

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
القوائم المالية للفترة من ١ يناير الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣-١	تقرير المراجع المستقل.
٤	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
٥	قائمة الأنشطة الشامل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
٦	قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم / ٨٠١
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفق المعايير 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه

-لفت الانتباه الى ما ورد بالايضاح رقم (٩) حيث ظهر صافي الأصول الغير مقيدة بالسالب بمبلغ ١,٠٥٨,٦٨٥ ريال وتم دفعها من الأصول المقيدة

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 أي تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرياً 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 المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة.

تقرير المراجع المستقل (تممه)

إلى السادة / جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

وعلينا أيضاً:

-تحديد مخاطر التحريف الجوهرى فى القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية. الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

-تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التى قامت بها الإدارة.

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية فى المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التى تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمكتب مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه فى تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة فى القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التى تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب فى تجمعية الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما فى ذلك أية أوجه قصور مهمة فى الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

-تقييم العرض العام وهيكلى ومحتوى القوائم المالية، بما فى ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

عن الباتل وشركاه للاستشارات المهنية

رزان تركى الحربى

محاسب قانونى -ترخيص رقم (٩٦٨)

الرياض فى

التاريخ: ١٨ رجب ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٣٠ يناير ٢٠٢٤ م

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الاصول:
			الاصول المتداولة:
١,٩٥٠,٤٩١	٣,٠٤٦,٤٢٧	(٤)	النقد ومعادلات النقد
٣٧,٠٠٠	١١,٨٧٥	(٥)	المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم
١,٩٨٧,٤٩١	٣,٠٥٨,٣٠٢		إجمالي الاصول المتداولة
			الاصول غير المتداولة:
١,٠١٩,٠٦١	١,٠١٥,٠٦٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي
٤٢٣,٢٦٨	٢,١٥٤,٩٢١	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات أوقاف- بالصافي
١,٤٤٢,٣٢٩	٣,١٦٩,٩٨٧		إجمالي الاصول غير المتداولة
٣,٤٢٩,٨٢٠	٣,٠٥٨,٣٠٢		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات غير المتداولة:
٨٤,٩٧٦	١١٩,٩٧٦	(٨)	إلتزامات منافع الموظفين
٨٤,٩٧٦	١١٩,٩٧٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
(١,٠٦٩,٩٤٤)	(١,٠٥٨,٦٨٥)	(٩)	الأصول غير المقيدة
٤,٤١٤,٧٨٨	٧,١٦٦,٩٩٨		الأصول المقيدة
٣,٣٤٤,٨٤٤	٦,١٠٨,٣١٣		اجمالي صافي الأصول
٣,٤٢٩,٨٢٠	٦,٢٢٨,٢٨٩		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات:
١,٨٥٨,٧٩٣	٥,٦٦٧,٥٢٥	٤,٤٥٤,٥٢٥	١,٢١٣,٠٠٠	(١٠)	التبرعات النقدية
٩٩٠,٨٧٤	٢٦,٦١٧	٢٦,٦١٧	-		الإعانات الحكومية
٨,٦٨٩,٦٤٧	٨,٢٧٠,٥٧٠	٨,٢٧٠,٥٧٠	-	(١١)	إيرادات البرامج
١١,٥٣٩,٣١٤	١٣,٩٦٤,٧١٢	١٢,٧٥١,٧١٢	١,٢١٣,٠٠٠		اجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
١٠,٨٨٣,١٣٣	٩,٩٩٩,٥٠٢	٩,٩٩٩,٥٠٢	-	(١٢)	تكاليف الأنشطة
١,٠٣٩,٤٨٣	١,١٩٤,١٨٢	-	١,١٩٤,١٨٢	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
٥١,٠٨٥	٧,٥٥٩	-	٧,٥٥٩	(٦)&(٧)	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١١,٩٧٣,٧٠١	١١,٢٠١,٢٤٣	٩,٩٩٩,٥٠٢	١,٢٠١,٧٤١		اجمالي المصروفات والخسائر
(٤٣٤,٣٨٧)	٢,٧٦٣,٤٦٩	٢,٧٥٢,٢١٠	١١,٢٥٩		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣,٧٥٣,٤٧١	٣,٣٤٤,٨٤٤	٤,٤١٤,٧٨٨	(١,٠٦٩,٩٤٤)		صافي الأصول بداية السنة
٢٥,٧٦٠	-	-	-		تسويات سنوات سابقة
٣,٧٧٩,٢٣١	٣,٣٤٤,٨٤٤	٤,٤١٤,٧٨٨	(١,٠٦٩,٩٤٤)		صافي الأصول بداية السنة المعدل
٣,٣٤٤,٨٤٤	٦,١٠٨,٣١٣	٧,١٦٦,٩٩٨	(١,٠٥٨,٦٨٥)		صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
(٤٣٤,٣٨٧)	٢,٧٦٣,٤٦٩	التغير في صافي الأصول خلال العام
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية:
٥١,٠٨٥	٧,٥٥٩	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٣٧,٠٠٠)	٢٥,١٢٥	المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم
٢٥,٠٦٧	-	مخصص التزامات منافع الموظفين
(٣٩٥,٢٣٥)	٢,٨٣١,١٥٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
-	(٣,٥٦٤)	إضافات على الممتلكات والمعدات والألات
(٤٢٣,٢٦٨)	(١,٧٣١,٦٥٣)	إضافات على الممتلكات والمعدات والألات اوقاف
(٤٢٣,٢٦٨)	(١,٧٣٥,٢١٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨١٨,٥٠٣)	١,٠٩٥,٩٣٦	صافي التغير في النقد خلال الفترة
٢,٧٦٨,٩٩٤	١,٩٥٠,٤٩١	النقد في بداية الفترة
١,٩٥٠,٤٩١	٣,٠٤٦,٤٢٧	النقد في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الجمعية:

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

(٢) الغرض:

-الاهتمام بطلاب العلم بمنطقة المدينة المنورة. وتنمية قدراتهم. ومهارتهم. 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.

(٣) أسس الاعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير هادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. - تم الإفصاح عن المعلومات والايضاحات التي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية.

(ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات:

يتطلب اعداد القوائم المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والالتزامات المسجلة والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة التي اعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه التقديرات والاحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(د) السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام ميلادي.

(ز) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة، وتم تقريب الارقام لأقرب ريال سعودي.

(٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بواسطة الجمعية عند إعداد هذه القوائم المالية وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية،

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأدوات المالية:

الأداة المالية هي عقد ينشئ أصلاً مالياً لإحدى المنشآت والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى تُثبت الشركة الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. تقوم الشركة بالقياس الاولي للأداة المالية بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة تقيس الجمعية أدوات الدين في نهاية كل سنة تقريراً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

الممتلكات والألات والمعدات-صافي

تقاس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاهلاك المتراكم وخسائر التدني تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة باقتناء الاصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الاصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات. يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في قائمة الدخل. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق. تسهك تكلفة الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية التالية:

-	الأراضي
%٤	المباني
%١٠	الأثاث والتجهيزات
%١٠	أدوات مكتنبة
%١٠	لوحات الدعاية والاعلان

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو سعر البيع المُقدر مطروحاً منه تكاليف الاستكمال والبيع، أهمها أقل تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشتمل التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة .
يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصّة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع.

يجنب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة.
يتم اثبات تكلفة المخزون كمصرف، يثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين

يتم اثبات الأوبى للعملاء والأرصدة المدينة بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة. يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أي من العوامل التالية:

المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة. تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر الى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

النقد ومعادلات النقد

يتكون النقد ومعادلات النقد من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل والمتاحة دون أي قيود.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلاي حالي كنتيجة لأحداث سابقة يكون من المرجح ان يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات ، مع امكانية اجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً ، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام - كما يتم إعادة النظر في المخصصات بحيث تعكس أفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات المالية في تاريخ الميزانية

المبالغ المستحقة للدائنين التجاريين

تثبت الموردون والأرصدة الدائنة بصفة عامة بقيمة التوريدات والخدمات المستلمة من الغير وانتقال المخاطر للشركة سواء وردت عنها فواتير أم لا بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة ويظهر الموردون والأرصدة الدائنة فيما بعد بالتكلفة المستهلكة

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات:

- يتم اثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل ان يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية. وانه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به. وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم او المستحق القبض بعد الاخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقديا. كما يجب الوفاء بمعايير الاثبات المحددة تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:
- يتم اثبات الإعانات طبقا لأساس الاستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة ز
- يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية الغير قابلة للقياس بشكل دقيق طبقا للأساس النقدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم اثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات علي صافي الأصول مباشرة ولأ يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية..

المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات سنة وفقا لمبدأ الاستحقاق وتحمل على السنة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من سنة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

قائمة الأنشطة:

- تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات 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 او عينية.
 - الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.
 - التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من:
(أ) الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة او صافي أصول الأوقاف.
(ب) التحويلات وإعادة التصنيف من والي فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع قيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.
 - التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من:
(أ) التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائها من قبل الجمعية.
(ب) التحويلات وإعادة التصنيف من والي صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المنح الحكومية:

- يتم اثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم او المستحق.
- يتم اثبات المنح التي لا تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم تصحيح هذه المنحة مستحقة للجمعية
- يتم اثبات المنح التي تفرض على الجمعية 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 اثبات المنح التي تحصل عليها الجمعية قبل استيفاء ضوابط اثبات الإيراد على انها التزام
- لا يتم اثبات تلك المساعدات الحكومية التي يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

المعاملات بالعملات الأجنبية :

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال السنة.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	النقد ومعادلات النقد:	(٤)
٤١٨,٥٠١	١,٣٠٩,٠٩٦	بند الراجعي	
١,٥٣١,٩٩٠	١,٧٣٧,٣٣١	بنك الإنماء	
١,٩٥٠,٤٩١	٣,٠٤٦,٤٢٧	الإجمالي	

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم:	(٥)
٣٧,٠٠٠	١١,٨٧٥	ذمم موظفين	
٣٧,٠٠٠	١١,٨٧٥	الإجمالي	

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات :- (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م)

بيان	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	الإضافات خلال العام	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إهلاك الفترة	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي القيمة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي القيمة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
الأراضي	٨٣٠,٠٠٠	-	٨٣٠,٠٠٠	-	-	-	٨٣٠,٠٠٠	٨٣٠,٠٠٠
المباني على أراض مستأجرة	٢٨٢,١٦٢	-	٢٨٢,١٦٢	١٦٧,٧٥٦	٢,٨٢٢	١٧٠,٥٧٨	١١١,٥٨٤	١١٤,٤٠٦
الأثاث والمفروشات	١٠٢,٥٧٢	٧٠٠	١٠٣,٢٧٢	٨٥,٩٩٩	٢,١٧٣	٨٨,١٧٢	١٥,١٠٠	١٦,٥٧٣
أجهزة الحاسب الألى	٨٢,١٣٧	٢,٨٦٤	٨٥,٠٠١	٢٤,٨٣٥	٢,٥٦٤	٢٧,٣٩٩	٥٧,٦٠٢	٥٧,٣٠٢
لوحات الدعاية والاعلان	٩٧٥	-	٩٧٥	١٩٥	-	١٩٥	٧٨٠	٧٨٠
الاجمالي	١,٢٩٧,٨٤٦	٣,٥٦٤	١,٣٠١,٤١٠	٢٧٨,٧٨٥	٧,٥٥٩	٢٨٦,٣٤٤	١,٠١٥,٠٦٦	١,٠١٩,٠٦١

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	(٧) ممتلكات والآت ومعدات اوقاف
-	٤٢٣,٢٦٨	رصيد اول العام
٤٢٣,٢٦٨	١,٧٣١,٦٥٣	الاضافات
٤٢٣,٢٦٨	٢,١٥٤,٩٢١	رصيد اخر العام
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	(٨) إلتزامات منافع الموظفين
٥٩,٩٠٩	٨٤,٩٧٦	رصيد اول العام
٢٥,٠٦٧	٣٥,٠٠٠	المحمل على قائمة الأنشطة
-	-	المدفوع خلال العام
٨٤,٩٧٦	١١٩,٩٧٦	الإجمالي

(٩) صافي الأصول غير المقيدة :

ظهر صافي الأصول غير المقيدة بالسالب لأن التبرعات غير مقيدة بلغت ١,٢١٣,٠٠٠ ريال بينما المصروفات غير المقيدة بلغت هذا العام ١,٢٠١,٧٤١ وكان هناك رصيد بالسالب لصافي الأصول غير المقيدة قدره ١,٠٦٩,٩٤٤ ريال مما أدى إلى أن يكون صافي الأصول ١,٠٥٨,٦٨٥ ريال سالباً حيث تم تغطيته من صافي الأصول المقيدة.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	(١٠) التبرعات النقدية:
١٥١,٧٠٢	٧١٢,٦٧٥	٧١٢,٦٧٥	-	إعانة إيجار
٣,٣٩٠	٧٩٥,٨٠٦	٧٩٥,٨٠٦	-	مساعداات المنقطعين
١٤,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	-	رسوم دراسية
٧٥١,٧٥٤	٦٠١,٤١٠	٦٠١,٤١٠	-	تفريغ الكريات
-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	سداد فواتير الكهرباء والماء
-	١٤,٧٠٠	١٤,٧٠٠	-	سلة الاطفال
-	٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	-	السلة الغذائية
-	١٩,٠٣٦	١٩,٠٣٦	-	السلة الرمضانية
-	١٣,٢٠٠	١٣,٢٠٠	-	المساعدات الطبية
٣٥١,٣٥٢	١,٩٦٢,٠٣٨	١,٩٦٢,٠٣٨	-	تبرعات نقدية لبناء او شراء اوقاف
٥٨٦,٥٩٥	١,٢١٣,٠٠٠	-	١,٢١٣,٠٠٠	التبرع العام
١,٨٥٨,٧٩٣	٥,٦٦٧,٥٢٥	٤,٤٥٤,٥٢٥	١,٢١٣,٠٠٠	المجموع

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تمة)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	(١١) إيرادات برامج:
٢,٤٢٤,٢٦٢	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	برنامج كفاية عام
١,٧٢٤,١٧٢	٨٨٣,٨٥٠	٨٨٣,٨٥٠	-	برنامج حجة الاسلام
-	١١٥,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	-	الوحدة الاستشارية
١,٣٧١,١٩٢	١,٠٧١,٠٨٥	١,٠٧١,٠٨٥	-	مشروع الاسكانات الخيرية
-	٥٢٢,٦١٠	٥٢٢,٦١٠	-	برنامج بناء
١,٢٧٠,٧٨٠	١,١٣٧,٨٢٠	١,١٣٧,٨٢٠	-	برنامج نمو
٦٧٨,٥٠٠	-	-	-	برنامج عامة
٤٢٤,٠٠٠	٦١٥,٠٠٠	٦١٥,٠٠٠	-	برنامج مهارة
٦٩,٧٤١	٥٢٤,٠٠٠	٥٢٤,٠٠٠	-	برنامج تميز
٢٥٣,٠٠٠	٤١٧,٠٥٠	٤١٧,٠٥٠	-	برنامج إثراء
٢٧٤,٠٠٠	٢٦٩,٠٠٠	٢٦٩,٠٠٠	-	برنامج تمكين
٢٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٣١٣	٤٦٠,٣١٣	-	برنامج نماء
-	٤٥١,٥٤٢	٤٥١,٥٤٢	-	برنامج حفاوة
-	٥٣٢,٠٠٠	٥٣٢,٠٠٠	-	برنامج مراقبي
-	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	-	برنامج خبرات
-	١٧٧,٠٠٠	١٧٧,٠٠٠	-	برنامج تمهير
-	٦,٣٠٠	٦,٣٠٠	-	رسوم الاعضاء
-	٥٣٠,٠٠٠	٥٣٠,٠٠٠	-	برنامج ارتقاء
-	٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	-	برنامج رواسي
-	٧٣,٠٠٠	٧٣,٠٠٠	-	برنامج واعد
٨,٦٨٩,٦٤٧	٨,٢٧٠,٥٧٠	٨,٢٧٠,٥٧٠	-	المجموع

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	(١٢) تكلفة الأنشطة:
٦٠٠,٥٣٥	٤٤٧,٩٠٦	٤٤٧,٩٠٦	-	برنامج مهارة
-	٣٣٠,٦٨١	٣٣٠,٦٨١	-	برنامج حفاوة
١,٦٩٤,٥٢١	٨٥٩,٧١٤	٨٥٩,٧١٤	-	برنامج الحج والعمرة
٤٦٦,٨٨٢	٤٢٣,٠٦٠	٤٢٣,٠٦٠	-	برنامج تميز
٣,١٨٣,٦٩١	٢,٦٦٨,٤٤٠	٢,٦٦٨,٤٤٠	-	مصاريف الزكاة
٤٥٩,٨٩٩	٣٦٨,٩٨٥	٣٦٨,٩٨٥	-	برنامج بناء
٥٩٩,٧٨٤	٣٥٩,٢٨٠	٣٥٩,٢٨٠	-	برنامج نماء
٤٨٨,٨٦٧	٢٦٣,٧٤٠	٢٦٣,٧٤٠	-	برنامج تمكين
١١٠,٠٠٠	١٩٩,٦٢٦	١٩٩,٦٢٦	-	مساعدات عامة
٣٦٨,٣٩٨	٣٢٤,٥٤٠	٣٢٤,٥٤٠	-	مصاريف برنامج إثراء
-	٣٠٩,٧٦٨	٣٠٩,٧٦٨	-	برنامج مراقبي
-	٣٠٣,٦٦٨	٣٠٣,٦٦٨	-	برنامج خبرات
١,٦٣٩,٠٠٠	١,٠٧٠,٨١١	١,٠٧٠,٨١١	-	مشروع الإسكانات الخيرية
١,٠٤٩,٣٦٨	١,١٤١,٩١٧	١,١٤١,٩١٧	-	برنامج نمو
١٧٥,١٩٢	٧٨٢,٩٥٤	٧٨٢,٩٥٤	-	برنامج إرتقاء
-	٨٠,٩٦٨	٨٠,٩٦٨	-	برنامج رواسي
-	٢٦,٢٤٤	٢٦,٢٤٤	-	برنامج واعد
-	٣٧,٢٠٠	٣٧,٢٠٠	-	برنامج تمهير
٤٦,٩٩٦	-	-	-	تشغيل البرامج
١٠,٨٨٣,١٣٣	٩,٩٩٩,٥٠٢	٩,٩٩٩,٥٠٢	-	الإجمالي

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أنشطة غير مقيدة	(١٣) المصروفات العمومية والادارية:
٦٢٢,٢٠٠	٧٤١,٤٠٠	٧٤١,٤٠٠	رواتب واجور وبدلات
١٥٠,٥٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	إيجارات
-	٢٣,٥٣١	٢٣,٥٣١	صيانة وإصلاح
١,٤٣٤	٦,٣٣٠	٦,٣٣٠	سفر وإقامة -رحلات عمل
٢١,١٤٠	٢٦,٦٥٥	٢٦,٦٥٥	هاتف وكهرباء وماء
٨,٦٥٠	٦,٨٧١	٦,٨٧١	مصاريف بنكية
١٦,٨٩١	٩٧,٢٥٥	٩٧,٢٥٥	تأمين
٢٤,٥٥٩	٢٤,٥٠٧	٢٤,٥٠٧	تأمين طبي وعلاج
٨٧,٠٨٨	١٩,٢٩٧	١٩,٢٩٧	التأمينات الاجتماعية
٢٥,٠٦٧	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٥٧٢	٣,٦١٩	٣,٦١٩	مستلزمات مكتبية
٥٥,٤٠٨	-	-	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١٥,٩٧٤	-	-	مصاريف إدارة أخرى
١,٠٣٩,٤٨٣	١,١٩٤,١٨٢	١,١٩٤,١٨٢	الإجمالي

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تظهر المدفوعات المقدمة والمدينون الآخرون بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجد.

مخاطر أسعار الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات في السوق على المركز المالي للشركة وتدققها النقدية. تراقب الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد إن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهريا.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد إن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة بالوفاء بتمويل متطلباتها وخصوصا التزامات القروض. لدى الشركة تمويل كاف لمقابلة هذه الالتزامات عند استحقاقها وخصوصاً التمويل من الشركاء.