

جمعية المحافظة على الأشجار والمنتزهات

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦٨)

الدوادمي - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية المحافظة على الأشجار والمنتزهات المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية المحافظة على الأشجار والمنتزهات، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية المحافظة على الأشجار والمنتزهات (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

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

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية المحافظة على الأشجار والمنتزهات

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

### مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسئولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها 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 تحريف جوهري ناتج 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.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد

وعرض القوائم المالية

الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٩ رجب ١٤٤٥ هـ

٢١ يناير ٢٠٢٤ م

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٤/٠٤/١٢ هـ



جمعية المحافظة على الأشجار والمنتزهات  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦٨)  
الدوادمي - الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م  
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
١٧٩,٧٦٧	٣٤٤,٦٣٢	(٣)	<u>الأصول المتداولة</u>
١٧٩,٧٦٧	٣٤٤,٦٣٢		النقد بالصندوق ولدي البنوك إجمالي الموجودات المتداولة
١٣,٥٧٨	٣٨,٩٥٤	(٤)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٩,٣٥٠	١٥,٠٥٠	(٥)	الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي أصول غير ملموسة، بالصافي
٣٢,٩٢٨	٥٤,٠٠٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢١٢,٦٩٥	٣٩٨,٦٣٦		إجمالي الأصول الإلتزامات وصافي الأصول
-	٢,٨٧٥	(٦)	<u>الإلتزامات المتداولة</u>
-	٢,٨٧٥		مصرفات مستحقة
٠	٢,٨٧٥		مجموع الإلتزامات المتداولة إجمالي الإلتزامات
٢١٢,٦٩٥	١٩٥,٨٠٧		<u>صافي الأصول</u>
-	١٩٩,٩٥٤	(١٠)	صافي الأصول غير المقيدة صافي الأصول المقيدة
٢١٢,٦٩٥	٣٩٥,٧٦١		إجمالي صافي الأصول
٢١٢,٦٩٥	٣٩٨,٦٣٦		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية المحافظة على الأشجار والمنتزهات  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦٨)  
الدوادمي - الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م  
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>مقيّدة</u>	<u>غير مقيّدة</u>	<u>ايضاح</u>
				<u>الإيرادات والمكاسب</u>
٢٠٢,٣٧٠	-	-	-	دعم منصة احسان
٧,٠٠٩	٥,٦٥٠	-	٥,٦٥٠	إيرادات الأشتراكات
٢٠,٠٠٠	٣٣٢,٩٣٣	٣٣٢,٩٣٣	-	(٧) المنح الحكومية
-	-	(١٣٢,٩٧٩)	١٣٢,٩٧٩	<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-			إعادة التصنيف لتحقيق
				قيود الإستخدام
٢٢٩,٣٧٩	٣٣٨,٥٨٣	١٩٩,٩٥٤	١٣٨,٦٢٩	<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u> <u>وإعادة التصنيف</u>
				<u>المصروفات والخسائر</u>
٥٠,٩٠٠	١٣٢,٩٧٩	-	١٣٢,٩٧٩	(٨) مصروفات الأنشطة
١٦,١٥٠	١١,٧٦٤	-	١١,٧٦٤	(٩) المصروفات العمومية والإدارية
١,٠٢٢	٦,٤٧٤	-	٦,٤٧٤	(٤) إهلاك الأصول الثابتة
٢,١٥٠	٤,٣٠٠	-	٤,٣٠٠	(٥) إطفاء أصول غير ملموسة
٧٠,٢٢٢	١٥٥,٥١٧	-	١٥٥,٥١٧	<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>
١٥٩,١٥٧	١٨٣,٠٦٦	١٩٩,٩٥٤	(١٦,٨٨٨)	التغيير في صافي الاصول
٥٣,٥٣٨	٢١٢,٦٩٥	-	٢١٢,٦٩٥	صافي الأصول في بداية السنة
٢١٢,٦٩٥	٣٩٥,٧٦١	١٩٩,٩٥٤	١٩٥,٨٠٧	صافي الأصول في نهاية السنة

جمعية المحافظة على الأشجار والمنتزهات  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦٨)  
الدوادمي - الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م  
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٥٣,٥٣٨	-	٥٣,٥٣٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
١٥٩,١٥٧	-	١٥٩,١٥٧	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢١٢,٦٩٥	-	٢١٢,٦٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢١٢,٦٩٥	-	٢١٢,٦٩٥	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
١٨٣,٠٦٦	١٩٩,٩٥٤	(١٦,٨٨٨)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٣٩٥,٧٦١	١٩٩,٩٥٤	١٩٥,٨٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

**جمعية المحافظة على الأشجار والمنتزهات**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦٨)**  
**الدوامى - الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٥٩,١٥٧	١٨٣,٠٦٦	التغير في صافي الاصول
١,٠٢٢	٦,٤٧٤	<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٢,١٥٠	٤,٣٠٠	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
<u>١٦٢,٣٢٩</u>	<u>١٩٣,٨٤٠</u>	إطفاء أصول غير ملموسة
-	-	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
(٥,٧٥٠)	٢,٨٧٥	<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
<u>١٥٦,٥٧٩</u>	<u>١٩٦,٧١٥</u>	عهد موظفين
-	-	مصاريف مستحقة
(٨,٥٠٠)	(٣١,٨٥٠)	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢١,٥٠٠)	-	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
<u>(٣٠,٠٠٠)</u>	<u>(٣١,٨٥٠)</u>	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
١٢٦,٥٧٩	١٦٤,٨٦٥	اضافات الأصول غير الملموسة
٥٣,١٨٨	١٧٩,٧٦٧	<u>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
<u>١٧٩,٧٦٧</u>	<u>٣٤٤,٦٣٢</u>	صافي التغير في رصيد النقدية
		رصيد النقدية في بداية الفترة
		رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



**جمعية المحافظة على الأشجار والمنتزهات**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦٨)**  
**الدوادمي - الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م**

**(١) معلومات عن الجمعية:**

(١/١) اسم الجمعية : جمعية المحافظة على الأشجار والمنتزهات

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

(١/٣) **رقم التسجيل** : لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٢٦٨ ) بتاريخ ١٠/١١/١٤٤٠ هـ الموافق ١٩/٠٧/٢٠١٣ م .

**(١/٤) أهداف الجمعية :-**

- \* الحفاظ على الأشجار وتقليمها وتنسيقها .
- \* تنظيف المنتزهات و تنظيفها و وضع لوحات استرشادية .
- \* الحد من الاحتطاب .
- \* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير ٢٠٢٣م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م .

**(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :**

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

**(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 المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنه 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 المحافظة على الأشجار والمنتزهات**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦٨)**  
**الدوادمي - الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م**

**(٢/٢) العرف المحاسبي :**

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

**(أ) الإيرادات :**

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

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) 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 النقدي .

(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 النقدي .

**النقدية وشبه النقدية:**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

**الذمم المدينة:**

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

**المخزون السلي:**

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجنة والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها .

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

**جمعية المحافظة على الأشجار والمنتزهات**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦٨)**  
**الدوادمي - الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣م**

**الأصول الثابتة :-**

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .  
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .  
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة .  
تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .  
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

اثاث ومفروشات %١٥ أجهزة والالات ومعدات %١٥

تحسينات علي مباني الغير %١٠

**الأصول غير الملموسة**

– يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.  
– يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .  
– يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .  
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

**مكافأة نهاية الخدمة :-**

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و في المملكة العربية السعودية.

**الديون المشكوك في تحصيلها :-**

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

**الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:**

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

**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 الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

**قائمة التدفقات النقدية:**

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

جمعية المحافظة على الأشجار والمنتزهات  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦٨)  
الدوامى - الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>
٩,٣٤٦	٦,٣٠٢	الصندوق
١٧٠,٤٢١	٣٣٨,٣٣٠	بنك الرياض
<u>١٧٩,٧٦٧</u>	<u>٣٤٤,٦٣٢</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية المحافظة على الأشجار والمنتزهات  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦٨)  
الدوامي - الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

إيضاح (٤) الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
اثاث ومفروشات	٦,٣٤٨	-	-	٦,٣٤٨	٢,٣٠١	٩٥٠	-	٣,٢٥١	٤,٠٩٧	٣,٠٩٧
أجهزة حاسب الي	١,٧٨٥	-	-	١,٧٨٥	٦٤٧	٢٦٧	-	٩١٤	١,١٣٨	٨٧١
أجهزة والات ومعدات	٨,٥٠٠	-	-	٨,٥٠٠	١٠٧	١,٢٧٥	-	١,٣٨٢	٨,٣٩٣	٧,١١٨
سيارات	-	٣١,٨٥٠	-	٣١,٨٥٠	-	٣,٩٨٢	-	٣,٩٨٢	-	٢٧,٨٦٨
<b>الإجمالي</b>	<b>١٦,٦٣٣</b>	<b>٣١,٨٥٠</b>	<b>-</b>	<b>٤٨,٤٨٣</b>	<b>٣,٠٥٥</b>	<b>٦,٤٧٤</b>	<b>-</b>	<b>٩,٥٢٩</b>	<b>١٣,٥٧٨</b>	<b>٣٨,٩٥٤</b>

إيضاح (٥) أصول غير ملموسة، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
تطبيق ومتجر الكتروني	٢١,٥٠٠	-	-	٢١,٥٠٠	٢,١٥٠	٤,٣٠٠	-	٦,٤٥٠	١٩,٣٥٠	١٥,٠٥٠
<b>الإجمالي</b>	<b>٢١,٥٠٠</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٢١,٥٠٠</b>	<b>٢,١٥٠</b>	<b>٤,٣٠٠</b>	<b>-</b>	<b>٦,٤٥٠</b>	<b>١٩,٣٥٠</b>	<b>١٥,٠٥٠</b>

**جمعية المحافظة على الأشجار والمنتزهات**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦٨)**  
**الدوامي - الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م**

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>		<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>		<b>إيضاح : (٦) مصروفات مستحقة :-</b>
-	-	٢,٨٧٥	-	اتعاب مهنية
٠	٠	٢,٨٧٥	-	<b>الإجمالي</b>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>		<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>		<b>إيضاح : (٧) المنح الحكومية :-</b>
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١,٤٣٣	١,٤٣٣	دعم التشغيل
-	-	٢٩٥,٥٠٠	٢٩٥,٥٠٠	دعم صندوق الجمعيات
-	-	٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	دعم رواتب المدير
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٣٣٢,٩٣٣	٣٣٢,٩٣٣	<b>الإجمالي</b>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>		<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>		<b>إيضاح : (٨) مصروفات الأنشطة :-</b>
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٨,٠٢٠	٨,٠٢٠	أغراض زراعية
٧,٧٠٠	٧,٧٠٠	٢٤٠	٢٤٠	مواد سباكة وكهرباء
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	-	برنامج التشجير
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	-	أجور عمال زراعية
٨,٢٠٠	٨,٢٠٠	-	-	إيجار مشاتل
-	-	٧٠,٧٠٠	٧٠,٧٠٠	رواتب راس المال البشري
-	-	٢٠,٥٧٠	٢٠,٥٧٠	شتلات زراعية
-	-	١١,١٠٠	١١,١٠٠	صيانة وإصلاح
-	-	٧,٧٤٩	٧,٧٤٩	مصاريف متنوعه
٥٠,٩٠٠	٥٠,٩٠٠	١٣٢,٩٧٩	١٣٢,٩٧٩	<b>الإجمالي</b>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>		<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>		<b>إيضاح : (٩) المصروفات العمومية والادارية :-</b>
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	رواتب واجور ومافي حكمها
٢,١٢١	٢,١٢١	-	-	أجور عماله مؤقتة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	-	-	أجور تحميل وتنزيل
٤,١٠٠	٤,١٠٠	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	بدل انتداب
٤٠٠	٤٠٠	١,٩٠٢	١,٩٠٢	وقود ومحروقات
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	١,٥٣٧	١,٥٣٧	ضيافة
٢٩	٢٩	-	-	رسوم بنكية
-	-	٦٨٥	٦٨٥	قرطاسية وطبوعات
-	-	١٤٠	١٤٠	هاتف وبريد وكهرباء
١٦,١٥٠	١٦,١٥٠	١١,٧٦٤	١١,٧٦٤	<b>الإجمالي</b>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>		<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>		<b>إيضاح : (١٠) صافي الأصول المقيدة :-</b>
<u>صافي الأصول المقيدة</u>	<u>المحرر من القيود خلال العام</u>	<u>المقيد خلال العام</u>	<u>صافي الأصول المقيدة</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>			<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	
١٩٩,٩٥٤	١٣٢,٩٧٩	٣٣٢,٩٣٣	-	دعم صندوق الجمعيات
١٩٩,٩٥٤	١٣٢,٩٧٩	٣٣٢,٩٣٣	-	<b>الإجمالي</b>

**إيضاح : (١١) عام :-**

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الد