

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة  
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٠١)  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٠١)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

---

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية  
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٩) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### لفت انتباه:

نلفت الانتباه الي ما ورد في إيضاح رقم (٩) جول القوائم المالية ظهر صافي الأصول الغير مقيدة بالسالب بمبلغ ١,٠٦٩,٩٤٤ ريال تم دفعها من الأصول المقيدة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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.

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

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعدّ جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعدّ خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضلّة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء 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.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ٢١ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ  
الموافق ٠٩ يوليو ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٠١)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢,٧٦٨,٩٩٤	١,٩٥٠,٤٩١	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٣٧,٠٠٠	(٥)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٢,٧٦٨,٩٩٤	١,٩٨٧,٤٩١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٠٧٠,١٤٦	١,٠١٩,٠٦١	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
-	٤٢٣,٢٦٨	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف - بالصافي
١,٠٧٠,١٤٦	١,٤٤٢,٣٢٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٨٣٩,١٤٠	٣,٤٢٩,٨٢٠		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات غير المتداولة
٥٩,٩٠٩	٨٤,٩٧٦	(٨)	إلتزامات منافع الموظفين
٥٩,٩٠٩	٨٤,٩٧٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
(٤٤٠,١٣٨)	(١,٠٦٩,٩٤٤)	(٩)	صافي الأصول غير المقيدة
٤,٢١٩,٣٦٩	٤,٤١٤,٧٨٨		صافي الأصول المقيدة
٣,٧٧٩,٢٣١	٣,٣٤٤,٨٤٤		إجمالي صافي الأصول
٣,٨٣٩,١٤٠	٣,٤٢٩,٨٢٠		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٠١)  
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات والمكاسب</b>				
٩٠٠	-	-	-	إشتراكات الأعضاء
١,٤٨٠,٨٠٢	١,٨٥٨,٧٩٣	١,٢٧٢,١٩٨	٥٨٦,٥٩٥	(١٠) التبرعات النقدية
٧٧٨,٣٥٠	٩٩٠,٨٧٤	٩٩٠,٨٧٤	-	الإعانات الحكومية
٧,٦٢٤,٧٨٢	٨,٦٨٩,٦٤٧	٨,٥٧٤,٦٤٧	١١٥,٠٠٠	(١١) إيرادات برامج
٩,٨٨٤,٨٣٤	١١,٥٣٩,٣١٤	١٠,٨٣٧,٧١٩	٧٠١,٥٩٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب
<b>المصروفات والخسائر</b>				
٧,٩٥١,٣٧٢	١٠,٨٨٣,١٣٣	١٠,٦٤٢,٣٠٠	٢٤٠,٨٣٣	(١٢) تكلفة الأنشطة
٧٩١,٩٩٣	١,٠٣٩,٤٨٣	-	١,٠٣٩,٤٨٣	(١٣) المصروفات الإدارية والعمومية
٥٠,٨٩١	٥١,٠٨٥	-	٥١,٠٨٥	(٦) & (٧) استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٧٩٤,٢٥٦	١١,٩٧٣,٧٠١	١٠,٦٤٢,٣٠٠	١,٣٣١,٤٠١	إجمالي المصروفات والخسائر
١,٠٩٠,٥٧٨	(٤٣٤,٣٨٧)	١٩٥,٤١٩	(٦٢٩,٨٠٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,٦٨٨,٦٥٣	٣,٧٥٣,٤٧١	٤,٢١٩,٣٦٩	(٤٦٥,٨٩٨)	صافي الأصول بداية السنة
-	٢٥,٧٦٠	-	٢٥,٧٦٠	تسويات سنوات سابقة
٢,٦٨٨,٦٥٣	٣,٧٧٩,٢٣١	٤,٢١٩,٣٦٩	(٤٤٠,١٣٨)	صافي الأصول بداية السنة المعدل
٣,٧٧٩,٢٣١	٣,٣٤٤,٨٤٤	٤,٤١٤,٧٨٨	(١,٠٦٩,٩٤٤)	صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٠١)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
١,٠٩٠,٥٧٨	(٤٣٤,٣٨٧)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من</u>
		<u>الأنشطة التشغيلية :</u>
٥٠,٨٩١	٥١,٠٨٥	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
-	-	المخزون
-	(٣٧,٠٠٠)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
(٣,١١٠)	٢٥,٠٦٧	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
١,١٣٨,٣٥٩	(٣٩٥,٢٣٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٨٣٠,٠٠٠)	(٤٢٣,٢٦٨)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٨٣٠,٠٠٠)	(٤٢٣,٢٦٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٣٠٨,٣٥٩	(٨١٨,٥٠٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٢,٤٦٠,٦٣٥	٢,٧٦٨,٩٩٤	النقد وما في حكمه بداية العام
٢,٧٦٨,٩٩٤	١,٩٥٠,٤٩١	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٠١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها  
أ تأسيس الجمعية

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٨٠١) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٣٧/١١/٢٨ هـ الموافق ٢٠١٦/٠٨/٣١ م .

ب الغرض

- الإهتمام بطلاب العلم بمنطقة المدينة المنورة ، وتنمية قدراتهم ، ومهاراتهم ، وتفريغهم ، ومساعدتهم بما يعينهم على تحقيق أهدافهم ، بهدف التفاعل الإيجابي ، وتنمية العمل التطوعي ، بما يساهم في تفعيل دور المجتمع في الشراكة المستدامة بما يواكب رؤية المملكة العربية السعودية ٢٠٣٠

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

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

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم ( ٨٠١ )  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

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

يتم رسمة تكلفة الإستبدال 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 مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدره على النحو التالي:

المباني	٤%
الأثاث والتجهيزات	١٠%
أدوات مكتبية	١٠%
لوحات الدعاية والاعلان	١٠%

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم ( ٨٠١ )  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
بالريال السعودي

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك 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 للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.  
يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

### ٣-٣ إلتزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستهقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

### ٤-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.  
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 إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزم.  
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

### ٥-٣ الإيرادات

#### إثبات 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 الإستهقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٠١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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.

### ٦-٣ 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.

### ٧-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. 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. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

### ٨-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- \* الأصول غير المقيدة وهي 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 محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٠١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
بالريال السعودي

\* التغيير في صافي 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 الأوقاف.  
٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

\* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:  
١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.  
٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

### ٩-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

### ١٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٠١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 بالريال السعودي

		<u>النقد وما في حكمه</u>		٤
٢٠٢١	٢٠٢٢			
٢,٧٦٨,٩٩٤	١,٩٥٠,٤٩١	١ - ٤		أرصدة لدى البنوك
٢,٧٦٨,٩٩٤	١,٩٥٠,٤٩١			النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:				
٢,٥١٢,٢٠٧ .	٤١٨,٥٠١			بنك الراجحي
١٣,١٨٨ .	-			بنك الجزيرة
٢٤٣,٥٩٩ .	١,٥٣١,٩٩٠			بنك الإنماء
٢,٧٦٨,٩٩٤ .	١,٩٥٠,٤٩١			المجموع

		<u>الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى</u>		٥
٢٠٢١	٢٠٢٢			
-	٣٧,٠٠٠			ذمم موظفين مدينة
-	٣٧,٠٠٠			الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٠١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	لوحات الدعاية والاعلان	أدوات مكتبية	الأثاث والتجهيزات	المباني	الأراضي	
٤٦٧,٨٤٦	١,٢٩٧,٨٤٦	٩٧٥	٨٢,١٣٧	١٠٢,٥٧٢	٢٨٢,١٦٢	٨٣٠,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
٨٣٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	الإضافات
١,٢٩٧,٨٤٦	١,٢٩٧,٨٤٦	٩٧٥	٨٢,١٣٧	١٠٢,٥٧٢	٢٨٢,١٦٢	٨٣٠,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
١٧٦,٨٠٩	٢٢٧,٧٠٠	-	١٢,٤١٨	٧٥,٧٤٢	١٣٩,٥٤٠	-	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٥٠,٨٩١	٥١,٠٨٥	١٩٥	١٢,٤١٧	١٠,٢٥٧	٢٨,٢١٦	-	إستهلاك السنة
٢٢٧,٧٠٠	٢٧٨,٧٨٥	١٩٥	٢٤,٨٣٥	٨٥,٩٩٩	١٦٧,٧٥٦	-	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
							صافي القيمة الدفترية
	١,٠١٩,٠٦١	٧٨٠	٥٧,٣٠٢	١٦,٥٧٣	١١٤,٤٠٦	٨٣٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٠٧٠,١٤٦		٩٧٥	٦٩,٧١٩	٢٦,٨٣٠	١٤٢,٦٢٢	٨٣٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢					المشروعات تحت التنفيذ	
-	٤٢٣,٢٦٨	-	-	-	-	٤٢٣,٢٦٨	الإضافات
-	٤٢٣,٢٦٨	-	-	-	-	٤٢٣,٢٦٨	التكلفة في نهاية السنة
							صافي القيمة الدفترية
	٤٢٣,٢٦٨	-	-	-	-	٤٢٣,٢٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- المشاريع تحت الإنشاء تتكون من مبنى قيد الإنشاء موقوف بالمدينة المنورة لسكن الطلاب

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٠١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 بالريال السعودي

٨ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٣,٠١٩	٥٩,٩٠٩	رصيد أول العام
٢٢,٦٥٠	٢٥,٠٦٧	المحمل على قائمة الأنشطة
(٢٥,٧٦٠)	-	المدفوع خلال العام
٥٩,٩٠٩	٨٤,٩٧٦	رصيد آخر العام

٩ صافي الأصول غير المقيدة

ظهر صافي الأصول غير المقيدة بالسالب لان تبرعات غير مقيدة بلغت ٧٠١,٥٩٥ ريال بينما المصروفات غير المقيدة بلغت هذا العام ١,٣٣١,٤٠١ ريال وكان هناك رصيد بالسالب لصافي الأصول غير المقيدة قدره ٤٦٥,٨٩٨ ريال مما أدى إلى أن يكون صافي الأصول ١,٠٦٩,٩٤٤ ريال سالبًا حيث تم تغطيته من صافي الأصول المقيدة .

١٠ التبرعات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٤٠,٠٠٠	١٥١,٧٠٢	١٥١,٧٠٢	-	إعانة إيجار
١٩١,٣٥٠	٣,٣٩٠	٣,٣٩٠	-	مساعدات المنقطعين
-	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	-	رسوم دراسية
-	٧٥١,٧٥٤	٧٥١,٧٥٤	-	تفريج الكربات
٧٥٥,٩٥٢	٣٥١,٣٥٢	٣٥١,٣٥٢	-	تبرعات نقدية لبناء او شراء اوقاف
٤٩٣,٥٠٠	٥٨٦,٥٩٥	-	٥٨٦,٥٩٥	التبرع العام
١,٤٨٠,٨٠٢	١,٨٥٨,٧٩٣	١,٢٧٢,١٩٨	٥٨٦,٥٩٥	المجموع



جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٠١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 بالريال السعودي

١١ إيرادات برامج

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١,٥٢٨,٣٢٢	٢,٤٢٤,٢٦٢	٢,٤٢٤,٢٦٢	-	برنامج كفاية عام
٤٨٠,٠٠٠	١,٧٢٤,١٧٢	١,٧٢٤,١٧٢	-	برامج حجة الاسلام
٢,٢٢٧,٨٩٥	١,٣٧١,١٩٢	١,٣٧١,١٩٢	-	مشروع الاسكانات الخيرية
١,١٠٤,٦٥٠	١,٢٧٠,٧٨٠	١,٢٧٠,٧٨٠	-	برنامج نمو
٣٥٥,٠٤٠	٦٧٨,٥٠٠	٥٦٣,٥٠٠	١١٥,٠٠٠	برنامج عامة
٣١٠,٠٠٠	٤٢٤,٠٠٠	٤٢٤,٠٠٠	-	برنامج مهارة
٤٨٣,٠٠٠	٦٩,٧٤١	٦٩,٧٤١	-	برنامج تميز
٣٢٥,٠٠٠	٢٥٣,٠٠٠	٢٥٣,٠٠٠	-	برنامج إثراء
٢٩٠,٨٧٥	٢٧٤,٠٠٠	٢٧٤,٠٠٠	-	برنامج تمكين
٥٢٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	برنامج نماء
٧,٦٢٤,٧٨٢	٨,٦٨٩,٦٤٧	٨,٥٧٤,٦٤٧	١١٥,٠٠٠	المجموع

١٢ تكلفة الأنشطة

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٤١٨,٥٠١	٦٠٠,٥٣٥	٦٠٠,٥٣٥	-	برنامج مهارة
٥٥٦,١٠١	١,٦٩٤,٥٢١	١,٦٩٤,٥٢١	-	برامج الحج و العمرة
٣٨٠,٤٤٠	٤٦٦,٨٨٢	٤٦٦,٨٨٢	-	برنامج تميز
٢,٠٧٦,٦٧٧	٣,١٨٣,٦٩١	٢,٩٨٩,٨٥٤	١٩٣,٨٣٧	مصاريف الزكاة
٣٢٤,٦٥٦	٤٥٩,٨٩٩	٤٥٩,٨٩٩	-	برنامج بناء
٣٩٨,٤١١	٥٩٩,٧٨٤	٥٩٩,٧٨٤	-	برنامج نماء
٣٠٦,٢٤٨	٤٨٨,٨٦٧	٤٨٨,٨٦٧	-	برنامج تمكين
١٠٨,٩٩٣	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	-	مساعدات عامة
٣٤٦,١٧٥	٣٦٨,٣٩٨	٣٦٨,٣٩٨	-	مصاريف برنامج إثراء
١,٦٥٨,٣٧١	١,٦٣٩,٠٠٠	١,٦٣٩,٠٠٠	-	مشروع الإسكانات الخيرية
١,٠٣٠,٧٩٩	١,٠٤٩,٣٦٨	١,٠٤٩,٣٦٨	-	برنامج نمو
٣٤٦,٠٠٠	١٧٥,١٩٢	١٧٥,١٩٢	-	برنامج إرتقاء
-	٤٦,٩٩٦	-	٤٦,٩٩٦	تشغيل البرامج
٧,٩٥١,٣٧٢	١٠,٨٨٣,١٣٣	١٠,٦٤٢,٣٠٠	٢٤٠,٨٣٣	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٠١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
بالريال السعودي

١٣ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	
٤٣٠,٠١٤	٦٢٢,٢٠٠	٦٢٢,٢٠٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٥٠٠	١٥٠,٥٠٠	إيجارات
٥,٧٤٨	-	-	صيانة وإصلاح
٨,٧٠٤	١,٤٣٤	١,٤٣٤	سفر وإقامة - رحلات عمل
١٦,٢١٩	٢١,١٤٠	٢١,١٤٠	هاتف وكهرباء و ماء
٣,٠٦٨	٨,٦٥٠	٨,٦٥٠	مصاريف بنكية
٢١,٤٦٦	١٦,٨٩١	١٦,٨٩١	تأمين
-	٢٤,٥٥٩	٢٤,٥٥٩	تأمين طبي وعلاج
٩٤,١٧٤	٨٧,٠٨٨	٨٧,٠٨٨	التأمينات الإجتماعية
٢٢,٦٥٠	٢٥,٠٦٧	٢٥,٠٦٧	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٥,٢٣٢	١٠,٥٧٢	١٠,٥٧٢	مستلزمات مكتبية
٣١,٦٢١	٥٥,٤٠٨	٥٥,٤٠٨	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٣,٠٩٧	١٥,٩٧٤	١٥,٩٧٤	مصاريف إدارة أخرى
<b>٧٩١,٩٩٣</b>	<b>١,٠٣٩,٤٨٣</b>	<b>١,٠٣٩,٤٨٣</b>	<b>المجموع</b>

١٤ إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من رئيس مجلس الإدارة في ٩ يوليو ٢٠٢٣ م .

١٥ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد).

١٦ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد).

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٠١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
بالريال السعودي

**١٧ الأحداث اللاحقة**

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

**١٨ الأدوات المالية**

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

**١-١٨ مخاطر الائتمان**

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

**٢-١٨ مخاطر سعر الفائدة**

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

**٣-١٨ مخاطر السيولة**

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

**٤-١٨ مخاطر العملات**

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهريّة بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

**١٩ عام**

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .