

جمعية طيبة التعليمية بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٢٠٣٩)
المدينة المنورة
القوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

جمعية طيبة التعليمية بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (٢٠٣٩)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
فهرس المحتويات

<u>المحتويات</u>	<u>رقم الصفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الانشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	١٥-٦



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / جمعية طيبة التعليمية بالمدينة المنورة

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٢٠٣٩)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية :

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية طيبة التعليمية في المدينة المنورة جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٢٠٣٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) الى رقم (١٢) المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لجمعية طيبة التعليمية بالمدينة المنورة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا لمعيار المحاسبة في المنظمات غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والأصدرات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي:

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

لفت انتباه

- خلال العام الحالي حققت الجمعية صافي أصول بلغت #٣٥٠,٨٠٣ ريال مقابل #٨٦١,٨٨٩ ريال عن العام السابق، كما بلغت الإيرادات والمكاسب للجمعية عن العام الحالي #٥٩٩,٤٤٤ ريال مقابل #٩٥٤,٣٨١ ريال العام السابق، كما بلغت إجمالي المصروفات والخسائر للعام الحالي #٢٤٨,٦٤١ ريال مقابل #٩٢,٤٩٢ ريال العام السابق.
- لم تظهر دفاتر وسجلات الجمعية وجود أي ممتلكات أو آلات أو معدات حتى تاريخ القوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م.

أمر آخر:

الأرقام المقارنة عن عام ٢٠٢٢م كما هي معتمدة من مكتب محاسب قانوني آخر وأبدى رأي غير معدل .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة للمنظمات غير الهادفة للربح، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ . عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية والافصاح بحسب ما هو ملائم عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية للإدارة في التصفية أو إيقاف عملياتها، أو عندما لا يكون هناك خيار آخر ملائم بخلاف ذلك .





تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية لجمعية طبية التعلبية بالمدينة المنورة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م:

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية :

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من اي تحريف جوهري، سواء كان ناتجا عن غش او خطأ، واصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، الا انه ليس ضمانا على ان المراجعة التي تم القيام بها وفقا لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائما عن تحريف جوهري إن وجد.

يمكن ان تنشأ التحريفات عن غش او خطأ، وتعد جوهريه، بمفردها او في مجموعها، إذا كان من المعقول توقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقا لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فأنا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال اعمال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريه في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش او خطأ، وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على ادلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير اساس لأبداء رأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز اجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من اجل تصميم اجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس لغرض ابداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات الصلة التي قامت بها الادارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استنادا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث او ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الافصاحات غير مناسبة فيتم عندها تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ومع ذلك، فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي الى توقف الجمعية عن استمرار اعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضا عادلا.
- نقوم بإبلاغ إدارة جمعية طبية التعلبية من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك اي اوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا للقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

حمزة أحمد بكري

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم (١٨٠)

التوقيع:



المدينة المنورة في:

التاريخ: ١٤٤٦/٠٣/١٢ هـ

الموافق: ٢٠٢٤/٠٩/١٥ م

جمعية طيبة التعليمية بالمدينة المنورةجمعية أهلية مسجلة لدى وزارةالموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (٢٠٣٩)المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةقائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبالريال السعودي

<u>البيانات</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	<u>٢٠٢٢ م (معدل)</u>
<u>الأصول المتداولة :</u>			
النقد وما في حكمه	٥	١,٢١٨,٤٩٩	٩٠٠,٢٣٢
الأصول المتداولة الأخرى	٦	١٦,٦١١	١٤,٤٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		١,٢٣٥,١١٠	٩١٤,٦٣٢
<u>الأصول غير المتداولة :</u>			
ممتلكات و آلات و معدات - بالصافي		-	-
إجمالي الأصول غير المتداولة		-	-
إجمالي الأصول		١,٢٣٥,١١٠	٩١٤,٦٣٢
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
الالتزامات المتداولة الأخرى	٧	٨,٦٢٥	٤٠,٠٠٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		٨,٦٢٥	٤٠,٠٠٠
<u>المطلوبات غير المتداولة</u>			
التزامات منافع الموظفين	٨	١,٠٥٠	-
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١,٠٥٠	-
إجمالي المطلوبات		٩,٦٧٥	٤٠,٠٠٠
<u>صافي الأصول :</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		١٧٩,٤١٩	٣٢٣,٤٦٠
صافي الأصول المقيدة		١,٠٤٦,٠١٦	٥٥١,١٧٢
صافي أصول الأوقاف		-	-
إجمالي صافي الأصول		١,٢٢٥,٤٣٥	٨٧٤,٦٣٢
إجمالي المطلوبات و صافي الأصول		١,٢٣٥,١١٠	٩١٤,٦٣٢

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية طيبة التعليمية بالمدينة المنورة

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة

الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (٢٠٣٩)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة الانشطة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م

بالريال السعودي

البيانات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الأوقاف	الإجمالي	٢٠٢٢م (معدل)
<u>بنود الإيرادات والمصروفات</u>						
<u>الإيرادات</u>						
اشتراكات الأعضاء		-	-	-	-	١٠,٤٠٠
التبرعات النقدية		١٩,٢٠٠	-	-	١٩,٢٠٠	٦٦٧,٤٢٧
تبرعات وهبات عينية		-	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	-
تبرعات الزكاة النقدية		-	٢٤٤,٧٣١	-	٢٤٤,٧٣١	٢٧٦,٥٥٤
تبرعات مقيدة		-	٣٣٢,٥١٣	-	٣٣٢,٥١٣	-
التحويلات بين فئات الأصول		٨٥,٤٠٠	(٨٥,٤٠٠)	-	-	-
اجمالي الإيرادات والمكاسب		١٠٤,٦٠٠	٤٩٤,٨٤٤	-	٥٩٩,٤٤٤	٩٥٤,٣٨١
<u>المصروفات</u>						
تكلفة النشاط	٩	(٨٥,٤٠٠)	-	-	(٨٥,٤٠٠)	-
المصروفات العمومية والإدارية	١٠	(١٦٣,٢٤١)	-	-	(١٦٣,٢٤١)	(٩٢,٤٩٢)
إجمالي المصاريف والخسائر		(٢٤٨,٦٤١)	-	-	(٢٤٨,٦٤١)	(٩٢,٤٩٢)
التغيير في صافي الأصول خلال العام		(١٤٤,٠٤١)	٤٩٤,٨٤٤	-	٣٥٠,٨٠٣	٨٦١,٨٨٩
صافي الموجودات في بداية العام (معدل)		٣٢٣,٤٦٠	٥٥١,١٧٢	-	٨٧٤,٦٣٢	١٢,٧٤٣
التغير الشامل في صافي الأصول		١٧٩,٤١٩	١,٠٤٦,٠١٦	-	١,٢٢٥,٤٣٥	٨٧٤,٦٣٢

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية طيبة التعليمية بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (٢٠٣٩)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

<u>بالريال السعودي</u>		<u>البيان</u>
<u>٢٠٢٢ م (معدل)</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
		<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية :</u>
٨٦١,٨٨٩	٣٥٠,٨٠٣	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>التسويات و البنود غير النقدية :</u>
-	-	استهلاك الممتلكات و الآلات و المعدات
-	١,٠٥٠	مخصص التزامات منافع الموظفين المكون
٨٦١,٨٨٩	٣٥١,٨٥٣	
		<u>التدفقات الناتجة من التغير في رأس المال العامل :</u>
(٧,٦٠٠)	(٢,٢١١)	التغير في الأصول المدينة الأخرى
٢٠,٠٠٠	(٣١,٣٧٥)	التغيير في الالتزامات المتداولة الأخرى
-	-	مخصص التزامات منافع الموظفين المسدد
١٢,٤٠٠	(٣٣,٥٨٦)	
٨٧٤,٢٨٩	٣١٨,٢٦٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية (١)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u>
-	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية (٢)
		<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية :</u>
-	-	صافي النقد من الأنشطة التمويلية (٣)
٨٧٤,٢٨٩	٣١٨,٢٦٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة خلال العام (٣+٢+١)
٢٥,٩٤٣	٩٠٠,٢٣٢	النقد والنقد المماثل في بداية العام
٩٠٠,٢٣٢	١,٢١٨,٤٩٩	النقد والنقد المماثل في نهاية العام

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية طيبة التعليمية بالمدينة المنورةجمعية أهلية مسجلة لدى وزارةالموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (٢٠٣٩)المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةالإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١مبالريال السعوديالإيضاح رقم (١) نبذة عن الجمعية :

اسم الجمعية: جمعية طيبة التعليمية بالمدينة المنورة

العنوان: المدينة المنورة

الكيان القانوني: جمعية أهلية - منظمة غير هادفة للربح

تأسيس الجمعية :

جمعية طيبة التعليمية بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٢٠٣٩) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية

الاجتماعية بتاريخ ١٤٤٢/٠٧/٠٥ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٢/١٧ م

السنة المالية : تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي .

العملة واللغة الممسوك بها السجلات : تسجل الجمعية الحسابات بالريال السعودي وباللغة العربية على الحاسب الآلي.

٢- الغرض :

تهدف الجمعية الى تحقيق الغرض الذي أنشئت من اجله وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية :-

- تعزيز القيم الإسلامية والولاء للوطن
- المساهمة في تاهيل وتطوير المعلمين ومنسوبي الجامعات
- المساهمة في تاهيل الطلبة للالتحاق بمؤسسات التعليم العالي المحلية والدولية بما يتناسب مع احتياجات سوق العمل .
- المساهمة في بناء بيئات تعليمية فاعلة تشجع على الابداع والابتكار .
- دعم برامج البحث العلمي والابتكار .
- خدمة المجتمع وفق معايير تنافسية عالمية من خلال الفرص التطوعية .
- تنويع مصادر التمويل لتحسين الكفاءة المالية .

٣- أسس الإعداد :

تم إعداد القوائم المالية وفقا لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعيار والاصدرات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

٣-١ بيان الالتزام :

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا لمعيار المنظمات غير الهادفة للربح والصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالمملكة العربية السعودية .

٣-٢ أسس القياس :

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ووفقا لمبدأ الاستحقاق

٣-٣ العملة الوظيفية و عملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك

جمعية طيبة التعليمية بالمدينة المنورة

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة

الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (٢٠٣٩)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٤-١ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

٤-٢ الذمم المدينة (ان وجدت)

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة (ان وجدت) بقيمتها الفعلية تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هناك مبالغ غير قابلة للاسترداد وفقاً للشروط الأصلية. إذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة. يتم شطب الديون المعدومة في قائمة الأنشطة عند تحديدها.

٤-٣ الممتلكات والألات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر حتى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الاستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله.

يتم تحميل جميع مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الاستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة

القسط الثابت تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة (إن وجدت)

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً،

إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب (خسائر)

أخرى - صافي في قائمة الأنشطة.

٤-٤ الأصول غير الملموسة (ان وجدت)

جمعية طيبة التعليمية بالمدينة المنورة

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة

الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (٢٠٣٩)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

يتم قياس الموجودات غير الملموسة، بخلاف الشهرة، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدّر، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية. يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الانشطة، متى وعندما يتم تكبدها.

٥-٤ الذمم المدينة

هي التزامات على الغير لصالح الدمعية عن قيمة الأعمال التي تقوم بها الجمعية والخدمات المقدمة من الجمعية للغير وتسجل بموجب قيمة الفواتير ويراعى شروط التعاقد والائتمان عن فترات قصيرة لهذه الذمم.

٦-٤ دائنون تجاريون وآخرون

الذمم الدائنة هي التزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

٧-٤ التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الاستحقاق وتمشيا مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٨-٤ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق ويتم تصنيفها مقيدة أو غير مقيدة حسب كل حالة. يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.

يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.

يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.

لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٩-٤ الإيرادات

- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

جمعية طيبة التعليمية بالمدينة المنورة

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة

الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (٢٠٣٩)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٠-٤ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

ومصروفات البرامج والأنشطة تتمثل في مصروفات برامج الجمعية المتخصصة وذلك بموجب التكلفة وعلى أساس الاستحقاق.

١١-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. ويتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً.

١٢-٤ قائمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للعمادة وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

- التغير في صافي في الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الاوقاف.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور

الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

جمعية طيبة التعليمية بالمدينة المنورة

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة

الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (٢٠٣٩)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج من الاتي:-

١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائها من قبل الإدارة.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت واستيفائه

من قبل الجمعية .

١٣-٤ الزكاة الشرعية وضريبة القيمة المضافة

الزكاة الشرعية

الجمعية مسجلة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولا تجنب الجمعية مخصص للزكاة وفقا لأنظمة الهيئة في المملكة

العربية السعودية حيث أن الجمعية / جمعية أهلية أموالها غير مملوكة لأشخاص ولا تهدف للربح.

ضريبة القيمة المضافة

الجمعية غير مسجلة بضريبة القيمة المضافة

١٤-٤ الأرقام المقارنة:

- الأرقام المقارنة تخص السنة المالية من ٢٠٢٢/١/١ م حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م.

- تم تقريب الأرقام الى أقرب رقم صحيح.

- تم تعديل الأرقام المقارنة بمبلغ #٤٠,٠٠٠ ريال قيمة الايجار عن عامي ٢٠٢١-٢٠٢٢ م وذلك بموجب القيد التالي :

البيان	دائن	مدين
من ح/ صافي الأصول غير المقيدة (ايجار عام ٢٠٢١)		٤٠,٠٠٠
الى ح/ المصروفات المستحقة	٤٠,٠٠٠	
الإجمالي	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠

جمعية طيبة التعليمية بالمدينة المنورةجمعية أهلية مسجلة لدى وزارةالموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (٢٠٣٩)المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
بالريال السعودي

إيضاح رقم (٥) النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر :

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
البنوك	١,٢١٨,٤٩٩	٩٠٠,٢٣٢
الرصيد في نهاية السنة المالية	١,٢١٨,٤٩٩	٩٠٠,٢٣٢

إيضاح رقم (٦) الأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر :

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
إيرادات مستحقة	١٤,٤٠٠	١٤,٤٠٠
العهد المالية	٢,٢١١	-
الرصيد في نهاية السنة المالية	١٦,٦١١	١٤,٤٠٠

جمعية طيبة التعليمية بالمدينة المنورةجمعية أهلية مسجلة لدى وزارةالموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (٢٠٣٩)المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بالريال السعوديإيضاح رقم (٧) الالتزامات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢ م (معدل)	٢٠٢٣ م	البيان
٤٠,٠٠٠	٨,٦٢٥	مصرفات مستحقة
٤٠,٠٠٠	٨,٦٢٥	الرصيد في نهاية السنة المالية

إيضاح رقم (٨) التزامات منافع الموظفين في ٣١ ديسمبر :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
-	-	رصيد أول العام
-	١,٠٥٠	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
-	١,٠٥٠	الرصيد في نهاية السنة المالية

جمعية طبية تعليمية بالمدينة المنورةجمعية أهلية مسجلة لدى وزارةالموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (٢٠٣٩)المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةتابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبالريال السعوديإيضاح رقم (٩) تكلفة الأنشطة حتى ٣١ ديسمبر :

<u>البيان</u>	<u>أنشطة غير مقيدة</u>	<u>أنشطة مقيدة</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>
مصروفات برامج خريجي ثانوية طبية	-	٨٢,٤٠٠	٨٢,٤٠٠	
قسائم شرائية شركة كريم	-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	
الإجمالي حتى نهاية السنة المالية	-	٨٥,٤٠٠	٨٥,٤٠٠	-

جمعية طيبة التعليمية بالمدينة المنورةجمعية أهلية مسجلة لدى وزارةالموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (٢٠٣٩)المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةتابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبالريال السعوديإيضاح رقم (١٠) المصروفات العمومية و الإدارية حتى ٣١ ديسمبر :

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م (معدل)
صيانة وإصلاح	-	٣٦٠
مصرفات بنكية	٦	١
تأمينات إجتماعية	١,٢٨٦	-
حوافز ومكافآت	١١٤٠٠٠	٦٤,٠١٩
قرطاسية ومطبوعات	٣٨٦	١,٥٣٠
ضيافة ونظافة	١٠,٥٤٢	٢٥٠
اشتراكات وتصدقات	-	٣,٥٠٠
دعاية وإعلان	-	٢,٦٠٢
مصروف نهاية الخدمة	١,٠٥٠	-
مصرفات إدارية أخرى	-	٢٣٠
اتعاب مهنية	٨,٦٢٥	-
كهرباء	٢,٢٨٧	-
إيجارات	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
هاتف وفاكس وبريد وانترنت	٥,٠٥٩	-
الإجمالي حتى نهاية السنة المالية	١٦٣,٢٤١	٩٢,٤٩٢

جمعية طيبة التعليمية بالمدينة المنورةجمعية أهلية مسجلة لدى وزارةالموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (٢٠٣٩)المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةتابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبالريال السعوديإيضاح رقم (١١) المخاطر المالية ومخاطر العمليات :

تتعرض الجمعية من خلال أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية والتشغيلية وهي : مخاطر السوق (تشمل مخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تعمل الإدارة على الحد من هذه المخاطر بصورة مستمرة من أجل تقييمها وإدارة أثارها الهامة على الجمعية تتم إدارة مخاطر السيولة ومخاطر السوق كجزء من أنشطة الإدارة المالية يتم تنفيذ عمليات الإدارة المالية ضمن إطار من السياسات والإجراءات المعتمدة .

مخاطر الائتمان :

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد طرفي أداة مالية في الوفاء بالتزاماته المالية مسببا خسارة للجمعية تتعرض الجمعية لمخاطر الائتمان عن طريق القيمة الدفترية لأصولها والتي تشمل على الارصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة .

نقد لدى البنوك :

إن مخاطر الائتمان في أرصدة البنوك محدودة حيث يتعامل الجمعية مع بنوك ذات تصنيفات إئتمانية عالية محددة من قبل وكالات تصنيف إئتمان دولية حيث أن الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى بنوك في المملكة ذات سمعة إئتمانية عالية فلا تتوقع الإدارة إخفاق هذه البنوك في إلتزاماتها المالية .

إيضاح رقم (١٢) اعتماد القوائم :

وافقت إدارة الجمعية على اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م بتاريخ ٢٠٢٤/٠٩/١٥ م