

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للفترة من ابريل الي ٣٠ يونيو 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 ابريل الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢	تقرير المراجع المستقل.
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.
٤	قائمة الأنشطة الشامل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.
٥	قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.
١٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

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

تقرير حول فحص القوائم المالية

مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية لجمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة-جمعية أهلية - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية لفترة ثلاث شهور، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة وتعد الإدارة هي المسئولة عن المعلومات المالية الأولية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة، وتتمثل مسئوليتنا في ابداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً الى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبلنا، ويتألف فحص المعلومات الأولية من طرح استفسارات بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق الإجراءات التحليلية وغيرها من اجراءات الفحص، وبعد الفحص اقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد باننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة، وبناءً عليه فإننا لا نبدى أي رأى مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فلم ينم الى علمنا ما يدعوننا الى الاعتقاد بان المعلومات المالية الأولية المرفقة غير مُعدّة بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للمنشأة كما في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م وادائها المالي وتدفعاتها النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة بالمملكة، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه:

- نلفت الانتباه إلى ظهور صافي الأصول المقيدة بالقوائم المالية الأولية للربع الأول من العام المالي ٢٠٢٣ م بالسالب بمبلغ (٨٠٦,٢٦٢ ريال) ،تم تغطيتها من الأصول المقيدة .
- لم يتم احتساب استهلاك الآلات والممتلكات والمعدات خلال الفترة.

عن الباتل وشركاه للاستشارات المهنية

رحاب عبد الله العتيبي

ترخيص رقم (٨٧١)

الرياض في

التاريخ: ٢٢ صفر ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٧ سبتمبر ٢٠٢٣ م

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	إيضاح	
		الاصول:
		الاصول المتداولة:
٣,٦٣٧,٦٢٣	(٤)	النقد ومعادلات النقد
٣٢,٦٥٠	(٥)	المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم
٣,٦٧٠,٢٧٣		إجمالي الاصول المتداولة
		الاصول غير المتداولة:
١,٠١٩,٠٦١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي
١,٣٨٠,٩٢١	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ - بالتكلفة
٢,٣٩٩,٩٨٢		إجمالي الاصول غير المتداولة
٦,٠٧٠,٢٥٥		إجمالي الاصول
		الالتزامات وصافي الأصول
		الالتزامات غير المتداولة:
٨٤,٩٧٦	(٨)	تعويضات نهاية الخدمة
٨٤,٩٧٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
		صافي الأصول
(٨٠٦,٢٦٢)		الأصول غير المقيدة
٦,٧٩١,٥٤١		الأصول المقيدة
٥,٩٨٥,٢٧٩		اجمالي صافي الأصول
٦,٠٧٠,٢٥٥		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

يوليو ٢٠٢٣	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
				الإيرادات:
-	-	-		اشتراكات الاعضاء
١,٩٤٨,٤٢٠	١,٩٤٨,٤٢٠			التبرعات النقدية
٥,٥٦٧	٥,٥٦٧	-		الإعانات الحكومية
١,٩٥٧,٤٥٠	١,٩٥٧,٤٥٠			إيرادات البرامج
٣,٩١١,٤٣٧	٣,٩١١,٤٣٧	-		اجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
٢,٦٥٦,٠٧٤	٢,٥٩٦,٦٥١	٥٩,٤٢٣	(٩)	تكاليف الأنشطة
٢٥٩,٧٠٨	-	٢٥٩,٧٠٨	(١٠)	المصروفات العمومية والإدارية
٢,٩١٥,٧٨٢	٢,٥٩٦,٦٥١	٣١٩,١٣١		اجمالي المصروفات والخسائر
٩٩٥,٦٥٥	١,٣١٤,٧٨٦	(٣١٩,١٣١)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤,٩٨٩,٦٢٤	٥,٤٧٦,٧٥٥	(٤٨٧,١٣١)		صافي الأصول بداية السنة
٥,٩٨٥,٢٧٩	٦,٧٩١,٥٤١	(٨٠٦,٢٦٢)		صافي الأصول نهاية يونيو ٢٠٢٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

مارس ٢٠٢٣	
	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٩٩٥,٦٥٥	التغير في صافي الأصول خلال العام
-	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
-	استنفاد أصول غير ملموسة
-	المستحقات والارصدة الدائنة
١,٠٥٠	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٩٦,٧٠٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٠٠,٠٠٠)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٤٠٠,٠٠٠)	إضافات على الممتلكات والمعدات والألات واقاف
٥٩٦,٧٠٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣,٠٤٠,٩١٨	صافي التغير في النقد خلال الفترة
٣,٦٣٧,٦٢٣	النقد في بداية الفترة
	النقد في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) 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 ٣٠ يونيو 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 .
يهدف 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 الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- تم الإفصاح عن المعلومات والإيضاحات 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 والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه التقديرات والأحكام 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 الأرقام 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 ٣٠ يونيو 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 الأولى 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 الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل 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 مكتبية
%١٠	لوحات الدعاية والإعلان

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو سعر البيع المقدر 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 الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى 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 اعادة النظر في المخصصات بحيث تعكس افضل 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 ٣٠ يونيو 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 المقدره 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 والانشطة:

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 الانشطة:

تضمن قائمة الانشطة 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.
- التغير 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.
- التغير 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.

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.

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (تمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

- 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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	(٤) النقد ومعادلات النقد:
١,٣٠٩,٢٩٠	مصرف الراجحي (عام)
١,٣١١,٢١٢	مصرف الراجحي (زكاة)
١٧٨,٦١٤	مصرف الانماء (عام)
٣٧٤,٦١٢	بنك الانماء (زكاة)
-	بنك الجزيرة (زكاة)
٤٢٦,٣٦٣	حسابات جارية - بنك الراجحي (وقف)
٣٧,٥٣٢	حسابات جارية - بنك الانماء(وقف)
<u>٣,٦٣٧,٦٢٣</u>	الإجمالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	(٥) المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم:
٣٢,٦٥٠	ذمم موظفين
<u>٣٢,٦٥٠</u>	الإجمالي

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (تتمة)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات-صافي: (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م)

بيان	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٤/٠١ م	الإضافات خلال العام	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٤/٠١ م	إهلاك الفترة	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م	صافي القيمة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م	صافي القيمة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م
الأراضي	٨٣٠,٠٠٠	-	٨٣٠,٠٠٠	-	-	-	٨٣٠,٠٠٠	٨٣٠,٠٠٠
المباني على أراض مستأجرة	٢٨٢,١٦٢	-	٢٨٢,١٦٢	١٦٧,٧٥٦	-	١٦٧,٧٥٦	١١٤,٤٠٦	١١٤,٤٠٦
الأثاث والمفروشات	١٠٢,٥٧٢	-	١٠٢,٥٧٢	٨٥,٩٩٩	-	٨٥,٩٩٩	١٦,٥٧٣	١٦,٥٧٣
أجهزة الحاسب الالى	٨٢,١٣٧	-	٨٢,١٣٧	٢٤,٨٣٥	-	٢٤,٨٣٥	٥٧,٣٠٢	٥٧,٣٠٢
لوحات الدعاية والاعلان	٩٧٥	-	٩٧٥	١٩٥	-	١٩٥	٧٨٠	٧٨٠
الاجمالي	١,٢٩٧,٨٤٦	-	١,٢٩٧,٨٤٦	٢٧٨,٧٨٥	-	٢٧٨,٧٨٥	١,٠١٩,٠٦١	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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	(٧) مشروعات تحت التنفيذ - بالتكلفة :-
	<u>التكلفة:</u>
٩٨٠,٩٢١	الرصيد في بداية السنة
٤٠٠,٠٠٠	الإضافات
-	الاستبعادات
<u>١,٣٨٠,٩٢١</u>	الرصيد في نهاية السنة
	(٨) تعويضات نهاية الخدمة:
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	رصيد اول العام
٨٤,٩٧٦	المكون خلال الفترة
-	الإجمالي
<u>٨٤,٩٧٦</u>	

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	(٩) تكلفة الأنشطة:
١,٩٦٥,٩٩٢	١,٩٦٥,٩٩٢		مصاريف الزكاة مقيدة
١١١,٣٠٠	١١١,٣٠٠		برنامج مهارة - مقيدة
٤٥,٥٠٠	٤٥,٥٠٠		برنامج تميز - مقيدة
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠		برنامج بناء - مقيدة
١٢٠,٠٨٠	١٢٠,٠٨٠		برنامج نماء - مقيدة
٣٦,٧٨٣	-	٣٦,٧٨٣	مساعادات عامة
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠		برنامج اثناء - مقيدة
٢٢,٦٤٠	-	٢٢,٦٤٠	مشروع الاسكانات الخيرية
٢٧٩,٨٨٥	٢٧٩,٨٨٥		برنامج نمو - مقيدة
٤٩,٨٩٤	٤٩,٨٩٤		برنامج ارتقاء - مقيدة
٢,٦٥٦,٠٧٤	٢,٥٩٦,٦٥١	٥٩,٤٢٣	الإجمالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	أنشطة غير مقيدة	(١٠) المصروفات العمومية والادارية:
١٣٢,٧٠٠	١٣٢,٧٠٠	رواتب واجور وبدلات
٢,٧٩٥	٢,٧٩٥	مصاريف بنكية
٨٢,٠٠٠	٨٢,٠٠٠	حوافز ومكافآت
٥,١٤٢	٥,١٤٢	هاتف وكهرباء ومياه
٢٩,١٧٧	٢٩,١٧٧	تأمين
٤٠٠	٤٠٠	رسوم واشتراكات
٨٧٥	٨٧٥	سفر وإقامة
٦,٦١٩	٦,٦١٩	متنوعه
٢٥٩,٧٠٨	٢٥٩,٧٠٨	الإجمالي

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) 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 الأخر 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 العملات في السوق على المركز المالي للشركة وتدفعاتها النقدية. تراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد إن تأثير مخاطر أسعار العملات 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.