

جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة
(جمعية أهلية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة

(جمعية أهلية)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

صفحة

فهرس

-

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٣-٦

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى جمعية حفظ النعمة بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حفظ النعمة بالمدينة المنورة - جمعية أهلية ("الجمعية")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا وباستثناء تأثير الأمر الموضح في قسم أساس الرأي "المتحفظ" في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم نتمكن من حضور عملية الجرد السنوي للمخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م كما هو مرفق بالقوائم المالية وذلك نسبة لتعييننا لمراجعة القوائم المالية بعد انتهاء عمليات الجرد بالجمعية، كما لم يكن بمقدورنا الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة للمخزون. تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور أخرى

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢٣م

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن الغش أو الخطأ.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل - تنمة

إلى جمعية حفظ النعمة بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية-تنمة

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

ناصر بن نائف المقاطي

محاسب قانوني - رقم الترخيص (٨٦٨)



١٩ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ

(٢٥ يونيو ٢٠٢٤ م)

جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة

(جمعية أهلية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	ايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٢٨,٥٢٠	٥٩٢,٤٨٤	٥	النقد وما في حكمه
١٣,٨٩٨	١٧,٠٧٥	٦	المخزون
٥,٧٣٠	٥,٤٦٠	٧	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٤٨,١٤٨	٦١٥,٠١٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
-	١٠١,٧٧٧	٨	الممتلكات والآلات والمعدات
١٩,٥٥٠	١٥,٦٤٠	٩	أصول غير ملموسة
١٩,٥٥٠	١١٧,٤١٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٦٧,٦٩٨	٧٣٢,٤٣٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
٧٥٠	٣٨,٣٩٢	١٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٥٠	٣٨,٣٩٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٩١٧	٥٩,٧٣٤	١١	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٩١٧	٥٩,٧٣٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٦٦٧	٩٨,١٢٦		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١٠٤,٦٨٦	٢٧٧,٦٠٦		صافي الأصول غير المقيدة
١٦٠,٣٤٥	٣٥٦,٧٠٤		صافي الأصول المقيدة
٢٦٥,٠٣١	٦٣٤,٣١٠		إجمالي الأصول
٢٦٧,٦٩٨	٧٣٢,٤٣٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة

(جمعية أهلية)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الإيرادات والتبرعات	ايضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
الإيرادات والتبرعات	١٢	٤٦٠,٧٦٣	٤,٦٧٨,٧٥٦	٥,١٣٩,٥١٩	٢,٦٤٠,٤٠١
إجمالي الإيرادات والتبرعات		٤٦٠,٧٦٣	٤,٦٧٨,٧٥٦	٥,١٣٩,٥١٩	٢,٦٤٠,٤٠١
المصاريف والخسائر					
مصاريف الأنشطة	١٣	-	(٤,٤٨٢,٣٩٧)	(٤,٤٨٢,٣٩٧)	(٢,٣٥٠,٤١٧)
مصروفات عمومية وإدارية	١٤	(٢٨٧,٨٤٣)	-	(٢٨٧,٨٤٣)	(٢٤,٩٥٣)
إجمالي المصاريف والخسائر		(٢٨٧,٨٤٣)	(٤,٤٨٢,٣٩٧)	(٤,٧٧٠,٢٤٠)	(٢,٣٧٥,٣٧٠)
التغير في صافي الأصول		١٧٢,٩٢٠	١٩٦,٣٥٩	٣٦٩,٢٧٩	٢٦٥,٠٣١
صافي الأصول بداية السنة		١٠٤,٦٨٦	١٦٠,٣٤٥	٢٦٥,٠٣١	-
صافي الأصول نهاية السنة		٢٧٧,٦٠٦	٣٥٦,٧٠٤	٦٣٤,٣١٠	٢٦٥,٠٣١

جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة

(جمعية أهلية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٢٦٥,٠٣١	٣٦٩,٢٧٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	٢,٢٤٥	صافي التغير في صافي الأصول للسنة
-	٣,٩١٠	التعديلات
٧٥٠	٣٧,٦٤٢	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٦٥,٧٨١	٤١٣,٠٧٦	إطفاء أصول غير ملموسة
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون
(٥,٧٣٠)	٢٧٠	صافي التغير في صافي الأصول المعدل
(١٣,٨٩٨)	(٣,١٧٧)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١,٩١٧	٥٧,٨١٧	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٤٨,٠٧٠	٤٦٧,٩٨٦	المخزون
		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(١٠٤,٠٢٢)	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
(١٩,٥٥٠)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٩,٥٥٠)	(١٠٤,٠٢٢)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
٢٢٨,٥٢٠	٣٦٣,٩٦٤	إضافات أصول غير ملموسة
-	٢٢٨,٥٢٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٢٨,٥٢٠	٥٩٢,٤٨٤	صافي التغير في أرصده النقد وما في حكمه
		أرصده النقد وما في حكمه بداية السنة
		أرصده النقد وما في حكمه نهاية السنة

جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١- معلومات عن الجمعية

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

أهداف الجمعية

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

لا تهدف الجمعية في مزاولة أعمالها الي تحقيق الربح.

٢- أسس الإعداد

بيان الالتزام

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

الاساس المحاسبي

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

الادوات المالية

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

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

- الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

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

- أرصده النقد وما في حكمه

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

- أرصدة المدينون

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

- المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصاريف المتكبدة لاقتناء المخزون، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنة.

- أرصده الدائنون

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

- ممتلكات وآلات ومعدات

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

أثاث	١٠٪	أجهزة الحاسب آلي	٢٠٪
عدد وأدوات	١٥٪	أجهزة التبريد والتدفئة	١٠٪
نظام رافد (غير ملموسة)	٢٠٪		

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، تخفض قيمة الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل.

يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الأصول على أساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الأنشطة، تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة، يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصوره جوهريه من قيمة أو عمر الأصل المعني، يتم مراجعة القيم المتبقية واعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

- الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة، بخلاف الشهرة، بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت.

- الأصول غير المقيدة

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

- الأصول المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزءا من أصول لجمعية التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، وقد تكون تلك القيود مرتبطة باستخدام الأصل لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيات هذا الاستخدام (قيود التوقيات) أو قيود مرتبة بالاستخدام والتوقيات معا، وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو أصولا ثابتة

٣ المخصصات والبنود المحتملة

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

لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية. كما لا يتم الاعتراف بالأصول المحتملة والالتزامات المحتملة.

- اثبات الإيرادات

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

- المصروفات

يتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية. تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإيرادات وفقا للمعايير والمحاسبة المتعارف عليها.

- ٤ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

عند إعداد القوائم المالية يتم استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والافصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات والفترات المستقبلية.

جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٥- أرصده النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
١٢٩,٥١٥	٥٦١,٩٧٢	مصرف الراجحي
٩٩,٠٠٥	٢٩,٩٥٧	بنك البلاد
-	٥٥٥	بطاقة ائتمان (الراجحي)
٢٢٨,٥٢٠	٥٩٢,٤٨٤	الرصيد آخر السنة

٦- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٨,٠٤٢	١٣,٠٨٧	مواد نظافة وكمادات
٥,٨٥٦	٣,٩٨٨	صحون واغطية واكياس
١٣,٨٩٨	١٧,٠٧٥	الرصيد آخر السنة

٧- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٣,٣٣٠	٢٦٠	إيرادات مستحقة المتجر الالكتروني
٢,٤٠٠	٢,٧٠٠	اشتراكات مستحقة
-	٢,٥٠٠	سلف عاملين
٥,٧٣٠	٥,٤٦٠	الرصيد آخر السنة

جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٨- الممتلكات والآلات والمعدات

أثاث	حاسب الي	تبريد وتدفئة	عدد وادوات	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	-	-	-
٧,٦٤٠	٧,٦٠٧	٧٤,٥٢٥	١٤,٢٥٠	١٠٤,٠٢٢
٧,٦٤٠	٧,٦٠٧	٧٤,٥٢٥	١٤,٢٥٠	١٠٤,٠٢٢
-	-	-	-	-
٥٩٤	-	٧٦٠	٨٩١	٢,٢٤٥
٥٩٤	-	٧٦٠	٨٩١	٢,٢٤٥
٧,٠٤٦	٧,٦٠٧	٧٣,٧٦٥	١٣,٣٥٩	١٠١,٧٧٧

التكلفة:

في بداية السنة

إضافات

في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم:

في بداية السنة

استهلاك السنة

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٩- الأصول غير الملموسة (برامج)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	التكلفة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	أول الفترة
-	-	إضافات
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	٣١ ديسمبر
-	-	الاطفاء المتراكم
-	(٣,٩١٠)	إطفاء العام
-	(٣,٩١٠)	٣١ ديسمبر
١٩,٥٥٠	١٥,٦٤٠	صافي القيمة الدفترية آخر السنة

١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	رصيد أول السنة
-	٧٥٠	المسدد خلال العام
-	(٧٥٠)	المكون خلال السنة
٧٥٠	٣٨,٣٩٢	الرصيد آخر السنة
٧٥٠	٣٨,٣٩٢	

١١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	مصروفات مستحقة
١,٩١٧	٥٩,٧٣٤	الرصيد آخر السنة
١,٩١٧	٥٩,٧٣٤	

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٤- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
١٦,٢٤٥	٩٠,٣٥١	رواتب وأجور وما في حكمها
٣,٨٧٠	٨٢,٣٧٠	تأمينات اجتماعية
٧٥٠	٣٧,٦٤٢	مكافأة نهاية الخدمة
-	٣٥,٠٠٠	نثریات
١,٦٤٨	١٣,٩٩١	صيانة وإصلاح
-	٦,١٥٥	استهلاك وإطفاء الممتلكات والآلات والمعدات
-	٥,٠٢٢	هاتف وإنترنت
١٧	٤,٣٩٣	رسوم بنكية
-	٢,٨٠٥	بدل انتداب
٥١٣	١,٣٠١	مستلزمات مكتبية
-	١,٢٦٥	رسوم حكومية
-	١,٠٣٥	رسوم اشتراكات
-	١,٤٠٠	مصاريف الحوكمة
١,٩١٠	٥,١١٣	متنوعة
٢٤,٩٥٣	٢٨٧,٨٤٣	الإجمالي

١٥- الأحداث الهامة

تعتقد إدارة الجمعية بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية تتطلب تسويتها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية.

١٦- اعتماد القوائم المالية

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٤م.