

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 ٢٠٢٤ م  
وتقرير المراجع المستقل

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)  
القوائم المالية للسنة من ١ يناير الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣-٢	تقرير المراجع المستقل.
٤	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
٥	قائمة الأنشطة الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية لجمعية 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 ٢٠٢٤م، وقائمة الأئحة 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 ٢٠٢٤م وأدائه المالي وتدفعاته 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.

### 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 عالي 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 / أعضاء الجمعية العمومية لجمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة  
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

وعلينا أيضاً:

-تحديد مخاطر التحريف الجوهرى في 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 التي قامت بها الإدارة.

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمكتب مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإننا مطالبون بأن 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 تسبب في تجمعية الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

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

-تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

عن الباتل وشركاه للاستشارات المهنية



رزان تركي الحربي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٦٨)

الرياض في

٠٦ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ

التاريخ:

٠٤ مايو ٢٠٢٥ م

الموافق:

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	الاصول:
			الاصول المتداولة:
٢,٥٦٥,٠٢٨	٣,٥٥٨,٠٧٢	(٤)	النقد ومعادلات النقد
٤١٢,٩١٠	٥٤,١٨١	(٥)	المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم
٢,٩٧٧,٩٣٨	٣,٦١٢,٢٥٣		إجمالي الاصول المتداولة
			الاصول غير المتداولة:
٩٩٢,٥٨٥	٣,٦٤٣,٥٨٠	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٩٩٢,٥٨٥	٣,٦٤٣,٥٨٠		إجمالي الاصول غير المتداولة
			أصول الأوقاف الأخرى
٤٨١,٣٩٩	٩١٤,٢٥٦		النقدية الموقوفة
٢,١٥٤,٩٢١	٥,٠٦٩,٢١٨	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات أوقاف - بالصافي
٢,٦٣٦,٣٢٠	٥,٩٨٣,٤٧٤		إجمالي أصول الأوقاف الأخرى
٦,٦٠٦,٨٤٣	١٣,٢٣٩,٣٠٧		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
-	١٠,٠٠٠		مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
-	١٠,٠٠٠		اجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة:
١١٩,٩٧٦	١٦٩,٩٥١	(٨)	التزامات منافع الموظفين
١١٩,٩٧٦	١٦٩,٩٥١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
(١,٠٥٩,٧٢٣)	٥١٧,٣٤٤		الأصول غير المقيدة
٥,٥٨٤,٥٥٢	٥,٣٥٥,٩٣٨		الأصول المقيدة
١,٩٦٢,٠٣٨	٧,١٨٦,٠٧٤		أصول اوقاف
٦,٤٨٦,٨٦٧	١٣,٠٥٩,٣٥٦		اجمالي صافي الأصول
٦,٦٠٦,٨٤٣	١٣,٢٣٩,٣٠٧		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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيد	مقيد	اوقاف	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
<b>الإيرادات:</b>					
التبرعات النقدية (٩)	٢,٧٤١,٧٣٨	٧٨٨,٠٧٢	-	٣,٥٢٩,٨١٠	٢٩٩,٣٩٦
تبرعات الزكاة (١٠)	-	٢,٧٧٠,٨٦١	-	٢,٧٧٠,٨٦١	٢,١٢٣,٠٩١
اعانات حكومية نقدية	-	١٧٤,٠٠٠	-	١٧٤,٠٠٠	٢٦,٦١٧
اعانات حكومية عينية	-	٨٦٠,٢٨٧	-	٨٦٠,٢٨٧	-
إيرادات اشتراكات الأعضاء	٨,٧٠٠	-	-	٨,٧٠٠	٦,٣٠٠
تبرعات البرامج (١١)	-	٧,٢٥٠,٩٦٩	-	٧,٢٥٠,٩٦٩	٨,٣٤٠,٥٧٠
تبرعات اوقاف	-	-	٥,٢٢٤,٠٣٦	٥,٢٢٤,٠٣٦	١,٩٦٢,٠٣٨
تبرعات عينية	٢٦٥,٠٠٠	-	-	٢٦٥,٠٠٠	-
<b>اجمالي الإيرادات والمكاسب</b>	<b>٣,٠١٥,٤٣٨</b>	<b>١١,٨٤٤,١٨٩</b>	<b>٥,٢٢٤,٠٣٦</b>	<b>٢٠,٠٨٣,٦٦٣</b>	<b>١٢,٧٥٨,٠١٢</b>
<b>المصروفات والخسائر:</b>					
تكاليف الأنشطة (١٢)	-	١٢,٠٧٢,٨٠٣	-	١٢,٠٧٢,٨٠٣	٩,٦١٩,٩١٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٣)	١,٤٠٩,٥٥١	-	-	١,٤٠٩,٥٥١	١,١٧٢,٧٣٩
استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات (٦)&(٧)	٢٨,٨٢٠	-	-	٢٨,٨٢٠	٣٠,٠٤٠
<b>اجمالي المصروفات والخسائر</b>	<b>١,٤٣٨,٣٧١</b>	<b>١٢,٠٧٢,٨٠٣</b>	<b>-</b>	<b>١٣,٥١١,١٧٤</b>	<b>١٠,٨٢٢,٦٨٩</b>
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١,٥٧٧,٠٦٧	(٢٢٨,٦١٤)	٥,٢٢٤,٠٣٦	٦,٥٧٢,٤٨٩	١,٩٣٥,٣٢٣
صافي الأصول بداية السنة	(١,٠٥٩,٧٢٣)	٥,٥٨٤,٥٥٢	١,٩٦٢,٠٣٨	٦,٤٨٦,٨٦٧	٣,٣٤٤,٨٤٤
صافي الأصول نهاية السنة	٥١٧,٣٤٤	٥,٣٥٥,٩٣٨	٧,١٨٦,٠٧٤	١٣,٠٥٩,٣٥٦	٥,٢٨٠,١٦٧

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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٢,٧٤٠,٩٨٨	٦,٥٤٣,٩١١	التغير في صافي الأصول خلال العام
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية:
٣٠,٠٤٠	٢٦,٨٠٤	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل:
٢٥,١٢٥	٣٥٨,٧٢٩	المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم
-	١٠,٠٠٠	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٥,٠٠٠	٨٠,٥٦٩	مخصص التزامات منافع الموظفين
٢,٨٣١,١٥٣	٧,٠٢٠,٠١٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٣,٥٦٤)	(٢,٦٧٩,٨١٥)	إضافات على الممتلكات والمعدات والألات
(١,٧٣١,٦٥٣)	(٢,٩١٤,٢٩٧)	إضافات على الممتلكات والمعدات والألات أوقاف
(١,٧٣٥,٢١٧)	(٥,٥٩٤,١١٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٠٩٥,٩٣٦	١,٤٢٥,٩٠١	صافي التغير في النقد خلال السنة
١,٩٥٠,٤٩١	٣,٠٤٦,٤٢٧	النقد في بداية السنة
٣,٠٤٦,٤٢٧	٤,٤٧٢,٣٢٨	النقد في 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)  
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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) الأهداف والأغراض:

- تهدف الجمعية إلى تحقيق الهدف التي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:
- ١- تفرغ طالب العلم وتوجيهه للهدف العلمي الذي يسعى لتحقيقه.
- ٢- تقديم الدعم النفسي والمعنوي لطلاب العلم لإكمال تعليمهم.
- ٣- تنمية القدرات والمهارات ورفع الكفاءات وحفز الهمم لطلاب العلم.
- ٤- المساعدة في إيجاد بيئة محفزة للطلاب.
- ٥- المساعدة في توفير احتياجات الطالب الضرورية من مسكن وخلافه.

(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 السنة 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 تقرب 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.

#### 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 الأولي 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 مخضومة 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 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.

تسهنك تكلفة الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية التالية:

السيارات	٪٢٠
المباني على أراضٍ مستأجرة	٪٤
الأثاث والمفروشات	٪١٠
أجهزة الحاسب الألي	٪١٠
لوحات الدعاية والاعلان	٪٢٠

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 ٢٠٢٤م (تمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

**المخزون:**

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو سعر البيع المقدر مطروحاً منه تكاليف الاستكمال والبيع، أيهما 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، وحصاة 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 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 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 للتدفقات 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 ٢٠٢٤ 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.
- 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 ولا 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:

- تتضمن 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 ٢٠٢٤ م (تمة)  
(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 لا 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.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	(٤) النقد ومعادلات النقد:
٨٦٠,٢٢٩	١,٨٦٩,١٦٧	بنك الراجحي
١,٧٠٤,٧٩٩	١,٦٨٨,٩٠٥	بنك الإنماء
<u>٢,٥٦٥,٠٢٨</u>	<u>٣,٥٥٨,٠٧٢</u>	الإجمالي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	(٥) المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم:
١١,٨٧٥	١٧,٧٠٠	ذمم موظفين
٤٠١,٠٣٥	٣٦,٤٨١	مصرفات مقدمة
<u>٤١٢,٩١٠</u>	<u>٥٤,١٨١</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 ٢٠٢٤ م (تتمة)  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م			(٧)
٤٢٣,٢٦٨	٢,١٥٤,٩٢١			ممتلكات وألات ومعدات اوقاف
١,٧٣١,٦٥٣	٢,٩١٤,٢٩٧			رصيد اول العام
٢,١٥٤,٩٢١	٥,٠٦٩,٢١٨			الاضافات
				رصيد اخر العام
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م			(٨)
٨٤,٩٧٦	١١٩,٩٧٦			إلتزامات منافع الموظفين
٣٥,٠٠٠	٤٩,٩٧٥			رصيد اول العام
-	-			المحمل على قائمة الأنشطة
١١٩,٩٧٦	١٦٩,٩٥١			المدفوع خلال العام
				الإجمالي
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	مقيد	غير مقيد	(٩)
٢٨,٠٠٠	١,٨٠٠	١,٨٠٠	-	التبرعات النقدية:
١٥٠,٠٠٠	٢١١,٢٨٤	٢١١,٢٨٤	-	رسوم دراسية
١٤,٧٠٠	-	-	-	سداد فواتير الكهرباء والماء
٦٥,٠٠٠	٣٣٣,٤٢٠	٣٣٣,٤٢٠	-	سلة الاطفال
١٩,٠٣٦	١٢١,٥٢٤	١٢١,٥٢٤	-	السلة الغذائية
٢٢,٦٦٠	٤٥,٢٦٤	٤٥,٢٦٤	-	السلة الرمضانية
-	٤٩,٣٩٦	٤٩,٣٩٦	-	تبرعات مشروع كسوة الطلاب
-	٢٠,٢٨٤	٢٠,٢٨٤	-	نادي أصدقاء طلاب العلم
-	٥,١٠٠	٥,١٠٠	-	مشروع دفع الشتاء
-	٢,٧٤١,٧٣٨	-	٢,٧٤١,٧٣٨	مشروع الأثاث والأجهزة
٢٩٩,٣٩٦	٣,٥٢٩,٨١٠	٧٨٨,٠٧٢	٢,٧٤١,٧٣٨	تبرع من أوقاف
				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 ٢٠٢٤م (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	مقيد	(١٠) تبرعات الزكاة:
٧١٢,٦٧٥	١,٠١٥,٠٦٠	١,٠١٥,٠٦٠	إعانة إيجار
٧٩٥,٨٠٦	١,٠٤١,٨٥٠	١,٠٤١,٨٥٠	مساعداات المنقطعين
٦٠١,٤١٠	٧٠٧,٢١٣	٧٠٧,٢١٣	تفريغ الكريات
١٣,٢٠٠	٦,٧٣٨	٦,٧٣٨	المساعداات الطبية
٢,١٢٣,٠٩١	٢,٧٧٠,٨٦١	٢,٧٧٠,٨٦١	الإجمالي
م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	مقيد	(١١) تبرعات البرامج:
٧٠,٠٠٠	-	-	برنامج كفاية عام
٨٨٣,٨٥٠	١,٧٠٣,٢٨٨	١,٧٠٣,٢٨٨	برنامج حجة الاسلام
١١٥,٠٠٠	٢٤٠,٢٨٤	٢٤٠,٢٨٤	الوحدة الاستشارية
١,٠٧١,٠٨٥	١,٥٧٨,٠٢٩	١,٥٧٨,٠٢٩	مشروع الاسكانات الخيرية
٥٢٢,٦١٠	١٤٤,٥٠٠	١٤٤,٥٠٠	برنامج بناء
١,١٣٧,٨٢٠	٦٣٤,٢٧٠	٦٣٤,٢٧٠	برنامج نمو
٦١٥,٠٠٠	١٩٧,٠٠٠	١٩٧,٠٠٠	برنامج مهارة
٥٢٤,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	برنامج تميز
٤١٧,٠٥٠	٢٢١,٠٣٣	٢٢١,٠٣٣	برنامج إثراء
٢٦٩,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	برنامج تمكين
٤٦٠,٣١٣	٢١٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	برنامج نماء
٤٥١,٥٤٢	٤٣٢,٨١٥	٤٣٢,٨١٥	برنامج حفاوة
٥٣٢,٠٠٠	٢٥٣,٥٥٠	٢٥٣,٥٥٠	برنامج مراقي
٤٠٠,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	برنامج خبرات
١٧٧,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	برنامج تمهير
٥٣٠,٠٠٠	٤٧٨,٠٠٠	٤٧٨,٠٠٠	برنامج ارتقاء
٨٥,٠٠٠	٢٨٣,٢٠٠	٢٨٣,٢٠٠	برنامج رواسي
٧٣,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	برنامج واعد
٨,٣٣٤,٢٧٠	٧,٢٥٠,٩٦٩	٧,٢٥٠,٩٦٩	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 ٢٠٢٤ م (تمة)  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	مقيد	(١٢) تكلفة الأنشطة:
٤٤٧,٩٠٦	٣٦٧,٦٠٤	٣٦٧,٦٠٤	برنامج مهارة
٣٣٠,٦٨١	٢٩٥,٥٥٥	٢٩٥,٥٥٥	برنامج حفاوة
٨٥٩,٧١٤	-	-	برنامج الحج والعمرة
٤٢٣,٠٦٠	٣٠٧,١١٢	٣٠٧,١١٢	برنامج تميز
٢,٦٦٨,٤٤٠	٣,١١٤,٥٢٠	٣,١١٤,٥٢٠	مصاريف الزكاة
٣٦٨,٩٨٥	٣٢٢,١٧٦	٣٢٢,١٧٦	برنامج بناء
٣٥٩,٢٨٠	٣٥٥,٣٦٠	٣٥٥,٣٦٠	برنامج نماء
٢٦٣,٧٤٠	٢٢٢,٧٩٥	٢٢٢,٧٩٥	برنامج تمكين
١٩٩,٦٢٦	-	-	مساعدات عامة
٣٢٤,٥٥٤	٣٥٨,٧١٤	٣٥٨,٧١٤	مصاريف برنامج إثراء
٣٠٩,٧٦٨	٣٩٧,٩٥٢	٣٩٧,٩٥٢	برنامج مراقبي
٣٠٣,٦٦٨	٣٩٧,١١٥	٣٩٧,١١٥	برنامج خبرات
٦٩١,٢١٩	١,٤٨١,٥٦٣	١,٤٨١,٥٦٣	مشروع الإسكانات الخيرية
١,١٤١,٩١٧	١,٢٥٠,٨٧٦	١,٢٥٠,٨٧٦	برنامج نمو
٧٨٢,٩٥٤	١٤,٣٧٢	١٤,٣٧٢	برنامج ارتقاء
٨٠,٩٦٨	٢٥٦,١٢٨	٢٥٦,١٢٨	برنامج رواسي
٢٦,٢٤٤	١٥٠,٧٣٩	١٥٠,٧٣٩	برنامج واعد
٣٧,٢٠٠	٤٦,٥٥٠	٤٦,٥٥٠	برنامج تمهير
-	٤٨,٩٠٠	٤٨,٩٠٠	نادي أصدقاء طلاب العلم
-	٢٣٣,٥١٠	٢٣٣,٥١٠	الوحدة الاستشارية
-	٥٥٠	٥٥٠	مشروع تأمين الرسوم
-	٣٣٢,١٥٠	٣٣٢,١٥٠	مشروع السلال الغذائية
-	١,٧٥٥,٨٦٧	١,٧٥٥,٨٦٧	برنامج اعانة حجة الإسلام
-	٤,٥٥٠	٤,٥٥٠	مشروع الأثاث والاجهزة
-	١٩,٩٨٠	١٩,٩٨٠	مشروع دفع الشتاء
-	١٥٤,٤٣٤	١٥٤,٤٣٤	مشروع سداد فواتير
-	١٤٠,٥٣١	١٤٠,٥٣١	مشروع السلة الرمضانية
-	٤٣,٢٠٠	٤٣,٢٠٠	مشروع كسوة الطلاب
٩,٦١٩,٩١٠	١٢,٠٧٢,٨٠٣	١٢,٠٧٢,٨٠٣	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 ٢٠٢٤ م (تمة)  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	غير مقيد	(١٣) المصروفات العمومية والادارية:
٧٤١,٤٠٠	٦٨١,٩٠٠	٦٨١,٩٠٠	رواتب واجور وبدلات
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	إيجارات
٢٣,٥٣١	٢٠,٠٥١	٢٠,٠٥١	صيانة وإصلاح
٦,٣٣٠	٥,٨٣٧	٥,٨٣٧	تذاكر سفر
-	٢٨,٧٠٠	٢٨,٧٠٠	تجديد اقامات
٢٦,٦٥٥	٢٧,٠٠١	٢٧,٠٠١	هاتف وكهرباء وماء
٦,٨٧١	٧,٦٣٧	٧,٦٣٧	مصاريف بنكية
٣,٠٦٤	٢٧,٣١٠	٢٧,٣١٠	تامين طبي وعلاج
١١٦,٥٣٤	١٣١,٤٤٧	١٣١,٤٤٧	التأمينات الاجتماعية
٣٥,٠٠٠	٤٩,٩٧٥	٤٩,٩٧٥	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٣,٦١٩	٤,٧٧٦	٤,٧٧٦	مستلزمات مكتبية
٤٦,١٤٨	٦,٩٦٩	٦,٩٦٩	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١٣,٥٨٧	٢٩,٤٤٩	٢٩,٤٤٩	مصاريف إدارة اخرى
-	٢٠٢,٤٥٠	٢٠٢,٤٥٠	مكافآت وحوافز
-	١,٣٨٣	١,٣٨٣	مواد التنظيف
-	١٤,٧٠١	١٤,٧٠١	مصاريف حكومية
-	١٨,١٦٥	١٨,١٦٥	مصاريف استشارات
-	١,٨٠٠	١,٨٠٠	مصاريف التدريب والتأهيل
١,١٧٢,٧٣٩	١,٤٠٩,٥٥١	١,٤٠٩,٥٥١	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 ٢٠٢٤ 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 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 العمولات في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها 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.