

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٨٠١)
المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠١)
القوائم المالية للسنة من ١ يناير الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣-٢	تقرير المراجع المستقل.
٤	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
٥	قائمة الأنشطة الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
٧	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
١٨-٨	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية لجمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي 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 ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ 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.

مسؤوليات الإدارة والملكفين 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 / أعضاء الجمعية العمومية لجمعية 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 التي قامت بها الإدارة.

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية فى 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 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 التي 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 بالحكومة 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 للإستشارات المهنية



رزان تركي الحربي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٦٨)

الرياض فى

التاريخ: ٠٢ ذو القعدة ١٤٤٧هـ

الموافق: ١٩ ابريل ٢٠٢٦م

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠١)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول:
			الأصول المتداولة:
٣,٥٥٨,٠٧٢	٥,٤٧٠,٩٥٥	(٤)	النقد ومعادلات النقد
٥٤,١٨١	٨١,٧٠٠	(٥)	المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم
<u>٣,٦١٢,٢٥٣</u>	<u>٥,٥٥٢,٦٥٥</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
٣,٦٤٣,٥٨٠	٣,٥٨٩,١٧٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي
<u>٣,٦٤٣,٥٨٠</u>	<u>٣,٥٨٩,١٧٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول الأوقاف الأخرى
٩١٤,٢٥٦	١٦,٣٠٣		النقدية الموقوفة
٥,٠٦٩,٢١٨	٨,٤١٩,٨١٥	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات أوقاف-بالصافي
<u>٥,٩٨٣,٤٧٤</u>	<u>٨,٤٣٦,١١٨</u>		إجمالي أصول الأوقاف الأخرى
<u>١٣,٢٣٩,٣٠٧</u>	<u>١٧,٥٧٧,٩٥٠</u>		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١٠,٠٠٠	٢٥,٦٥٩		مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
<u>١٠,٠٠٠</u>	<u>٢٥,٦٥٩</u>		اجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة:
١٦٩,٩٥١	٢٦٢,٨٤٩	(٨)	التزامات منافع الموظفين
<u>١٦٩,٩٥١</u>	<u>٢٦٢,٨٤٩</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٥١٧,٣٤٤	١٠١,٧٦٥		الأصول غير المقيدة
٥,٣٥٥,٩٣٨	٧,٨٩٢,٣٤٠		الأصول المقيدة
٧,١٨٦,٠٧٤	٩,٢٩٥,٣٣٧		أصول اوقاف
<u>١٣,٠٥٩,٣٥٦</u>	<u>١٧,٢٨٩,٤٤٢</u>		اجمالي صافي الأصول
<u>١٣,٢٣٩,٣٠٧</u>	<u>١٧,٥٧٧,٩٥٠</u>		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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠١)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	اوقاف	مقيد	غير مقيد	ايضاح	
						الإيرادات:
٣,٥٢٩,٨١٠	٢,٥٤٣,٧٥٠	-	١,١٣٨,٠٥٠	١,٤٠٥,٧٠٠	(٩)	التبرعات النقدية
٢,٧٧٠,٨٦١	٢,٧٨٣,٧٣٣	-	٢,٧٨٣,٧٣٣	-	(١٠)	تبرعات الزكاة
١٧٤,٠٠٠	٧,٥٠٠	-	٧,٥٠٠	-		اعانات حكومية نقدية
٨٦٠,٢٨٧	-	-	-	-		اعانات حكومية عينية
٨,٧٠٠	٧,٥٠٠	-	٧,٥٠٠	-		إيرادات اشتراكات الأعضاء
٧,٢٥٠,٩٦٩	٩,٨٠٩,٧٢٧	-	٩,٨٠٩,٧٢٧	-	(١١)	تبرعات البرامج
٥,٢٢٤,٠٣٦	٢,١٠٩,٢٦٣	٢,١٠٩,٢٦٣	-	-		تبرعات اوقاف
٢٦٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-		تبرعات عينية
٢٠,٠٨٣,٦٦٣	١٧,٢٨١,٤٧٣	٢,١٠٩,٢٦٣	١٣,٧٦٦,٥١٠	١,٤٠٥,٧٠٠		اجمالي الإيرادات والمكاسب
						المصروفات والخسائر:
١٢,٠٧٢,٨٠٣	١١,٢٣٠,١٠٨	-	١١,٢٣٠,١٠٨	-	(١٢)	تكاليف الأنشطة
١,٤٠٩,٥٥١	١,٦٦٥,٢٤١	-	-	١,٦٦٥,٢٤١	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
٢٨,٨٢٠	٧٦,٥٥٤	-	-	٧٦,٥٥٤	(٦) & (٧)	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٥١١,١٧٤	١٢,٩٧١,٩٠٣	-	١١,٢٣٠,١٠٨	١,٧٤١,٧٩٥		اجمالي المصروفات والخسائر
٦,٥٧٢,٤٨٩	٤,٣٠٩,٥٧٠	٢,١٠٩,٢٦٣	٢,٥٣٦,٤٠٢	(٣٣٦,٠٩٥)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦,٤٨٦,٨٦٧	١٣,٠٥٩,٣٥٦	٧,١٨٦,٠٧٤	٥,٣٥٥,٩٣٨	٥١٧,٣٤٤		صافي الأصول بداية السنة
-	(٧٩,٤٨٤)	-	-	(٧٩,٤٨٤)		تسويات سنوات سابقة
١٣,٠٥٩,٣٥٦	١٧,٢٨٩,٤٤٢	٩,٢٩٥,٣٣٧	٧,٨٩٢,٣٤٠	١٠١,٧٦٥		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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠١)
قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>الإجمالي</u>	<u>الوقف</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	
١٣,٠٥٩,٣٥٦	٧,١٨٦,٠٧٤	٥,٣٥٥,٩٣٨	٥١٧,٣٤٤	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٤,٣٠٩,٥٧٠	٢,١٠٩,٢٦٣	٢,٥٣٦,٤٠٢	(٣٣٦,٠٩٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(٧٩,٤٨٤)	-	-	(٧٩,٤٨٤)	تسويات سنوات سابقة
١٧,٢٨٩,٤٤٢	٩,٢٩٥,٣٣٧	٧,٨٩٢,٣٤٠	١٠١,٧٦٥	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠١)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٦,٥٤٣,٩١١	٤,٣٠٩,٥٧٠	التغير في صافي الأصول خلال العام
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية:
٢٦,٨٠٤	٧٦,٥٥٤	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل:
٣٥٨,٧٢٩	(٢٧,٥١٩)	المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم
١٠,٠٠٠	١٥,٦٥٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٨٠,٥٦٩	٩٢,٨٩٨	مخصص التزامات منافع الموظفين
٧,٠٢٠,٠١٣	٤,٤٦٧,١٦٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
-	(٣,٣٥٠,٥٩٧)	مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٦٧٩,٨١٥)	(٢٢,١٥١)	إضافات على الممتلكات والمعدات والآلات
(٢,٩١٤,٢٩٧)	-	إضافات على الممتلكات والمعدات والآلات واقاف
(٥,٥٩٤,١١٢)	(٣,٣٧٢,٧٤٨)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
-	(٧٩,٤٨٤)	تسويات سنوات سابقة
-	(٧٩,٤٨٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١,٤٢٥,٩٠١	١,٠١٤,٩٣٠	صافي التغير في النقد خلال السنة
٣,٠٤٦,٤٢٧	٤,٤٧٢,٣٢٨	النقد في بداية السنة
٤,٤٧٢,٣٢٨	٥,٤٨٧,٢٥٨	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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الجمعية:

-جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٨٠١) الصادر من لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٣٧/١١/٢٨ هـ الموافق ٢٠١٦/٠٨/٣١ م. وسجل تجاري رقم ٧٠٠٩٤٣٧٧٨٦ بتاريخ ١٤٣٨/٧/٢ هـ

(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 للطالب.
 - 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 والإصدارات 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 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 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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(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 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 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.

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

٤٪	المباني على أراض مستأجرة
٢٠٪	السيارات
١٠٪	الأثاث والمفروشات
١٠٪	أجهزة الحاسب الألى
٢٠٪	لوحات الدعاية والاعلان

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو سعر البيع المقدّر 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، وحصّة ملائمة من
مصارييف 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 الاتبات 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 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 الاجل
عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر او اقل والمتاحة دون أي قيود.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني او 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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(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 الأخذ 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 المقدرة 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..

المصرفوات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والانشطة:

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

قائمة الانشطة:

- تتضمن 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.
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من:
(أ) الإيرادات والمصرفوات 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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(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.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٤) النقد ومعادلات النقد:
١,٨٦٩,١٦٧	٥,٠٧٩,٧٥١	بنك الراجحي
١,٦٨٨,٩٠٥	٣٩١,٢٠٤	بنك الإنماء
<u>٣,٥٥٨,٠٧٢</u>	<u>٥,٤٧٠,٩٥٥</u>	الإجمالي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٥) المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم:
١٧,٧٠٠	٢٧,٣٢٧	ذمم وعهد موظفين
٣٦,٤٨١	٥٤,٣٧٣	مصرفات مقدمة
<u>٥٤,١٨١</u>	<u>٨١,٧٠٠</u>	الإجمالي

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات: (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م)

بيان	التكلفة في	الإضافات	التكلفة في	مجموع الإهلاك في	إهلاك	مجموع الإهلاك في	صافي القيمة في	صافي القيمة في
	٢٠٢٥/٠١/٠١ م	خلال العام	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/٠١/٠١ م	السنة	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الأراضي	٣,٢٢٦,٧٦٠	-	٣,٢٢٦,٧٦٠	-	-	-	٣,٢٢٦,٧٦٠	٣,٢٢٦,٧٦٠
المباني على أرض مستأجرة	٢٨٢,١٦٢	-	٢٨٢,١٦٢	١٩٠,٢٩٨	١١,٢٧٦	٢٠١,٥٧٤	٨٠,٥٧٨	٩١,٨٦٤
السيارات	٢٦٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠	-	٥٣,٠٠٠	٥٣,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠	٢٦٥,٠٠٠
الأثاث والمفروشات	١٠٣,٢٧٢	-	١٠٣,٢٧٢	١٠٣,٢٧٢	-	١٠٣,٢٧٢	١	١
أجهزة الحاسب الآلي	٨٧,٥٣١	٢,١٥١	٨٩,٦٨٢	٤١,٤٧٤	٨,٦٩٧	٥٣٤,٠٠٥	٨٤٦,٦٣١	٤٦,٠٥٤
لوحات الدعاية والاعلان	١٦,٥٠٠	-	١٦,٥٠٠	٢,٥٩٩	٣,٣٠٠	٥,٨٩٩	١٠,٦٠١	١٣,٩٠١
الإجمالي	٣,٩٨١,٢٢٥	٢٢,١٥١	٤,٠٠٣,٣٧٦	٣٣٧,٦٤٥	٧٦,٥٥٤	٤١٤,١٩٩	٣,٥٨٩,١٧٧	٣,٦٤٣,٥٨٠

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م			(٧)
٢,١٥٤,٩٢١	٥,٠٦٩,٢١٨			ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف
٢,٩١٤,٢٩٧	٣,٣٥٠,٥٩٧			رصيد اول العام
-	-			الإضافات
٥,٠٦٩,٢١٨	٨,٤١٩,٨١٥			الاستبعادات
				رصيد اخر العام
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م			(٨)
١١٩,٩٧٦	١٦٩,٩٥١			التزامات منافع الموظفين
٤٩,٩٧٥	٥٠,٩٧٥			رصيد اول العام
-	٤١,٩٢٣			المحمل على قائمة الأنشطة
-	-			تسويات سنوات سابقة
١٦٩,٩٥١	٢٦٢,٨٤٩			المدفوع خلال العام
				الإجمالي
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مقيد	غير مقيد	(٩)
-	١,٤٠٥,٧٠٠	-	١,٤٠٥,٧٠٠	التبرعات النقدية:
٣٣٣,٤٢٠	٨٠٧,٠٠٠	٨٠٧,٠٠٠	-	التبرع العام
٢١١,٢٨٤	١٢٢,٠٠٠	١٢٢,٠٠٠	-	السلة الغذائية
١٢١,٥٢٤	١٢١,٧٧٥	١٢١,٧٧٥	-	سداد فواتير الكهرباء والماء
٤٥,٢٦٤	٤٠,٧٧٥	٤٠,٧٧٥	-	السلة الرمضانية
٢٠,٢٨٤	٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	-	تبرعات مشروع كسوة الطلاب
٥,١٠٠	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	-	مشروع دفع الشتاء
١,٨٠٠	-	-	-	مشروع الأثاث والأجهزة
٤٩,٣٩٦	-	-	-	رسوم دراسية
٢,٧٤١,٧٣٨	-	-	-	نادي أصدقاء طلاب العلم
٣,٥٢٩,٨١٠	٢,٥٤٣,٧٥٠	١,١٣٨,٠٥٠	١,٤٠٥,٧٠٠	تبرع من أوقاف
				الإجمالي

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

مقيد	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	(١٠) تبرعات الزكاة:
١,٠٧٠,٧٨٩	١,٠٧٠,٧٨٩	٧٠٧,٢١٣	تفريغ الكريات
١,٠٦٤,٢٦٢	١,٠٦٤,٢٦٢	١,٠١٥,٠٦٠	إعانة إيجار
٥٩٣,٥٨٢	٥٩٣,٥٨٢	١,٠٤١,٨٥٠	مساعدات المنقطعين
٥٥,١٠٠	٥٥,١٠٠	٦,٧٣٨	المساعدات الطبية
٢,٧٨٣,٧٣٣	٢,٧٨٣,٧٣٣	٢,٧٧٠,٨٦١	الإجمالي

مقيد	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	(١١) تبرعات البرامج:
١,١٦٦,٢٧١	١,١٦٦,٢٧١	٦٣٤,٢٧٠	برنامج نمو
٨٢٤,٥٠٠	٨٢٤,٥٠٠	٤٣٢,٨١٥	برنامج حفاوة
٧٨٥,٠٠٠	٧٨٥,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	برنامج تمكين
٧٤٨,٠٠٠	٧٤٨,٠٠٠	١٩٧,٠٠٠	برنامج مهارة
٧٣٨,٥٠٠	٧٣٨,٥٠٠	١,٥٧٨,٠٢٩	مشروع الاسكانات الخيرية
٧٣٢,٠٠٠	٧٣٢,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	برنامج خبرات
٧١٢,٨٠٠	٧١٢,٨٠٠	١٤٤,٥٠٠	برنامج بناء
٦٩٠,٠٠٠	٦٩٠,٠٠٠	٢٢١,٠٣٣	برنامج إثراء
٦٨٢,٥٠٠	٦٨٢,٥٠٠	١,٧٠٣,٢٨٨	برنامج حجة الاسلام
٤١٠,٠٠٠	٤١٠,٠٠٠	٤٧٨,٠٠٠	برنامج ارتقاء
٣٦٧,١١٥	٣٦٧,١١٥	٢٨٣,٢٠٠	برنامج رواسي
٣٥١,٨٠٦	٣٥١,٨٠٦	-	برنامج المبادرات المجتمعية
٣١٢,٧٣٥	٣١٢,٧٣٥	١٢٠,٠٠٠	برنامج واعد
٣١٢,٥٠٠	٣١٢,٥٠٠	٣٥,٠٠٠	برنامج تمهير
٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	برنامج تميز
٢٤١,٠٠٠	٢٤١,٠٠٠	-	مشروع الكفالة التعليمية
١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	٢٥٣,٥٥٠	برنامج مراقي
١٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	٢٤٠,٢٨٤	الوحدة الاستشارية
١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	برنامج نماء
٩,٨٠٩,٧٢٧	٩,٨٠٩,٧٢٧	٧,٢٥٠,٩٦٩	الإجمالي

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مقيد	(١٢) تكلفة الأنشطة:
٣,١١٤,٥٢٠	٢,٧٨٣,٠٤٢	٢,٧٨٣,٠٤٢	مصاريف الزكاة
١,٤٨١,٥٦٣	٨٦٥,٢٦٥	٨٦٥,٢٦٥	مشروع الإسكانات الخيرية
١,٢٥٠,٨٧٦	٨٤٠,٢١٤	٨٤٠,٢١٤	برنامج نمو
٣٦٧,٦٠٤	٤٨٧,٥٦١	٤٨٧,٥٦١	برنامج مهارة
٣٣٢,١٥٠	٥٦٨,٢٤٦	٥٦٨,٢٤٦	مشروع السلال الغذائية
٢٩٥,٥٥٥	٤٣٦,١٥١	٤٣٦,١٥١	برنامج حفاوة
٣٥٥,٣٦٠	٤٠١,٢٣٥	٤٠١,٢٣٥	برنامج نماء
٣٥٨,٧١٤	٣٨٨,٥٨٧	٣٨٨,٥٨٧	مصاريف برنامج إثراء
٣٠٧,١١٢	٣٨٠,٨١٨	٣٨٠,٨١٨	برنامج تميز
١٤,٣٧٢	٣٧٦,٥٦٧	٣٧٦,٥٦٧	برنامج ارتقاء
٣٢٢,١٧٦	٣٧٤,٩٩١	٣٧٤,٩٩١	برنامج بناء
٢٥٦,١٢٨	٣٧٤,١٤٧	٣٧٤,١٤٧	برنامج رواصي
٢٢٢,٧٩٥	٣٦٧,١٣٢	٣٦٧,١٣٢	برنامج تمكين
١,٧٥٥,٨٦٧	٣٦٦,٠٧٨	٣٦٦,٠٧٨	برنامج اعانة حجة الإسلام
٣٩٧,٩٥٢	٣٥٧,٠٨٥	٣٥٧,٠٨٥	برنامج مراقي
٣٩٧,١١٥	٣٥٤,٩٨٨	٣٥٤,٩٨٨	برنامج خبرات
-	٣٥١,٥٦٥	٣٥١,٥٦٥	برنامج المبادرات المجتمعية
١٥٠,٧٣٩	٣٢٨,٤٤١	٣٢٨,٤٤١	برنامج واعد
-	٢٠٧,٠٠٠	٢٠٧,٠٠٠	مشروع الكفالة التعليمية
٤٦,٥٥٠	١٩٠,٧٤٦	١٩٠,٧٤٦	برنامج تمهير
١٥٤,٤٣٤	١٢٨,٣٤٥	١٢٨,٣٤٥	مشروع سداد فواتير
١٤٠,٥٣١	١٢٠,١٨٨	١٢٠,١٨٨	مشروع السلة الرمضانية
٢٣٣,٥١٠	٩٢,٠١٦	٩٢,٠١٦	الوحدة الاستشارية
٤٣,٢٠٠	٤٢,٧٨٠	٤٢,٧٨٠	مشروع كسوة الطلاب
١٩,٩٨٠	٣٢,٤٠٠	٣٢,٤٠٠	مشروع دفع الشتاء
٤,٥٥٠	١٤,٥٢٠	١٤,٥٢٠	مشروع الأثاث والاجهزة
٥٥٠	-	-	مشروع تأمين الرسوم
٤٨,٩٠٠	-	-	نادي أصدقاء طلاب العلم
١٢,٠٧٢,٨٠٣	١١,٢٣٠,١٠٨	١١,٢٣٠,١٠٨	الإجمالي

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
 جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠١)
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية:
٦٨١,٩٠٠	٨٠٥,٣٤٤	الرواتب والاجور الأساسية وما في حكمها
٢٠٢,٤٥٠	٢٩٦,٥٧٥	مكافآت وحوافز
١٣١,٤٤٧	١٤٢,٣٩١	التأمينات الاجتماعية
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	إيجارات
٥٠,٣٧٠	٥٦,٧٠٦	رسوم حكومية
٤٩,٩٧٥	٥٠,٩٧٥	مكافأة نهاية الخدمة
٢٧,٠٠١	٣٦,٤٤٤	هاتف وكهرباء وماء
١٨,١٦٥	١٨,٠٠٠	استشارات
٢٠,٠٥١	١٤,٣٢٠	صيانة وإصلاح
٤,٧٧٦	١٣,٠٢٧	مستلزمات مكتبية
٢٧,٣١٠	١٢,٧٠٩	تأمين طبي وعلاج
٧,٦٣٧	٨,٦٢٧	عمولات بنكية
١,٨٠٠	٦,٦٩٦	مصاريف التدريب والتأهيل
٥,٨٣٧	٥,٦٨٢	تذاكر سفر
١,٣٨٣	٥٧٣	مواد التنظيف
٢٩,٤٤٩	٤٧,١٧٢	اخرى
<u>١,٤٠٩,٥٥١</u>	<u>١,٦٦٥,٢٤١</u>	الإجمالي

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(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 الأخرى 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.