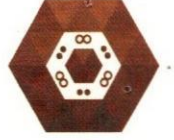


جمعية رعاية طلاب العلم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠١)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل



أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

تلفون
+٩٦٦ ١١٤٠١٢٥٨٢
+٩٦٦ ١١٤٠١٥١٦٢
+٩٦٦ ١١٤٠٤٤٨٢٩
فاكس
بريد الكتروني
الموقع الالكتروني
سجل مهني

حي المرسلات - مبنى ٤٤٧٨ - الدور الرابع
طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز الفرعي
ص.ب ٣٧٨٠
الرياض ١١٤٨١
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري: ١٠١٠٤٤٢٤٥١

info@taysseer.com
www.taysseer.com
٦٤٠/١١/٣٢٣

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية رعاية طلاب العلم

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية رعاية طلاب العلم ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

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

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 سنكتشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقين جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية

نتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



٢٤ جمادي الآخرة ١٤٤٠هـ
الموافق ١ مارس ٢٠١٩م

جمعية رعاية طلاب العلم

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠١)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ايضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
			النقد
٢,٠٨٤,٣٦٣	٩٤٧,٢٤٨	٣	
١٧٩,٠٦٨	٢٠,٤٣٧	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
<u>٢,٢٦٣,٤٣١</u>	<u>٩٦٧,٦٨٥</u>		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
			ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٦٩,٤٧٢	٣٦٦,٨٨٩	٥	
<u>١٦٩,٤٧٢</u>	<u>٣٦٦,٨٨٩</u>		إجمالي أصول غير متداولة
<u>٢,٤٣٢,٩٠٣</u>	<u>١,٣٣٤,٥٧٤</u>		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
			الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٠,٨٠١	١,٨٩١	٦	
<u>٣٠,٨٠١</u>	<u>١,٨٩١</u>		إجمالي مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٥٧٢	٢٣,٥١٩	٧	
<u>٢,٥٧٢</u>	<u>٢٣,٥١٩</u>		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
			صافي الأصول غير المقيدة
١,٢٩٦,٦٠٨	٦١١,٢٣٦		
١,٠٥٣,١١٦	٦٤٢,٦٢٤		صافي الأصول المقيدة
٤٩,٨٠٦	٥٥,٣٠٤		صافي أصول الأوقاف
<u>٢,٣٩٩,٥٣٠</u>	<u>١,٣٠٩,١٦٤</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٢,٤٣٢,٩٠٣</u>	<u>١,٣٣٤,٥٧٤</u>		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية رعاية طلاب العلم
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠١)
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	
٢,٣٩٩,٥٣٠	(١,٠٩٠,٣٦٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٢١,٦٨٠	٥٩,٠٠٤	(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٥٧٢	٢٠,٩٤٧	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢,٤٢٣,٧٨٢</u>	<u>(١,٠١٠,٤١٥)</u>	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(١٧٩,٠٦٨)	١٥٨,٦٣١	الأرصدة المدينة الأخرى
٣٠,٨٠١	(٢٨,٩١٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
<u>٢,٢٧٥,٥١٥</u>	<u>(٨٨٠,٦٩٤)</u>	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٩١,١٥٢)	(٢٥٦,٤٢١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(١٩١,١٥٢)</u>	<u>(٢٥٦,٤٢١)</u>	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٢,٠٨٤,٣٦٣	(١,١٣٧,١١٥)	صافي التغير في النقد خلال العام
.	٢,٠٨٤,٣٦٣	رصيد النقد في بداية السنة
<u>٢,٠٨٤,٣٦٣</u>	<u>٩٤٧,٢٤٨</u>	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية رعاية طلاب العلم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠١)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية رعاية طلاب العلم - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٨٠١) بتاريخ ١١/١١/٢٨هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي المدينة المنورة بمنطقة المدينة المنورة ونطاق خدماتها المدينة المنورة.

٢.١ أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- التأكيد على القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تتمثل في إكساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ واتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام .
 - الحفاظ على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الارتباط الوثيق بها .
 - تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الارتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدى النشء.
 - جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٨/١/١ م وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢.١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢.٢ أساس القياس

تتبع الجمعية . مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣.٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤.٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء .

٥.٢ مخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية .

جمعية رعاية طلاب العلم

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠١)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يُأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .

يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

٦-٢ الإستثمارات

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

- الإستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الإستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الإستثمارات عند الاقتران بالتكلفة ويتم عرض الإستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الإستثمارات كبنود مستقل في قائمة الأنشطة.

- الإستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الإستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% الى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
أو في الإستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أياً كانت نسبة الإستثمار .
وعليه سيتم عرض الإستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الإستثمار عند الاقتران بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتران وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الإستثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة .
ويتم عرض الإستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الإستثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبنود مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

٧-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية 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 وتفيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فنتم 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 .

جمعية رعاية طلاب العلم

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠١)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٨-٢ 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 ماقبل 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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٩-٢ الذمم المدينة

- تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.
- يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .
- وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
- تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

١٠-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

- يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١١-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

- يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

١٢-٢ المخصصات

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٣-٢ عقود إيجار تشغيلية

- يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

جمعية رعاية طلاب العلم

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠١)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٤-٢ قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية 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 محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
 - التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الأتي:-
 ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأوقاف.
 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
 - التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٥-٢ الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
 - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
 - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٦-٢ المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٧-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع الساندة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الساندة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٨-٢ النقد والتقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغيير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .

• وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

جمعية رعاية طلاب العلم

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠١)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٣- النقد

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٢,٠٨٤,٣٦٣	٩٤٧,٢٤٨	نقد بالبنوك
<u>٢,٠٨٤,٣٦٣</u>	<u>٩٤٧,٢٤٨</u>	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
-	٢٠,٤٣٧	ذمم عاملين
١٧٩,٠٦٨	-	مصرفات مدفوعة مقدما
<u>١٧٩,٠٦٨</u>	<u>٢٠,٤٣٧</u>	

جمعية رعاية طلاب العلم
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠١)
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

<u>المجموع</u>	<u>الأجهزة الكهربائية</u>	<u>الأثاث والمفروشات</u>	<u>مباني على أرض الغير</u>
	%١٥	%١٠	%١٠
١٩١,١٥٢	٦٣,٨٥٨	٧٦,٠٠٠	٥١,٢٩٤
٢٥٦,٤٢١	٥,٥٨٧	١٩,٩٦٦	٢٣٠,٨٦٨
٤٤٧,٥٧٣	٦٩,٤٤٥	٩٥,٩٦٦	٢٨٢,١٦٢
٢١,٦٨٠	٦,٣٨٦	٧,٦٠٠	٧,٦٩٤
٥٩,٠٠٤	٧,٨٧٣	٩,٥٩٧	٤٢,٣٢٤
٨٠,٦٨٤	١٣,٤٦٩	١٧,١٩٨	٥٠,٠١٨
١٦٩,٤٧٢	٥٧,٤٧٢	٦٨,٤٠٠	٤٣,٦٠٠
٣٦٦,٨٨٩	٥٥,٩٧٦	٧٨,٧٦٩	٢٣٢,١٤٤

نسبة الإهلاك:

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 إضافات
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 إهلاك العام
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جمعية رعاية طلاب العلم
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠١)
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٦- الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٠,٨٠١	-	مصروفات مستحقة
-	١,٨٩١	ذمم عاملين
<u>٣٠,٨٠١</u>	<u>١,٨٩١</u>	

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٢,٥٧٢	رصيد المخصص أول العام
٢,٥٧٢	٢٠,٩٤٧	يضاف: المخصص المكون خلال العام
-	-	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
<u>٢,٥٧٢</u>	<u>٢٣,٥١٩</u>	رصيد المخصص آخر العام

٨- الإعانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الإعانة السنوية
<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠٠,٠٠٠</u>	

جمعية رعاية طلاب العلم
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠١)
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٩- إيرادات الأنشطة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
١,٦٦٥,٤٦٩	-	برنامج رعاية طلاب العلم
٣٦٣,٩٨١	٨٣٩,٢٢٦	برنامج الحج والعمرة
١٧٢,٦٠٠	-	جامع بن باز
٥٥٠,٠٠٠	٤٥٩,٧٢٠	برنامج تميز
١,٠١٠,٠٠٠	٣٩٠,٠٠٠	برنامج نماء
٤٠٠,٠٠٠	٤٥٩,٠٠٠	برنامج إثراء
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	برنامج تمكين
٢٠٠,٠٠٠	١,٠٤٤,٠٦٥	برنامج بناء
-	٣٠,٠٠٠	برنامج الدورات الصيفية
-	٣٦٥,٩٢٠	برنامج سكن للطلبة
-	٥٠,٠٠٠	برنامج التدريب الإلكتروني
٧٠,٠٠٠	-	أنشطة اللجنة الاستشارية
<u>٤,٦٣٢,٠٥٠</u>	<u>٣,٨٣٧,٩٣١</u>	

١٠- مصروفات الأنشطة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٥٠٨,١٣٨	٢٧٢,٧٥٠	برنامج التدريب والتأهيل
٩٥٧,٠٨٢	-	برنامج الإشراف والمتابعة
٨٣٠,٢٣٩	٣٣,٧٩٠	تشغيل البرامج
٢٠,٠٠٠	-	البرامج التربوية والاجتماعية
٣٨٤,٤٣١	٩٩٧,٣٨٠	برنامج الحج والعمرة
١٨٤,٠١١	-	حلقات جامع بن باز
٤٧,٦٧٥	٧٢,١٨٨	أنشطة اللجنة الاستشارية
٩,٤٣٣	-	إعانة كتب
٣١٠,١٢٠	٦٠٩,٠٢٢	برنامج تميز
٣٦١,٩٠٥	٨١٧,٢٥١	برنامج نماء
٢٢٥,٢٦٠	٤٨٨,٩٦٣	برنامج إثراء
٢٣٤,٧٠٠	١,٠٩٥,٣٤٢	برنامج بناء
-	٢٦,٨٧١	نادي الاصدقاء
-	٢٦,٠٦٣	الوحدة الاستشارية
-	١٢,١٤٠	برنامج الدورات الصيفية
-	٢٢,٤٧٨	برنامج التدريب الإلكتروني
٣٧,٦٥٠	٣٦٠,٨٠٧	برنامج تمكين
<u>٤,١١٠,٦٤٤</u>	<u>٤,٨٣٥,٠٤٥</u>	

جمعية رعاية طلاب العلم
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠١)
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

١١ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٢٠,٥٠٧	٦١٧,٨٨٠	الـرواتب ومافي حكمها
١٥٢,٩٣٢	٢١٩,٠٦٨	ايجارات
٧,٧٩١	١١,١٥٨	كهرباء ومياه
٣,٩٨٠	٣,٠٥٥	هاتف وفاكس وبريد
٢,٥٧٢	٢٠,٩٤٧	مكافأة نهاية الخدمة
١٨,٤٣٠	١٠,٦٠٢	صيانة واصلاح
٧,٢٥٧	٢٣,٢٩٤	قرطاسيه وادوات مكتبيه
٢٦,٩١٤	٥٨,٦٩٨	التأمينات الاجتماعية
٦٠,٠٠٠	-	خدمات عامة
٧,٤٩٧	٤,٩٤٠	مصروفات متنوعة
٢١,٦٨٠	٥٩,٠٠٤	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٥٢٩,٥٦٠</u>	<u>١,٠٢٨,٦٤٦</u>	

Handwritten signature
 معالي

رئيس مجلس
 إدارة



جمعية رعاية طلاب العلم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠١)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

صفحة	
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

جمعية رعاية طلاب العلم
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠١)
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
١,٨٢٦,١٦٨	٨٤٠,٣٨٨	-	-	٨٤٠,٣٨٨	التبرعات النقدية
١,١٩٢,٢١٠	٧٢٠,٠٥١	-	٧٢٠,٠٥١	-	تبرعات الزكاة النقدية
٤٩,٨٠٦	٥,٤٩٨	٥,٤٩٨	-	-	تبرعات أوقاف
٢٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠٠,٠٠٠	الإعانات الحكومية
٤,٦٣٢,٠٥٠	٣,٨٣٧,٩٣١	-	-	٣,٨٣٧,٩٣١	إيرادات الأنشطة
٧,٩٠٠,٢٣٤	٥,٩٠٣,٨٦٨	٥,٤٩٨	٧٢٠,٠٥١	٥,١٧٨,٣١٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
(٨٦٠,٥٠٠)	(١,١٣٠,٥٤٣)	-	(١,١٣٠,٥٤٣)	-	مصروفات الزكاة
(٤,١١٠,٦٤٤)	(٤,٨٣٥,٠٤٥)	-	-	(٤,٨٣٥,٠٤٥)	مصروفات الأنشطة
(٥٢٩,٥٦٠)	(١,٠٢٨,٦٤٦)	-	-	(١,٠٢٨,٦٤٦)	المصروفات العمومية والإدارية
(٥,٥٠٠,٧٠٤)	(٦,٩٩٤,٢٣٤)	-	(١,١٣٠,٥٤٣)	(٥,٨٦٣,٦٩١)	إجمالي المصروفات والخسائر
٢,٣٩٩,٥٣٠	(١,٠٩٠,٣٦٦)	٥,٤٩٨	(٤١٠,٤٩٢)	(٦٨٥,٣٧٢)	التغير في صافي الأصول خلال العام
-	٢,٣٩٩,٥٣٠	٤٩,٨٠٦	١,٠٥٣,١١٦	١,٢٩٦,٦٠٨	صافي الأصول في بداية العام
٢,٣٩٩,٥٣٠	١,٣٠٩,١٦٤	٥٥,٣٠٤	٦٤٢,٦٢٤	٦١١,٢٣٦	صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.