

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 ١ أكتوبر الي 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 أكتوبر إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>المفرد</u>
٢	تقرير المراجع المستقل.
٣	قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
٤	قائمة الأنشطة الشاملة الأولية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
١٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

المشرف المالي



رئيس المجلس





تقرير عن فحص المعلومات المالية الاولية

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 الأولية لجمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة-جمعية أهلية - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر 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، وتمثل 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 المسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق الاجراءات 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، ولتطلبات 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 نبدي أي رأى مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فلم ينم الى علمنا ما يدعونا الى الاعتقاد بان المعلومات المالية الأولية المرفقة غير مُعدّة بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للمنشأة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وادائها المالي وتدفعاتها النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة بالمملكة، ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية،

عن الباتل وشركاه للاستشارات المهنية

باتل عبد الله الباتل

ترخيص رقم (٣٩٠)

الرياض في

التاريخ: ٦ رجب ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٨ 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)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الاصول:
		الاصول المتداولة:
٢,٥٦٥,٠٢٧	(٤)	النقد ومعادلات النقد
١١,٨٧٥	(٥)	المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم
٢,٥٧٦,٩٠٢		إجمالي الاصول المتداولة
		الاصول غير المتداولة:
١,٠١٥,٠٦٩	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي
١,٠١٥,٠٦٩		إجمالي الاصول غير المتداولة
		الأصول الموقوفة
٤٨١,٣٧٤	(٧)	النقدية الموقوفة
٢,١٥٤,٩٢١	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ - بالتكلفة
٢,٦٣٦,٢٩٥		إجمالي الأصول الموقوفة:
٦,٢٢٨,٢٦٦		إجمالي الاصول
		الالتزامات وصافي الأصول
		الالتزامات غير المتداولة:
١١٩,٩٧٦	(٩)	تعويضات نهاية الخدمة
١١٩,٩٧٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
		صافي الأصول
-		الأصول غير المقيدة
٣,٤٧١,٩٩٥		الأصول المقيدة
٢,٦٣٦,٢٩٥		أصول الأوقاف
٦,١٠٨,٢٩٠		اجمالي صافي الأصول
٦,٢٢٨,٢٦٦		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) 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)

ديسمبر ٢٠٢٣	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات:				
٥٢٦,٧٤٠	-	٥٢٦,٧٤٠	-	تبرعات الزكاة
٢١٢,٠٠٠	-	-	٢١٢,٠٠٠	التبرع العام
٣,٢٠٣,٠٧٠	-	٣,٢٠٣,٠٧٠	-	إيرادات البرامج
٤٦٥,٥٤٠	٤٦٥,٥٤٠	-	-	تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف
٤,٤٠٧,٣٥٠	٤٦٥,٥٤٠	٣,٧٢٩,٨١٠	٢١٢,٠٠٠	اجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر:				
(٣,١٣٣,١٧٩)	-	(٣,١٣٣,١٧٩)	-	(١٠) تكاليف الأنشطة
(٣٠٤,٣٩٦)	-	-	(٣٠٤,٣٩٦)	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
(٣,٤٣٧,٥٧٥)	-	(٣,١٣٣,١٧٩)	(٣٠٤,٣٩٦)	اجمالي المصروفات والخسائر
٩٦٩,٧٧٥	٤٦٥,٥٤٠	٥٩٦,٦٣١	(٩٢,٣٩٦)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٥,١٣٨,٥١٥	١,٤٩٦,٤٧٣	٤,٦٠٨,٣٣٠	(٩٦٦,٢٨٨)	صافي الأصول بداية الفترة
-	٦٧٤,٢٨٢	(١,٧٣٢,٩٦٦)	١,٠٥٨,٦٨٤	تعديلات تصنيف صافي الأصول
٦,١٠٨,٢٩٠	٢,٦٣٦,٢٩٥	٣,٤٧١,٩٩٥	-	صافي الأصول نهاية ديسمبر ٢٠٢٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) 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)

<u>ديسمبر ٢٠٢٣</u>	
٩٦٩,٧٧٥	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
١,٨٨٩	التغير في صافي الأصول خلال العام
-	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	استنفاذ أصول غير ملموسه
١٣,٣٥٠	المستحقات والارصدة الدائنة
٣٥,٠٠٠	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
١,٠٢٠,٠١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٧٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٦٠,٠٠٠)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٤٦٠,٧٠٠)	إضافات على الممتلكات والمعدات والآلات
٥٥٩,٣١٤	إضافات مشروعات تحت التنفيذ(اوقاف)
٢,٤٨٧,٠٨٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣,٠٤٦,٤٠١	صافي التغير في النقد خلال الفترة
	النقد في بداية الفترة
	النقد في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) 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 .
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 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 ديسمبر 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 تقرير 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 الاملاك 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. تسنهلك تكلفة الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية التالية:

-	الأراضي
%٤	المباني
%١٠	الأثاث والتجهيزات
%١٠	أدوات مكتبية
%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 (تتمة)
(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، وحصة 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 الاثبات الأولى 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
المتوقعة تحصيلها مضمومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي 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 استدلالي 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 (تمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات:

- يتم اثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل ان يتدفق عنة 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 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.

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(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 أنها التزام
- لا يتم اثبات تلك المساعدات الحكومية التي يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

المعاملات بالعملة الأجنبية :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد ومعادلات النقد:
٣٣٤,٥١١	مصرف الراجحي (عام)
٥٢٥,٧١٧	مصرف الراجحي (زكاة)
١,٣٥٥,١٨٧	مصرف الانماء (عام)
٣٤٩,٦١٢	بنك الانماء (زكاة)
-	بنك الجزيرة (زكاة)
٢,٥٦٥,٠٢٧	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم:
١١,٨٧٥	ذمم موظفين
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 (تمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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

صافي القيمة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م	صافي القيمة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م	إهلاك الفترة	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٧/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م	الإضافات خلال العام	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٧/٠١ م	بيان
٨٣٠,٠٠٠	٨٣٠,٠٠٠	-	-	-	٨٣٠,٠٠٠	-	٨٣٠,٠٠٠	الأراضي
١١٢,٢٩١	١١١,٥٨٦	١٧٠,٥٧٦	٧٠٥	١٦٩,٨٧١	٢٨٢,١٦٢	-	٢٨٢,١٦٢	المباني على أرض مستأجرة
١٤,٩٤٤	١٥,١٠١	٨٨,١٧١	٥٤٣	٨٧,٦٢٨	١٠٣,٢٧٢	٧٠٠	١٠٢,٥٧٢	الأثاث والمفروشات
٥٨,٢٤٣	٥٧,٦٠٢	٢٧,٣٩٩	٦٤١	٢٦,٧٥٨	٨٥,٠٠١	-	٨٥,٠٠١	أجهزة الحاسب الآلي
٧٨٠	٧٨٠	١٩٥	-	١٩٥	٩٧٥	-	٩٧٥	لوحات الدعاية والإعلان
١,٠١٦,٢٥٨	١,٠١٥,٦١٩	٢٨٦,٣٤١	١,٨٨٩	٢٨٤,٤٥٢	١,٣٠١,٤١٠	٧٠٠	١,٣٠٠,٧١٠	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)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٧) النقدية الموقوفة:
٤٤٨,٨٤٢	حسابات جارية - بنك الراجحي (وقف)
٣٢,٥٣٢	حسابات جارية - بنك الانماء (وقف)
<u>٤٨١,٣٧٤</u>	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) مشروعات تحت التنفيذ - بالتكلفة:-
	<u>التكلفة:</u>
١,٦٩٤,٩٢١	الرصيد في بداية السنة
٤٦٠,٠٠٠	الإضافات
-	الاستبعادات
<u>٢,١٥٤,٩٢١</u>	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) تعويضات نهاية الخدمة:
٨٤,٩٧٦	رصيد اول العام
٣٥,٠٠٠	المكون خلال الفترة
<u>١١٩,٩٧٦</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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أنشطة مقيدة	أشظة غير مقيدة	(١٠) تكلفة الأنشطة:
٧٢٦,٨٨٢	٧٢٦,٨٨٢		مصاريف الزكاة مقيدة
١٠٢,٦٦٠	١٠٢,٦٦٠		برنامج مهارة - مقيدة
٢٣٢,٠٨١	٢٣٢,٠٨١		برنامج حفاوة - مقيدة
٢٣٠,٥٧٠	٢٣٠,٥٧٠		برنامج تميز - مقيدة
١٦٣,٤٩٥	١٦٣,٤٩٥		برنامج بناء - مقيدة
١٨٢,٢٤٠	١٨٢,٢٤٠		برنامج نماء - مقيدة
١٣٩,٤٢٠	١٣٩,٤٢٠		برنامج تمكين - مقيدة
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠		برنامج نادي أصدقاء طلاب العلم
٤٧,٧٧٤	٤٧,٧٧٤		م الوحدة الاستشارية
٢٤٦,٧٤٠	٢٤٦,٧٤٠		برنامج اثناء - مقيدة
٢٣٢,٧٥٨	٢٣٢,٧٥٨		برنامج مراقبي - مقيدة
٢٧٤,٤٩٧	٢٧٤,٤٩٧		مشروع الاسكانات الخيرية
٢٢٢,٦٦٨	٢٢٢,٦٦٨		برنامج خبرات - مقيدة
١٩٤,٨٩٥	١٩٤,٨٩٥		برنامج نمو - مقيدة
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠		برنامج ارتقاء - مقيدة
٨٠,٩٦٨	٨٠,٩٦٨		برنامج رواسي - مقيدة
١٩,٨٣١	١٩,٨٣١		برنامج واعد - مقيدة
١٧,٢٠٠	١٧,٢٠٠		برنامج تمهير - مقيدة
٣,١٣٣,١٧٩	٣,١٣٣,١٧٩	-	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)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أنشطة غير مقيّدة	(١١) المصروفات العمومية والادارية:
١٤٥,٩٠٠	١٤٥,٩٠٠	رواتب واجور وبدلات
٩,٥٥٤	٩,٥٥٤	التأمينات الاجتماعية
١,٨٣٤	١,٨٣٤	مصاريف بنكية
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	حوافز ومكافآت
٩,٧٨٨	٩,٧٨٨	هاتف وكهرباء ومياه
١٩,٤٥١	١٩,٤٥١	تامين
١١,٣٩٨	١١,٣٩٨	رسوم تجديد إقامات
١٦,٢٦٥	١٦,٢٦٥	رسوم واشتراكات وتصديقات
٢٥٠٠	٢٥٠٠	صيانة واصلاح
٢٤,٥٠٧	٢٤,٥٠٧	تامين طبي
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
٣,٣١٠	٣,٣١٠	متنوعه
١,٨٨٩	١,٨٨٩	الاهلاك
٣٠٤,٣٩٦	٣٠٤,٣٩٦	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)

(١٢) 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.

الموافق المالك
م

رئيس مجلس
إدارة

