠	(٣٧١,٦٠٤)	١٨٣,٣٦٦	صافي التغير في صافي الأصول
١,٣٩٠,٢١٥	١,٣٩٨,٧٢٩	٠	٣٧١,٦٠٤	١,٠٢٧,١٢٥	صافي الأصول في بداية السنة
١,٣٩٨,٧٢٩	١,٢١٠,٤٩١	٠	٠	١,٢١٠,٤٩١	صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٠) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية اكرام النعمة بالسليل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت اشراف وزارة البيئة والمياه والزراعة برقم (٢١٤٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

البيان	صافي الاصول غير المقيدة	صافي الاصول المقيدة	الاجمالي
الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	(٣٦٩,٧٧٠)	١,٧٥٩,٩٨٥	١,٣٩٠,٢١٥
مجموع التغير الشامل في صافي الاصول للفترة في قائمة الأنشطة	١,٣٩٦,٨٩٥	(١,٣٨٨,٣٨١)	٨,٥١٤
الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	١,٠٢٧,١٢٥	٣٧١,٦٠٤	١,٣٩٨,٧٢٩
الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	١,٠٢٧,١٢٥	٣٧١,٦٠٤	١,٣٩٨,٧٢٩
مجموع التغير الشامل في صافي الاصول للفترة في قائمة الأنشطة	١٨٣,٣٦٦	(٣٧١,٦٠٤)	(١٨٨,٢٣٨)
الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	١,٢١٠,٤٩١	٠	١,٢١٠,٤٩١

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية اكرام النعمة بالسليل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت إشراف وزارة البيئة والمياه والزراعة برقم (٢١٤٨)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤م</u>	<u>٢٠٢٥م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٨,٥١٤	(١٨٨,٢٣٨)	التغير في صافي الاصول
١٤٠,٤٠٢	١٥٢,٠٧٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٣٥٠	٥,٠٠٠	مخصص منافع الموظفين
<u>١٥٢,٢٦٦</u>	<u>(٣١,١٥٩)</u>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(١,٧٠٠)	٥٥٠	مصرفات مستحقة
<u>١٥٠,٥٦٦</u>	<u>(٣٠,٦٠٩)</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٣٠,٢٠٤)	٠	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
<u>(١٣٠,٢٠٤)</u>	<u>٠</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٠,٣٦٢	(٣٠,٦٠٩)	صافي التغير في رصيد النقدية
٣٥٤,٣٦٥	٣٧٤,٧٢٧	رصيد النقدية في بداية العام
<u>٣٧٤,٧٢٧</u>	<u>٣٤٤,١١٨</u>	رصيد النقدية في نهاية العام

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٠) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية اكرام النعمة بالسليل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت إشراف وزارة البيئة والمياه والزراعة برقم (٢١٤٨)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية اكرام النعمة بالسليل .

(١/٢) المركز الرئيسي : الرياض * المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت إشراف وزارة البيئة والمياه والزراعة برقم (٢١٤٨) بتاريخ ٢٢ / ٠٢ / ١٤٤٣ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

جمع فائض الطعام وما يتصل بذلك وما يتفرغ منه أغراض متعاونة مع الجهات التي تهدف لنفس الغرض

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي ٣١ ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض واعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالاضافه الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ونورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة : -

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات 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 .

جمعية اكرام النعمة بالسلييل

مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى تحت إشراف وزارة البيئة والمياه والزراعة برقم (٢١٤٨)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٢/٢) العرف المحاسبى :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلى :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

أ/ - ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

ب/ - ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

ج/ - ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

(ت) النقد وما فى حكمه:

يشتمل النقد وما فى حكمه على النقد فى الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الاجل ذات السيولة العالية التى تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل من تاريخ شرائها .

(ث) الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكبدها .

(ج) العقارات الاستثمارية:

تتضمن العقارات الاستثمارية فى الاراضى او العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية التكاليف وجهد غير مبرر .

جمعية اكرام النعمة بالسلييل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت إشراف وزارة البيئة والمياه والزراعة برقم (٢١٤٨)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(ح) الممتلكات والآلات والمعدات :-

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (ان وجدت) تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الاصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الاصل بالطريقة التي حددتها الادارة .

تقوم الادارة باضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها الى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات اذا كان من المتوقع ان يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية اضافية للجمعية ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل كافة مصروفات الصيانة والاصلاح الاخرى يتم تحميلها على الارباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصا قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الانتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الاعمار الانتاجية كما يلي :

لوحات دعاية و اعلان	٢٠%	أثاث ومفروشات	٥%
مباني	١٠%	اجهزة كهربائية	١٠%
سيارات	١٥%	عدد وادوات	١٥٠٠%

(خ) الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات , ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

(د) الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

(ذ) الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

(ر) التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

(ز) قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية اكرام النعمة بالسلييل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت إشراف وزارة البيئة والمياه والزراعة برقم (٢١٤٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٣- نقد وارصدة لدى البنوك :-</u>		<u>٢٠٢٥ م</u>	<u>٢٠٢٤ م</u>
	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
نقد بالصندوق	٣٠,٠٠٠	.	
ارصدة لدي البنوك	٣١٤,١١٨	٣٧٤,٧٢٧	
<u>الاجمالي</u>	<u>٣٤٤,١١٨</u>	<u>٣٧٤,٧٢٧</u>	

جمعية اكرام النعمة بالسلييل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت اشراف وزارة البيئة والمياه والزراعة برقم (٢١٤٨)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤ - عقارات وآلات ومعدات :-

البيان	التكلفة في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاك مكون خلال العام	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي القيمة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي القيمة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
لوحات دعاية و اعلان	١٦,٨٤٤	.	١٦,٨٤٤	٢,٣٢٥	١,٦٨٤	٤,٠٠٩	١٢,٨٣٥	١٤,٥١٩
مباني	٥٨٧,١٤٧	.	٥٨٧,١٤٧	٥٨,٧١٩	٢٣,٤٨٦	٨٢,٢٠٥	٥٠٤,٩٤٢	٥٢٨,٤٢٨
سيارات	٤٣٣,١١٥	.	٤٣٣,١١٥	١٣٩,٤٦٣	٨٦,٦٢٣	٢٢٦,٠٨٦	٢٠٧,٠٢٩	٢٩٣,٦٥٢
أثاث ومفروشات	٣١,٢٨١	.	٣١,٢٨١	٨,٠٥٥	٣,١٦٢	١١,٢١٧	٢٠,٠٦٤	٢٣,٢٢٦
اجهزة كهربائية	١١١,٣٨٢	.	١١١,٣٨٢	١٧,٩٤٢	٩,٤٤١	٢٧,٣٨٣	٨٣,٩٩٩	٩٣,٤٤٠
عدد وادوات	١١٣,٢٤٧	.	١١٣,٢٤٧	٤١,٩٨٠	٢١,٥١٣	٦٣,٤٩٣	٤٩,٧٥٤	٧١,٢٦٧
الات ومعدات	١٠,٦٠٠	.	١٠,٦٠٠	١,٧٢٦	٢,٠٢٠	٣,٧٤٦	٦,٨٥٤	٨,٨٧٤
اجهزة تبريد وتكييف	٤,٨٤٨	.	٤,٨٤٨	٤,٤٥٣	٣٩٤	٤,٨٤٧	١	٣٩٥
حاسب الى وطابعات	٩,٢٩٠	.	٩,٢٩٠	٢,٦٤٢	٣,٦٠٤	٦,٢٤٦	٣,٠٤٤	٦,٦٤٨
اجهزة الاتصال والحماية	٤,٨٦٠	.	٤,٨٦٠	٤,٧٠٧	١٥٢	٤,٨٥٩	١	١٥٣
الاجمالي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	١,٣٢٢,٦١٤	.	١,٣٢٢,٦١٤	٢٨٢,٠١٢	١٥٢,٠٧٩	٤٣٤,٠٩١	٨٨٨,٥٢٣	١,٠٤٠,٦٠٢

جمعية اكرام النعمة بالسليل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت إشراف وزارة البيئة والمياه والزراعة برقم (٢١٤٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

<u>٥- المصروفات المستحقة :-</u>		
<u>٢٠٢٤م</u>	<u>٢٠٢٥م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٧,٥٠٠	٨,٠٥٠	مصاريف مستحقة
<u>٧,٥٠٠</u>	<u>٨,٠٥٠</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٦- مخصص منافع الموظفين :-</u>		
<u>٢٠٢٤م</u>	<u>٢٠٢٥م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٥,٧٥٠	٩,١٠٠	الرصيد اول العام
٣,٣٥٠	٥,٠٠٠	المكون خلال العام
.	.	المسدد خلال العام
<u>٩,١٠٠</u>	<u>١٤,١٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٧- التبرعات والاياردات المقيدة :-</u>		
<u>٢٠٢٤م</u>	<u>٢٠٢٥م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٤٨,٩٠٤	٢٤٠,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - سقي الماء
١٥٣,٧٨٣	.	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - موائد إكرام
.	٣٩٦,١٠١	تبرعات الزكاة والمتحصلات الشرعية
.	٦٠,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مشروع حفظ النعمة
٢٢٠,١٥٠	٢٦٨,٨٧٠	تبرعات عينية - تمور وغلّال
٧٢٠,٤٠٠	٩٤٥,٩٢٨	تبرعات عينية - فائض الطعام
<u>١,١٤٣,٢٣٧</u>	<u>١,٩١٠,٨٩٩</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٨- التبرعات والاياردات الغير مقيدة :-</u>		
<u>٢٠٢٤م</u>	<u>٢٠٢٥م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٦٠٩,٠٩٨	٤٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات تشغيلي
٣١,٤٧٠	١٢,٩٤٢	منصة تبرع تشغيلي
.	٥٥,٦٣٣	التبرعات النقدية العامة
.	١٦,٤٧٢	استقطاعات
<u>٦٤٠,٥٦٨</u>	<u>٤٨٥,٠٤٧</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٩- ايرادات وتبرعات اوقاف :-</u>		
<u>٢٠٢٤م</u>	<u>٢٠٢٥م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
.	٣١,٧٤٢	تحويلات وإعادة التصنيف - مبالغ حكومية مستردة
.	٣١,٧٤٢	<u>الاجمالي</u>

جمعية اكرام النعمة بالسلييل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت إشراف وزارة البيئة والمياه والزراعة برقم (٢١٤٨)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

<u>١٠- مصاريف البرامج والأنشطة :-</u>		
<u>٢٠٢٤م</u>	<u>٢٠٢٥م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٥٩,٧٥٠	٠	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - برنامج التوعية
٩٩,٥٠٠	٥٠,٠٠٠	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - التميز المؤسسي
٠	٥٠,٠٠٠	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - نقدية
٠	٦٠,٠٠٠	مصاريف برامج وأنشطة مقيدة - مشروع حفظ النعمة
٠	٢٦٨,٨٧٠	مصاريف برامج وأنشطة مقيدة - تمرور وغلل
٠	٩٤٥,٩٢٨	مصاريف برامج وأنشطة مقيدة - توزيع فائض الطعام
٤٨,٧٥٠	٢٤٠,٠٠٠	مصاريف برامج وأنشطة مقيدة - سقي الماء
١٥٣,٧٨٠	٤٠٠,٠٠٠	مصاريف برامج وأنشطة مقيدة - موائد إكرام
<u>٣٦١,٧٨٠</u>	<u>٢,٠١٤,٧٩٨</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>١١- المصروفات العمومية والإدارية :-</u>		
<u>٢٠٢٤م</u>	<u>٢٠٢٥م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٦٨,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٢٨,٠١٠	٢٨,٠٠٠	إيجارات
١٦,٠٠٢	١٢,٩٠٠	تأمينات اجتماعية
١,٤٥٦	٠	متنوعة
٢٨,١١٩	٠	كهرباء ومياه
٠	٢,٤٠٧	هاتف وبريد
٤٧٠	٠	بدلات ومكافآت
٣,٣٥٠	٥,٠٠٠	منافع الموظفين المكون (نهاية الخدمة)
٩,٩٦٥	٠	رسوم حكومية
٣,١١٩	٠	ضيافة ونظافة
١,٥٠٠	٤,٢٠٠	عمل اضافي
٤٥٠	٠	تأمينات طبية
٥,٨٨٤	٠	صيانة واصلاح
٧,٥٠٠	٨,٠٥٠	اتعاب مهنية
١٤	١,٤٢٠	رسوم بنكية
<u>١٧٣,٨٣٩</u>	<u>١٢٦,٩٧٧</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية اكرام النعمة بالسليل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت اشراف وزارة البيئة والمياه والزراعة برقم (٢١٤٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>١٢- مصاريف التشغيل المحملة على النشاط :-</u>		
<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
.	١٩٨,٥٠٠	الرواتب والاجور وما فى حكمها
.	٦٠٠	متنوعة
.	١٣,٤٧٧	كهرباء ومياه
.	٤,٢٦٦	هاتف وبريد
.	٢١,٥٠٠	بدلات ومكافآت
.	٨,٧٦٥	قرطاسية ومطبوعات
.	٧٤,٩٦٤	اتعاب مهنية
.	٣٢٢,٠٧٢	<u>الاجمالى</u>

١٣- الاصول والالتزامات المحتملة :
خلال العام لم تقم الجمعية فى توقيع اية اتفاقيات او عقود قد ينتج عنها اصول او التزامات محتملة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٤- الارتباطات الرأسمالية :
لا توجد لدى الجمعية اى ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الافصاح عنها كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٥- الاحداث اللاحقة :
تعتقد الادارة بعدم وجود احداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة التى قد يكون لها اثر جوهرى على القوائم المالية للجمعية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية اكرام النعمة بالسليل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت إشراف وزارة البيئة والمياه والزراعة برقم (٢١٤٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٦- إدارة المخاطر المالية:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها .

أ- مخاطر العملة :

ان مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الادوات المالية بسبب التقلبات في اسعار صرف العملات الاجنبية . تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة

ب- مخاطر القيمة العادلة :

ان مخاطر اسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الادوات المالية بسبب التقلبات في اسعار الفائدة في السوق في حال كانت الجمعية تقترض فأنها تقترض بأسعار فائدة على اساس شروط تجارية ، يتم ايداع الودائع قصيرة الاجل بمعدلات الفائدة بالسوق ، تقوم ادارة الجمعية بمراقبة التغيرات في اسعار العمولة وتعتقد ان مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

ت- مخاطر السعر :

هي مخاطر تعرض قيمة الاداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في اسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للاداة او مصدرها او عوامل تؤثر على جميع الادوات المتاجر بها في السوق ان الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر .

ث- مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والادوات المالية المشتقة الايجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية فضلا عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة بما في ذلك الذمم المدينة القائمة ، ان الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان

ج- مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها ، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد ، بقدر الامكان ، من ان الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها ، في كل الظروف العادية والاستثنائية ، دون التعرض لخسائر غير مقبولة او اضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالتزامات المالية ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية تقوم الادارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمطلوبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الاوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض او التعهدات (كلما اقتضى الامر) على اى من تسهيلات القروض وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامثال للتعهدات والامثال لاهداف المعدلات الداخلية.

د- القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضة من بيع اصل او دفعة لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الاطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية او في حالة عدم وجودها ، في افضل سوق يكون متاحا للجمعية في ذلك التاريخ . تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به . تتطلب بعض السياسات المحاسبية والافصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

١٧- عام :

تم تقريب الأرقام إلي أقرب ريال سعودي .

الأرقام التي بين قوسين تطرح .

١٨- تاريخ اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل ادارة الجمعية بتاريخ ٢٠٢٦/٠٣/٠٤ م