

جمعية تكافل الاجتماعية لرعاية طلاب العلم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥١٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-

تقرير المراجع المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١١-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية تكافل الاجتماعية لرعاية طلاب العلم

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية جمعية تكافل الاجتماعية لرعاية طلاب العلم مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٥١٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير 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 وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تمتة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على 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. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري 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 لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية تكافل الاجتماعية لرعاية طلاب العلم تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٤ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م

جمعية تكافل الاجتماعية لرعاية طلاب العلم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥١٧)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٥١,٧٤٧	١٢٢,٤٠٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٩٦,٧٦٢	٢١٥,٤٣٠	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٤٤٨,٥٠٩	٣٣٧,٨٣٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٥,٧٧٩	٢١,٦٣٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي
٢٥,٧٧٩	٢١,٦٣٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٧٤,٢٨٨	٣٥٩,٤٧٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			صافي الأصول
١٠٧,٧٠٦	٣٧,٠٩٧		صافي الأصول غير المقيدة
٣٦٦,٥٨٢	٢٢٢,٤٤٥	(٧)	صافي الأصول المقيدة
-	٩٩,٩٣٣	(٨)	صافي أصول الأوقاف
٤٧٤,٢٨٨	٣٥٩,٤٧٥		مجموع صافي الأصول
٤٧٤,٢٨٨	٣٥٩,٤٧٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

جمعية تكافل الاجتماعية لرعاية طلاب العلم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥١٧)
قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٣٩٥,٢٨٣	-	-	٣٩٥,٢٨٣	٣١٠,٩٠٠
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	١,٥٠٦,٤٨٩	-	١,٥٠٦,٤٨٩	١,٩٨٨,٣٤٥
إيرادات الاشتراكات	٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	٣,٠٠٠
تبرعات اوقاف	-	-	٩٩,٩٣٣	٩٩,٩٣٣	-
تبرعات الزكاة	-	٢٤٩,٨١٤	-	٢٤٩,٨١٤	٤,٠٠٠
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٩٠٠,٤٤٠	(١,١٩٠,٤٤٠)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٢,١٦٢,٠٨٦	(١٤٤,١٣٧)	٩٩,٩٣٣	٢,٢٥٣,٥١٩	٢,٣٠٦,٢٤٥
المصروفات والمساعدات					
مصاريف البرامج والانشطة (١٠)	(٢,١٠٨,٨٧٧)	-	-	(٢,١٠٨,٨٧٧)	(١,٥٥٨,٥٣٦)
مصاريف الادارية والعمومية (١١)	(٢١٧,٩١٦)	-	-	(٢١٧,٩١٦)	(٢٧٠,٥١٢)
مصروفات جمع الأموال	(٣٦,٨٢٢)	-	-	(٣٦,٨٢٢)	-
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٥)	(٤,٧١٧)	-	-	(٤,٧١٧)	(٢,٥٨٩)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٢,٣٦٨,٣٣٢)	-	-	(٢,٣٦٨,٣٣٢)	(١,٨٣١,٦٣٧)
التغير في صافي الأصول	(٧٠,٦٠٩)	(١٤٤,١٣٧)	٩٩,٩٣٣	(١١٤,٨١٣)	٤٧٤,٦٠٨
صافي الأصول بداية السنة	١٠٧,٧٠٦	٣٦٦,٥٨٢	-	٤٧٤,٢٨٨	(٣٢٠)
صافي الأصول نهاية السنة	٣٧,٠٩٧	٢٢٢,٤٤٥	٩٩,٩٣٣	٣٥٩,٤٧٥	٤٧٤,٢٨٨

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٧٤,٦٠٨	(١١٤,٨١٣)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٢,٥٨٩	٤,٧١٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٧٧,١٩٧	(١١٠,٠٩٦)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢٤٤,٦٧٢)	٨١,٣٣٢	الأرصدة المدينة الأخرى
(١٥٥,٠٠٠)	-	الأرصدة الدائنة الأخرى
٧٧,٥٢٥	(٢٨,٧٦٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٩٤٥)	(٥٧٥)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٠,٩٤٥)	(٥٧٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٦٦,٥٨٠	(٢٩,٣٣٩)	صافي التغير في رصيد النقدية
٨٥,١٦٧	١٥١,٧٤٧	رصيد النقدية في بداية السنة
١٥١,٧٤٧	١٢٢,٤٠٨	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية تكافل الاجتماعية لرعاية طلاب العلم - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥١٧) بتاريخ ٢٦ ربيع اول ١٤٤١ هـ الموافق ٢٣ نوفمبر ٢٠١٩ م مقرها -مدينة الرياض-المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- تقديم الرعاية الشاملة لطلاب العلم.
- تشجيع المبادرات الخاصة بتنمية طلاب العلم.
- تنمية المهارات الشخصية والاجتماعية لطلاب العلم.
- تعزيز استراتيجيات الاعتماد على الذات.

السنة المالية:

تبدأ القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة بالاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

١٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
أجهزة الحاسب الآلي	٢٠-٢٥٪
عدد وأدوات	٢٥٪
اثاث مكتبي	٢٥٪

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٨-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٩-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبرع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٠-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١١-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٢-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٣-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

(٤) النقد وما في حكمه

مصرف الراجحي

مصرف الانماء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٤,٢٤١	-
٢٨,١٦٧	١٥١,٧٤٧
١٢٢,٤٠٨	١٥١,٧٤٧

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى

مصرفات مدفوعة مقدما

أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٦٩,٢٣٣	٢٩٦,٥٦٩
٤٦,١٩٧	١٩٣
٢١٥,٤٣٠	٢٩٦,٧٦٢

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإضافات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإهلاك المتراكم

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إهلاك السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

القيمة الدفترية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

حاسب آلي	عدد وأدوات	اثاث مكتبي	الإجمالي
٢٤,٧١٣	٢,٣٣٨	٢,٥٦٢	٢٩,٦١٣
٥٧٥	-	-	٥٧٥
٢٥,٢٨٨	٢,٣٣٨	٢,٥٦٢	٣٠,١٨٨
٣,٠٣٦	٥٠٢	٢٩٦	٣,٨٣٤
٢,٩٠٧	٥٨٥	١,٢٢٥	٤,٧١٧
٥,٩٤٣	١,٠٨٧	١,٥٢١	٨,٥٥١
١٩,٣٤٥	١,٢٥١	١,٠٤١	٢١,٦٣٧
٢١,٦٧٧	١,٨٣٦	٢,٢٦٦	٢٥,٧٧٩

جمعية تكافل الاجتماعية لرعاية طلاب العلم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥١٧)
ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الأصول المقيدة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد خلال العام	المسدد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تبرعات برامج موسمية	٤,٥٠٠	١٩٧,٦٤٠	٢٠٢,١٤٠	-
تبرعات اسكانات الطلاب	٣٥٨,٠٨٢	١,٢٩٤,٨٧٧	١,٤٣٠,٥١٤	٢٢٢,٤٤٥
تبرعات زكاة	٤,٠٠٠	٢٤٩,٨١٤	٢٥٣,٨١٤	-
سلة غذائية	-	١٣,٩٧٢	١٣,٩٧٢	-
	٣٦٦,٥٨٢	١,٧٥٦,٣٠٣	١,٩٠٠,٤٤٠	٢٢٢,٤٤٥

صافي أصول الأوقاف	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد	المسدد	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تبرعات شراء وقف	-	٩٩,٩٣٣	-	٩٩,٩٣٣
	-	-	-	-
	-	٩٩,٩٣٣	-	٩٩,٩٣٣

(٩) التبرعات النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
تبرعات برامج موسمية	١٩٧,٦٤٠	٢٠,٠٠٠
تبرعات اسكانات الطلاب	١,٢٩٤,٨٧٧	١,٥٩٠,٠٠٠
سلة غذائية	١٣,٩٧٢	-
تبرعات ايجارات	-	١١٥,٠٦٥
مساعداً مقيمة	-	٢٦٣,٢٨٠
	١,٥٠٦,٤٨٩	١,٩٨٨,٣٤٥

(١٠) مصاريف البرامج والأنشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ايجارات اسكانات الطلاب	١,٤٣٠,٥١٤	١,٠٠٤,٤٨٧
مساعداً للطلاب	٢٧٣,٤٤٥	٢٤٢,٢٢٠
لقاءات الاجتماعية للطلاب	٧,٨٩٦	٣٣,٠٢٦
مصاريف محملة على النشاط	٢٤٨,٥٢٢	٢٥٥,٩٥٨
مصاريف برامج وانشطة ومساعداً	١٣,٥٠٠	-
برامج موسمية	١٣٠,٠٠٠	١٥,٥٠٠
هدايا ومسابقات	٥,٠٠٠	٧,٣٤٥
	٢,١٠٨,٨٧٧	١,٥٥٨,٥٣٦

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١١) مصاريف الإدارية والعمومية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الرواتب والأجور الأساسية	١٨٤,٠٠٠	١٧١,٢٢٠
هاتف وفاكس وإنترنت و بريد	١٠,٧٦٢	١٣,٤٧٧
صيانة واصلاح	١١,٩٠٠	
الكهرباء	-	١١,٠٠٠
مزايا و حوافز	-	٤١,٢١٠
مستلزمات مكتبية	٧٣٤	١,٠٢٣
اشتراكات و تصديقات	٥٠٠	-
مصاريف برمجة وتشغيل	١,٣٨٠	-
عمالة	٤,٦٠٠	-
مصاريف الدعاية والاعلان	٣,٧٠٠	٢٦,٤٩٨
مصاريف بنكية	٢٠٨	-
اتعاب مهنية	-	٥,٧٥٠
مواد نظافة	١٣٢	٣٢٢
مصروفات أخرى	-	١٢
	٢١٧,٩١٦	٢٧٠,٥١٢

(١٢) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

● مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

● مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

● مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

جمعية تكافل الاجتماعية لرعاية طلاب العلم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٣) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م .