

جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فرعة)
(جمعية أهلية)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فزعة)

(جمعية أهلية)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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 التطوع الخيرية بالمدينة (فزة)
(جمعية أهلية)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التطوع الخيرية بالمدينة (فزة) - جمعية أهلية ("الجمعية")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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 ٢٠٢٣م وأداؤها 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 وأداب 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 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.



تقرير مراجع الحسابات المستقل - تتمه

إلى جمعية التطوع الخيرية بالمدينة (فزة)

(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، وتعد جوهرياً، 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 مضلّة 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 التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن ترصيد

للمراجعة وتدقيق الحسابات

ناصر بن نائف العتيبي

محاسب قانوني ترخيص رقم (٨٦٨)

الرياض: (٠٦ رمضان ١٤٤٦ هـ)

(٠٦ مارس ٢٠٢٥ م)



جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فزعة)
(جمعية أهلية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨٣٤,٦٩٩	٦٧٧,٩٠٢	٥	النقد وما في حكمه
٤١٢,٦٢٥	٤٨٥,٣٩٨	٦	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٤٧,٣٢٤	١,١٦٣,٣٠٠		اجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧٣,٩٦٥	٦١,٦٠٥	٧	الممتلكات والآلات والمعدات - الصافي
١	١	٨	أصول غير ملموسة - الصافي
٧٣,٩٦٦	٦١,٦٠٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٣٢١,٢٩٠	١,٢٢٤,٩٠٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
٤٤,٣٠٠	٢٨,٧٨٤	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٤,٣٠٠	٢٨,٧٨٤		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩,٦٨٢	١٣,١٣٩	١٠	مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٩,٦٨٢	١٣,١٣٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٣,٩٨٢	٤١,٩٢٣		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٨٠٧,٠١٠	٢٨٥,٠٧١		صافي الأصول غير المقيدة
٢٣٩,٧٧٣	٣٠,٥٤٣		صافي الأصول المقيدة
٢٢٠,٥٢٥	٨٦٧,٣٦٩		صافي أصول الأوقاف
١,٢٦٧,٣٠٨	١,١٨٢,٩٨٣		إجمالي صافي الأصول
١,٣٢١,٢٩٠	١,٢٢٤,٩٠٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فرعة)

(جمعية أهلية)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٧٣,٢٢٦	١,٣٩٨,٦٤١	٦٤٦,٨٤٤	٦٠٩,٨٣٢	١٤١,٩٦٥	١١ الإيرادات والتبرعات
١,٥٧٣,٢٢٦	١,٣٩٨,٦٤١	٦٤٦,٨٤٤	٦٠٩,٨٣٢	١٤١,٩٦٥	١١ الإيرادات والتبرعات
					إجمالي الإيرادات والتبرعات
(١,٦٧٨,٠٥٧)	(١,٣٦٦,٠٩٢)	-	(٨١٩,٠٦٢)	(٥٤٧,٠٣٠)	١٢ المصروفات والخسائر
(٣٥٢,٩٠٦)	(١٣١,٢١٩)	-	-	(١٣١,٢١٩)	١٣ مصروفات الأنشطة
(١٣,٨٢٨)	(١٢,٣٦٠)	-	-	(١٢,٣٦٠)	١٤ مصروفات عمومية وإدارية
(٤,٤٠٠)	-	-	-	-	١٥ مصروف الإهلاك
					١٦ مصروف الإطفاء
(٢,٠٤٩,١٩١)	(١,٥٠٩,٦٧١)	-	(٨١٩,٠٦٢)	(٦٩٠,٦٠٩)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٤٧٥,٩٦٥)	(١١١,٠٣٠)	٦٤٦,٨٤٤	(٢٠٩,٢٣٠)	(٥٤٨,٦٤٤)	التغير في صافي الأصول
-	٢٦,٧٠٥	-	-	٢٦,٧٠٥	تسويات
١,٧٤٣,٢٧٣	١,٢٦٧,٣٠٨	٢٢٠,٥٢٥	٢٣٩,٧٧٣	٨٠٧,٠١٠	صافي الأصول بداية السنة
١,٢٦٧,٣٠٨	١,١٨٢,٩٨٣	٨٦٧,٣٦٩	٣٠,٥٤٣	٢٨٥,٠٧١	صافي الأصول نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فزعة)
(جمعية أهلية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٧٥,٩٦٥)	(١١١,٠٣٠)	صافي التغير في صافي الأصول للسنة
		التعديلات
١٣,٨٢٨	١٢,٣٦٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٤٠٠	-	إطفاء أصول غير ملموسة
١٢,٣٥٠	١١,١٨٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون
(٤٤٥,٣٨٧)	(٨٧,٤٨١)	صافي التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣١٨,٩٧١)	(٧٢,٧٧٣)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦,٩٥٧	٣,٤٥٧	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧٥٧,٤٠١)	(١٥٦,٧٩٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٧٨٩)	-	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٤,٧٨٩)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٧٦٢,١٩٠)	(١٥٦,٧٩٧)	صافي التغير في أرصده النقد وما في حكمه
١,٥٩٦,٨٨٩	٨٣٤,٦٩٩	أرصده النقد وما في حكمه بداية السنة
٨٣٤,٦٩٩	٦٧٧,٩٠٢	أرصده النقد وما في حكمه نهاية السنة

جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فزعة)

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١- معلومات عن الجمعية

جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة فزعة، جمعية أهلية مسجلة برقم (٧٨١) وتاريخ ٢٣/٥/٢٠١٦ م مركزها الرئيسي المدينة المنورة وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٩/٢/١٤٣٧ هـ.

أهداف الجمعية

- توعية جميع فئات المجتمع بأهمية التطوع وأهدافه وفوائده.
- توقيع شراكات استراتيجية مع الجهات الحكومية والمدنية لتقديم الخدمات التطوعية.
- تفعيل دور الشباب في العمل التطوعي.
- تحقيق التضامن مع جميع الجهات الحكومية.

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 اساس 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.

جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فزعة)

(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 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.

- أرصده النقد وما في حكمه

تتكون 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.

- 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:

١٠٪	أثاث	٢٠٪	تحسينات مبنية
١٥٪	أجهزة حاسب آلي وأدوات	١٥٪	عدد وأدوات
		١٠٪	لوحات إعلانية

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 جوهرية 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 التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فزة)

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

- أصول غير ملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة برامج كومبيوتر مشتراة، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض متراكم في القيمة. يتم إثبات الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثبات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بـ ٤ سنوات. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم المحاسبة عن أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يلغى إثبات الأصول غير الملموسة عند استبعادها أو عندما لا يتوقع وجود منفعة اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها.

إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء إثبات الأصول غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

فيما يلي أهم الأصول غير الملموسة التي احتسبتها الشركة، وأعمارها الإنتاجية كالآتي:

الأصول غير الملموسة	العمر الإنتاجي ٪٢٥
---------------------	-----------------------

برامج الحاسب الآلي

- الأصول غير الملموسة

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

- الأصول غير المقيدة

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

- الأصول المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزءاً من أصول لجمعية التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، وقد تكون تلك القيود مرتبطة باستخدام الأصل لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود التوقيت) أو قيود مرتبة بالاستخدام والتوقيت معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو أصولاً ثابتة

- المخصصات والبنود المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استتاجي) 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 فعلياً. 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 بقيد 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 طبقاً للأساس النقدي.

كما يتم قيد الأصول الممنوحة من الحكومة وغيرها بالسعر العادل المبني على تقييم الخبراء بهذا الشأن وتظهر ضمن أصول الجمعية.

جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فزعة)
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

- المصروفات

يتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية. تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإيرادات وفقاً 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.

٥- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٨٣٤,٦٩٩	٦٧٧,٩٠٢	نقد لدى البنوك
٨٣٤,٦٩٩	٦٧٧,٩٠٢	الرصيد آخر السنة

٦- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٣٠٩,٠٢٠	٢٧٣,٠٢٠	دفعات مقدمة
٧٨,٦٠٥	١٤٢,١١٧	عهد وسلف عاملين
-	٤٢,٧٢٩	تأمينات مدفوعة مقدماً
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	إيرادات مستحقة
٥,٠٠٠	٧,٥٣٢	أخرى
٤١٢,٦٢٥	٤٨٥,٣٩٨	الرصيد آخر السنة

جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فرعة)
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

الاجمالي ريال سعودي	لوحات إعلانية ريال سعودي	أجهزة حاسب آلي واتصال ريال سعودي	عدد وأدوات ريال سعودي	أثاث ريال سعودي	تحسينات مباني ريال سعودي
٩٧,٨٣٤	١,٨٠٠	٣٦,٨٦٨	٢,٩٦٠	٣١,٩٢٠	٢٤,٢٨٦
-	-	-	-	-	-
٩٧,٨٣٤	١,٨٠٠	٣٦,٨٦٨	٢,٩٦٠	٣١,٩٢٠	٢٤,٢٨٦
٢٣,٨٦٩	١,٠٨٠	١٠,٢٩١	٢,٣٣١	٥,٣١٠	٤,٨٥٧
١٢,٣٦٠	١٨٠	٣,٦٨٧	٤٤٤	٣,١٩٢	٤,٨٥٧
٣٦,٢٢٩	١,٢٦٠	١٣,٩٧٨	٢,٧٧٥	٨,٥٠٢	٩,٧١٤
٦١,٦٠٥	٥٤٠	٢٢,٨٩٠	١٨٥	٢٣,٤١٨	١٤,٥٧٢
٧٣,٩٦٥	٧٢٠	٢٦,٥٧٧	٦٢٩	٢٦,٦١٠	١٩,٤٢٩

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فرعة)
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٨- اصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	التكلفة
٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	بداية السنة
٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	نهاية السنة
		الاطفاء المتراكم
١٨,٠٩٩	٢٢,٤٩٩	بداية السنة
٤,٤٠٠	-	إطفاء السنة
٢٢,٤٩٩	٢٢,٤٩٩	نهاية السنة
١	١	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	الرصيد بداية السنة
٣١,٩٥٠	٤٤,٣٠٠	تسوية
-	(٢٦,٧٠٥)	المكون خلال السنة
١٢,٣٥٠	١١,١٨٩	الرصيد آخر السنة
٤٤,٣٠٠	٢٨,٧٨٤	

١٠- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	مصروفات مستحقة
٩,٦٨٢	٩,٦٨٢	اخرى
-	٣,٤٥٧	الرصيد آخر السنة
٩,٦٨٢	١٣,١٣٩	

جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فرعة)
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١١ - الإيرادات والتبرعات	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التبرعات النقدية	١٣٩,١٣٤	-	٦٤٦,٨٤٤	٧٨٥,٩٧٨	٢٤١,٠٧٨
تبرعات الزكاة النقدية	-	٥٣٨,٥٣٩	-	٥٣٨,٥٣٩	١٤٤,٢٧٦
تبرعات برامج وأنشطة	-	٧١,٢٩٣	-	٧١,٢٩٣	-
تبرعات منصة إحسان	-	-	-	-	٣٣٧,٥٠٠
إيرادات أخرى	٢,٨٣١	-	-	٢,٨٣١	٣٠,٣٧٢
منح حكومية	-	-	-	-	٨٢٠,٠٠٠
الإجمالي	١٤١,٩٦٥	٦٠٩,٨٣٢	٦٤٦,٨٤٤	١,٣٩٨,٦٤١	١,٥٧٣,٢٢٦

١٢ - مصروفات الأنشطة

	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب وأجور ومزايا أخرى	٥٤٧,٠٣٠	-	٥٤٧,٠٣٠	٤١٤,٣٨٥
مصاريف برامج	-	٥١٤,٨٦٦	٥١٤,٨٦٦	٣٢١,٠٣٧
سقى	-	٨٤,٢٤٢	٨٤,٢٤٢	-
بدل سكن	-	٧٣,٠٠٠	٧٣,٠٠٠	١٠٢,٧٥٠
تأمينات اجتماعية	-	٣٩,٥٤٥	٣٩,٥٤٥	٤١,٠٨٨
مكافآت وحوافز	-	٣٩,٥٠٠	٣٩,٥٠٠	٧٤,٥١٠
مصاريف تسويقية	-	-	-	١٠٧,٠٧٧
مصاريف زكاة	-	٣٧,١٢٧	٣٧,١٢٧	١٤٧,٠٢٠
مصاريف سفر وإقامة	-	-	-	٢٧,٢٦٠
إفطار صائم	-	٢٨,١٢٥	٢٨,١٢٥	١٤٧,٦٣٥
دعاية وإعلان	-	-	-	٩٠,٩٢٤
توزيع الاضاحي	-	-	-	١٣,٩٢٠
اليوم العالمي للتطوع	-	٢,١٥٧	٢,١٥٧	١٩,٣٧٥
تدريب وتأهيل	-	-	-	٦٩,٤٦٧
إعانات	-	-	-	٣٥,٠٠٠
أخرى	-	٥٠٠	٥٠٠	٦٦,٦٠٩
الإجمالي	٥٤٧,٠٣٠	٨١٩,٠٦٢	١,٣٦٦,٠٩٢	١,٦٧٨,٠٥٧

جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فزعة)
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٣- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٣٢,٨١٥	٣٥,٧٧٨	رسوم حكومية واشتراكات
٦٣,٠٠٠	٣٠,٥٢١	إيجارات
-	١٢,٠٠٠	بدل سكن
١٢,٣٥٠	١١,١٨٩	مكافأة نهاية الخدمة
٢٨,٦٠٠	١٠,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارية
٤,٢٠١	٤,٢٥٠	رسوم بنكية
٥,٨٥٥	٢,٥٠٢	ضيافة ونظافة
٦,٨٨٠	٤٧٣	قرطاسية
٢٦,٢٤٥	٤١٧	صيانة وإصلاح
٦٧,٠٠٠	-	مكافآت
٤٥,٣٧٩	-	رواتب وأجور وما في حكمها
١٦,١٠٠	-	تأمين طبي
٢,٥٩٢	-	تأمينات اجتماعية
٢,٩٩٦	-	كهرباء
٣٨,٨٩٣	٢٤,٠٨٩	أخرى
٣٥٢,٩٠٦	١٣١,٢١٩	الإجمالي

١٤- الأحداث الهامة

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

١٥- اعتماد القوائم المالية

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بتاريخ ٠٦ مارس ٢٠٢٥م.