

جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة
(جمعية أهلية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة

(جمعية أهلية)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

صفحة	فهرس
-	تقرير مراجع الحسابات 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 بمنطقة المدينة المنورة
(جمعية أهلية)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة - جمعية أهلية ("الجمعية")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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

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 وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة 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.

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 تحريف جوهري ناتج عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم 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.





تقرير مراجع الحسابات المستقل - تنمة

إلى جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة

(جمعية أهلية)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف 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 جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً 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 بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة 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 الخطأ، 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 تأكد 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 تأكد 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 التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن ترصيد

للمراجعة وتدقيق الحسابات

ناصر بن نائف العتيبي

محاسب قانوني ترخيص رقم (٨٦٨)

الرياض: (٩ رمضان ١٤٤٦هـ)

(٩ مارس ٢٠٢٥م)



جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة
(جمعية أهلية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٩٢,٤٨٤	١,٣٣٦,٢١٧	٥	النقد وما في حكمه
١٧,٠٧٥	٢٢,٢٠٨	٦	المخزون
٥,٤٦٠	٨٤,١١٢	٧	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦١٥,٠١٩	١,٤٤٢,٥٣٧		اجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٠١,٧٧٧	٢٨٠,١٠٧	٨	الممتلكات والآلات والمعدات
١٥,٦٤٠	١١,٧٢٨	٩	أصول غير ملموسة
١١٧,٤١٧	٢٩١,٨٣٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧٣٢,٤٣٦	١,٧٣٤,٣٧٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
٣٨,٣٩٢	٧١,٦٢٠	١٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٨,٣٩٢	٧١,٦٢٠		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٩,٧٣٤	٣٤,٢٠٤		مصرفات مستحقة
٥٩,٧٣٤	٣٤,٢٠٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٨,١٢٦	١٠٥,٨٢٤		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٢٧٧,٦٠٦	٦٩٣,٤٢٤		صافي الأصول غير المقيدة
٣٥٦,٧٠٤	٩٣٥,١٢٤		صافي الأصول المقيدة
٦٣٤,٣١٠	١,٦٢٨,٥٤٨		إجمالي صافي الأصول
٧٣٢,٤٣٦	١,٧٣٤,٣٧٢		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 ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٥,١٣٩,٥١٩	٨,١٠٨,١٤٨	٧,٢٧٠,٢٦٥	٨٣٧,٨٨٣	١١	الإيرادات والتبرعات
٥,١٣٩,٥١٩	٨,١٠٨,١٤٨	٧,٢٧٠,٢٦٥	٨٣٧,٨٨٣		الإيرادات والتبرعات
(٤,٤٨٢,٣٩٧)	(٦,٦٩١,٨٤٥)	(٦,٦٩١,٨٤٥)	-	١٢	إجمالي الإيرادات والتبرعات
(٢٨٧,٨٤٣)	(٤٢٢,٧٥٣)	-	(٤٢٢,٧٥٣)	١٣	المصاريف والخسائر
-	(١٥,٢٧٠)	-	(١٥,٢٧٠)	٨	مصاريف الأنشطة
-	(٣,٩١٢)	-	(٣,٩١٢)	٩	مصرفات عمومية وإدارية
(٤,٧٧٠,٢٤٠)	(٧,١٣٣,٧٨٠)	(٦,٦٩١,٨٤٥)	(٤٤١,٩٣٥)		استهلاك المتكاثرات والآلات والمعدات
٣٦٩,٢٧٩	٩٧٤,٣٦٨	٥٧٨,٤٢٠	٣٩٥,٩٤٨		اطفاء أصول غير الملموسة
-	١٩,٨٧٠	-	١٩,٨٧٠		إجمالي المصاريف والخسائر
٢٦٥,٠٣١	٦٣٤,٣١٠	٣٥٦,٧٠٤	٢٧٧,٦٠٦		التغير في صافي الأصول
٦٣٤,٣١٠	١,٦٢٨,٥٤٨	٩٣٥,١٢٤	٦٩٣,٤٢٤		تسويات
					صافي الأصول بداية السنة
					صافي الأصول نهاية السنة

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 التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٣٦٩,٢٧٩	٩٧٨,٩٧٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	٤,٠٢٦	صافي التغير في صافي الأصول للسنة
٢,٢٤٥	١٥,٢٧٠	التعديلات
٣,٩١٠	٣,٩١٢	تسويات
٣٧,٦٤٢	٥١,١٦٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤١٣,٠٧٦	١,٠٥٣,٣٣٨	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٧٠	(٧٨,٦٥٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون
(٣,١٧٧)	(٩,٧٣٥)	صافي التغير في صافي الأصول المعدل
٥٧,٨١٧	(٢٥,٥٣٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
-	(٢,٠٨٨)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٦٧,٩٨٦	٩٣٧,٣٣٣	المخزون
(١٠٤,٠٢٢)	(١٩٣,٦٠٠)	مصرفات مستحقة
(١٠٤,٠٢٢)	(١٩٣,٦٠٠)	المسدد من نهاية الخدمة
٣٦٣,٩٦٤	٧٤٣,٧٣٣	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
٢٢٨,٥٢٠	٥٩٢,٤٨٤	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٩٢,٤٨٤	١,٣٣٦,٢١٧	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه بداية السنة
		النقد وما في حكمه نهاية السنة

جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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 ١٤٣٧/٢/١٩هـ.

أهداف الجمعية

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

لا تهدف الجمعية في مزاوله أعمالها إلى 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 إلى 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 اساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو بنوى 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 ٢٠٢٤م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

- 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 اثبات 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.

- النقد وما في حكمه

يتكون النقد 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 للفاصلة. 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.

- أرصدة 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 ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً 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 ناقصاً 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 جوهرياً من قيمة أو عمر الأصل المعني، يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار 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 ٢٠٢٤م

- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

- 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 والألات 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 بتوقيف هذا الاستخدام (قيود التوقيف) أو قيود مرتبة بالاستخدام والتوقيف معا، وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو أصولا ثابتة

- 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 اعداد 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 ان هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فان 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 ٢٠٢٤م

٥- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٥٦١,٩٧٢	١,٢١٢,١٩٢	مصرف الراجحي
٢٩,٩٥٧	١٢٣,٦٤٧	بنك البلاد
٥٥٥	٣٧٨	بطاقة ائتمان (الراجحي)
٥٩٢,٤٨٤	١,٣٣٦,٢١٧	الرصيد آخر السنة

٦- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٣,٠٨٧	١٨,٢٨٢	مواد نظافة وكمامات
٣,٩٨٨	٣,٩٢٦	صحون واغطية واكياس
١٧,٠٧٥	٢٢,٢٠٨	الرصيد آخر السنة

٧- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
-	٣٩,٠٠٠	تبرعات نقدية مستحقة
-	٣٨,٩٨٢	امانات ضريبة القيمة المضافة
٢,٧٠٠	٦,٠٠٠	اشتراكات مستحقة
٢,٥٠٠	-	سلف عاملين
٢٦٠	١٣٠	إيرادات مستحقة المتجر الإلكتروني
٥,٤٦٠	٨٤,١١٢	الرصيد آخر السنة

جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٨- الممتلكات والألات والمعدات

أثاث	سيارات	حاسب الي	تبريد وتدفئة	عدد وادوات	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:					
٧,٦٤٠	-	٧,٦٠٧	٧٤,٥٢٥	١٤,٢٥٠	١٠٤,٠٢٢
في بداية السنة					
٤,٥٠٠	١٦٥,٦٠٠	-	٢٣,٥٠٠	-	١٩٣,٦٠٠
إضافات					
١٢,١٤٠	١٦٥,٦٠٠	٧,٦٠٧	٩٨,٠٢٥	١٤,٢٥٠	٢٩٧,٦٢٢
في نهاية السنة					
الاستهلاك المتراكم:					
٥٩٤	-	-	٧٦٠	٨٩١	٢,٢٤٥
في بداية السنة					
١,١٧٨	٨٢٨	١,٥٢٠	٩,٦٠٨	٢,١٣٦	١٥,٢٧٠
استهلاك السنة					
١,٧٧٢	٨٢٨	١,٥٢٠	١٠,٣٦٨	٣,٠٢٧	١٧,٥١٥
في نهاية السنة					
صافي القيمة الدفترية					
١٠,٣٦٨	١٦٤,٧٧٢	٦,٠٨٧	٨٧,٦٥٧	١١,٢٢٣	٢٨٠,١٠٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م					
٧,٠٤٦	-	٧,٦٠٧	٧٣,٧٦٥	١٣,٣٥٩	١٠١,٧٧٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م					

جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٩- اصول غير الملموسة (برامج)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	التكلفة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد بداية السنة
-	-	إضافات خلال السنة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	٣١ ديسمبر
-	٣,٩١٠	الاطفاء المتراكم
٣,٩١٠	٣,٩١٢	إطفاء السنة
٣,٩١٠	٧,٨٢٢	الرصيد آخر السنة
١٥,٦٤٠	١١,٧٢٨	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	الرصيد بداية السنة
٧٥٠	٣٨,٣٩٢	تسويات
-	(١٥,٨٤٤)	المكون خلال السنة
٣٨,٣٩٢	٥١,١٦٠	المسدد خلال السنة
(٧٥٠)	(٢,٠٨٨)	الرصيد آخر السنة
٣٨,٣٩٢	٧١,٦٢٠	

جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١١ - الإيرادات والتبرعات

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	
٢,٥٨١,٦٧٠	٣,٧٩٠,٩٣٥	٣,٧٩٠,٩٣٥	-	فائض الطعام والخضار
٦٢٤,٧٤٤	١,٧٠٨,٥٣٧	١,٧٠٨,٥٣٧	-	التبرعات النقدية
٣٢٦,٠٠٠	٨٨٤,٢١٥	٨٨٤,٢١٥	-	المنح الحكومية
٤١٠,٧٢٤	٧٢١,٥٨٨	-	٧٢١,٥٨٨	التبرعات العامة
٩٨,٧٧٠	١٥٢,٢١٤	١٥٢,٢١٤	-	تبرعات تجهيز الوجبات
٣٢,٠٣٩	٣٤,٣٦٤	٣٤,٣٦٤	-	تبرعات الوقود (الزغبي)
١٤,١٠٠	٢١,٦٥٠	-	٢١,٦٥٠	إيراد جمع فائض الطعام
٣,٩٠٠	٣,٩٠٠	-	٣,٩٠٠	اشتراكات أعضاء الجمعية
١,٠٤٧,٥٧٢	٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	-	تبرع منصة إحسان
-	٩٠,٧٤٥	-	٩٠,٧٤٥	متنوعة
٥,١٣٩,٥١٩	٨,١٠٨,١٤٨	٧,٢٧٠,٢٦٥	٨٣٧,٨٨٣	الإجمالي

١٢ - مصروفات الأنشطة

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	
٢,٦٨٠,٥٨٣	٣,٩٧٥,٩٦٤	٣,٩٧٥,٩٦٤	-	المصروفات العينية
١,٠٧٣,٦٧٦	١,٢٣١,٣٨٤	١,٢٣١,٣٨٤	-	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٤٣٣,٧٣٠	٥٥٣,٥٨٣	٥٥٣,٥٨٣	-	مصروفات أنشطة المشاريع
-	٤٤٩,٨١٩	٤٤٩,٨١٩	-	تشغيلية أخرى محملة على النشاط
-	١٧٨,٥٦٢	١٧٨,٥٦٢	-	الإيجار
٨٩,٧٢١	١٥٧,٥٦٢	١٥٧,٥٦٢	-	تأمينات اجتماعية
٧٠,٩١٢	٥٥,٢٩٥	٥٥,٢٩٥	-	تسويق وإعلان
٤٧,٣٦٠	٧,٣٧٥	٧,٣٧٥	-	رسوم حكومية
٤٣,٨٦٠	٧,٩٦٨	٧,٩٦٨	-	محروقات ومصارييف سيارات
٤٢,٥٥٥	٧٤,٣٣٣	٧٤,٣٣٣	-	مصروفات متنوعة
٤,٤٨٢,٣٩٧	٦,٦٩١,٨٤٥	٦,٦٩١,٨٤٥	-	الإجمالي

جمعية حفظ النعمة بمنطقة المدينة المنورة
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٣- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٩٠,٣٥١	١٨٤,٩١٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٨٢,٣٧٠	٦٣,٨٨٨	تأمينات اجتماعية
٣٧,٦٤٢	٥١,١٦٠	مكافأة نهاية الخدمة
١,٢٦٥	٣٣,٨٩٧	رسوم حكومية
١,٠٣٥	١٨,٨٥٥	رسوم اشتراكات
٣٥,٠٠٠	-	نثرات
١٣,٩٩١	٩,٦٤٦	صيانة واصلاح
٤,٣٩٣	٨,٦١٥	رسوم بنكية
١,٣٠١	٨,٣٧٩	مستلزمات مكتبية
٥,٠٢٢	٦,٨٥٨	هاتف وانترنت
-	٥,٢٣١	تأمين طبي
٢,٨٠٥	١,١٦٩	بدل انتداب
١٢,٦٦٨	٣٠,١٣٨	متنوعة
٢٨٧,٨٤٣	٤٢٢,٧٥٣	الإجمالي

١٤- الأحداث الهامة

تعتقد ادارة الجمعية بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية تتطلب تسويتها أو الافصاح عنها في القوائم المالية.

١٥- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة، عند الضرورة، لكي تتماشى مع عرض السنة الحالية، لم يكن لإعادة التصنيف هذه أي أثر على صافي حقوق الملكية أو صافي دخل الشركة للسنة الماضية.

١٦- اعتماد القوائم المالية

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بتاريخ ٠٩ مارس ٢٠٢٥م.