

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 ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٥	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 لجمعية 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 ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) 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 ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 وفيينا 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 تحريفٍ 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 تحريفٍ 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: (تتمة)

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 جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول 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. وبعد 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 ١٤٣٩هـ



الرياض: ١٥ رمضان ١٤٤٥هـ

الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٢٤م

جمعية تكافل الاجتماعية لرعاية طلاب العلم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥١٧)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٢٢,٤٠٨	١,٩١٥,٧٤٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٢١٥,٤٣٠	١٣٤,٤٠١	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٣٣٧,٨٣٨	٢,٠٥٠,١٤٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢١,٦٣٧	١٦,٥٥٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢١,٦٣٧	١٦,٥٥٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٥٩,٤٧٥	٢,٠٦٦,٧٠٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	٩٠,٣٥١	(٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
-	٩٠,٣٥١		مجموع المطلوبات المتداولة
-	٩٠,٣٥١		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٣٧,٠٩٧	٥٤٥,٥٣١		صافي الأصول غير المقيدة
٢٢٢,٤٤٥	١,٠١١,٢٨٤	(٨)	صافي الأصول المقيدة
٩٩,٩٣٣	٤١٩,٥٣٤	(٩)	صافي أصول الأوقاف
٣٥٩,٤٧٥	١,٩٧٦,٣٤٩		مجموع صافي الأصول
٣٥٩,٤٧٥	٢,٠٦٦,٧٠٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) 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 الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					بنود الدخل
٣٩٥,٢٨٣	٥٤٠,٣٢٢	-	-	٥٤٠,٣٢٢	التبرعات النقدية العامة
١,٥٠٦,٤٨٩	٣,١١٩,٦٣٠	-	٣,١١٩,٦٣٠	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٢,٠٠٠	١١,٥٠٠	-	-	١١,٥٠٠	إيرادات الاشتراكات
٩٩,٩٣٣	٣١٩,٦٠١	٣١٩,٦٠١	-	-	تبرعات اوقاف
٢٤٩,٨١٤	٣٥٢,٦٨٧	-	٣٥٢,٦٨٧	-	تبرعات الزكاة
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٢,٦٨٣,٤٧٩)	٢,٦٨٣,٤٧٩	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٢٥٣,٥١٩	٤,٣٤٣,٧٤١	٣١٩,٦٠١	٧٨٨,٨٣٩	٣,٢٣٥,٣٠١	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
					المصروفات والمساعدات
-	(٣٢٥,٥٠٠)	-	-	(٣٢٥,٥٠٠)	مصاريف الزكاة الشرعية
(٢,١٠٨,٨٧٧)	(٢,٠٩٠,٥١٧)	-	-	(٢,٠٩٠,٥١٧)	(١١) مصروفات البرامج والأنشطة
(٢١٧,٩١٦)	(٢٦٧,٠٦٠)	-	-	(٢٦٧,٠٦٠)	(١٢) مصاريف الإدارية والعمومية
(٣٦,٨٢٢)	(٣٦,٠٠٠)	-	-	(٣٦,٠٠٠)	مصاريف جمع الأموال
(٤,٧١٧)	(٧,٧٩١)	-	-	(٧,٧٩١)	(٥) استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٢,٣٦٨,٣٣٢)	(٢,٧٢٦,٨٦٨)	-	-	(٢,٧٢٦,٨٦٨)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(١١٤,٨١٣)	١,٦١٦,٨٧٣	٣١٩,٦٠١	٧٨٨,٨٣٩	٥٠٨,٤٣٤	التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

سجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥١٧)

نائمة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي أصول الاوقاف	صافي الأصول المقتيدة	صافي الأصول الغير مقتيدة	
٤٧٤,٢٨٨	-	٣٦٦,٥٨٢	١٠٧,٧٠٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(١١٤,٨١٣)	٩٩,٩٣٣	(١٤٤,١٣٧)	(٧٠,٦٠٩)	إجمالي الدخل الشامل
٣٥٩,٤٧٥	٩٩,٩٣٣	٢٢٢,٤٤٥	٣٧,٠٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٦١٦,٨٧٣	٣١٩,٦٠١	٧٨٨,٨٣٩	٥٠٨,٤٣٤	إجمالي الدخل الشامل
١,٩٧٦,٣٤٩	٤١٩,٥٣٤	١,٠١١,٢٨٣	٥٤٥,٥٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

• لم تتم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

جمعية تكافل الاجتماعية لرعاية طلاب العلم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥١٧)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١١٤,٨١٣)	١,٦١٦,٨٧٣	التغير في صافي الأصول
٤,٧١٧	٧,٧٩١	تعديلات على التغير في صافي الأصول
(١١٠,٠٩٦)	١,٦٢٤,٦٦٤	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٨١,٣٣٢	٨١,٠٢٩	الأرصدة المدينة الأخرى
-	٩٠,٣٥١	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٨,٧٦٤)	١,٧٩٦,٠٤٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٧٥)	(٢,٧٠٨)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥٧٥)	(٢,٧٠٨)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٩,٣٣٩)	١,٧٩٣,٣٣٦	صافي التغير في رصيد النقدية
١٥١,٧٤٧	١٢٢,٤٠٨	رصيد النقدية في بداية السنة
١٢٢,٤٠٨	١,٩١٥,٧٤٤	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 أول 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 ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

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 والتقدير

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 وافتراسات 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 اعمالها 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 والتقدم 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 للاسترداد 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 اقتناؤها 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 اقتناؤها 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 الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

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 أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر 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 المحاسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

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 أصولاً 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.

٨-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى تحويلات وإعادة التصنيف .

٩-٣ 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 التوبيب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى 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 اثبات المصروفات وتتنوع 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 وبالوحدات 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.

١٠-٣ 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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

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 ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

١١-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه 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.

١٢-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج 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 الانماء

مصرف الراجحي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٨,١٦٧	١,٢١٢,٣٢٧
٩٤,٢٤١	٧٠٣,٤١٧
١٢٢,٤٠٨	١,٩١٥,٧٤٤

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى

مصرفات مدفوعة مقدما

ارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٦٩,٢٣٣	٩٨,١٨٤
٤٦,١٩٧	٣٦,٢١٦
٢١٥,٤٣٠	١٣٤,٤٠١

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

التكلفة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإضافات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإهلاك المتراكم

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إهلاك السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

القيمة الدفترية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	اثاث مكتبي	عدد وأدوات	اجهز حاسب آلي
٣٠,١٨٨	٢,٥٦٢	٢,٣٣٨	٢٥,٢٨٨
٢,٧٠٨	٢,٧٠٨	-	-
٣٢,٨٩٦	٥,٢٧٠	٢,٣٣٨	٢٥,٢٨٨
٨,٥٥١	١,٥٢١	١,٠٨٧	٥,٩٤٣
٧,٧٩١	٨٨٤	٥٨٥	٦,٣٢٢
١٦,٣٤٢	٢,٤٠٥	١,٦٧٢	١٢,٢٦٥
١٦,٥٥٥	٢,٨٦٦	٦٦٦	١٣,٠٢٣
٢١,٦٣٧	١,٠٤١	١,٢٥١	١٩,٣٤٥

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 ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٧) الأرصدة الدائنة الأخرى
-	٨٦,٩٠١	منافع وخدمات تأمين مستحقة
-	٣,٤٥٠	ذمم دائنة
-	٩٠,٣٥١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المسدد خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) صافي الأصول المقيدة
.	(٦٢٠,٨٠٠)	٦٢٠,٨٠٠	.	تبرعات برامج موسمية
.	(٢٨٤,٢٠٠)	٢٨٤,٢٠٠	.	مساعداً
.	(١٧,٨٩٠)	١٧,٨٩٠	.	كفالات
٩٨٤,٠٩٧	(١,٣٩٢,٣٤٨)	٢,١٥٤,٠٠٠	٢٢٢,٤٤٥	تبرعات اسكانات الطلاب
٢٧,١٨٧	(٣٢٥,٥٠٠)	٣٥٢,٦٨٧	.	تبرعات زكاة
.	(٤٢,٧٤٠)	٤٢,٧٤٠	.	سلة غذائية
١,٠١١,٢٨٤	(٢,٦٨٣,٤٧٩)	٣,٤٧٢,٣١٨	٢٢٢,٤٤٥	

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

* إن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أى قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المسدد خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) صافي أصول الاوقاف
٤١٩,٥٣٤	-	٣١٩,٦٠١	٩٩,٩٣٣	شراء وقف تبرعات
٤١٩,٥٣٤	-	٣١٩,٦٠١	٩٩,٩٣٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١,٢٩٤,٨٧٧	٢,١٥٤,٠٠٠	تبرعات اسكانات الطلاب
١٩٧,٦٤٠	٦٢٠,٨٠٠	تبرعات برامج موسمية
-	٢٨٤,٢٠٠	مساعداً
١٣,٩٧٢	٤٢,٧٤٠	سلة غذائية
-	١٧,٨٩٠	كفالات
١,٥٠٦,٤٨٩	٣,١١٩,٦٣٠	

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 ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

		(١١) مصروفات البرامج والأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٤٣٠,٥١٤	١,٣٩٢,٣٤٨	ايجارات اسكانات الطلاب
٢٧٣,٤٤٥	٢٩٩,٩٩٠	مساعادات للطلاب
٢٤٨,٥٢٢	٢٩٣,٦٩٩	مصاريف محملة على النشاط (١١/١)
-	٦٣,١٨٦	السلة الغذائية
-	١٦,٠٠٠	خدمات تطوعية
٧,٨٩٦	١٢,٤٣٤	لقاءات الاجتماعية للطلاب
١٣٠,٠٠٠	١١,٥٢٩	برامج موسمية
٥,٠٠٠	١,٣٣٠	هدايا ومسابقات
١٣,٥٠٠	-	مصاريف برامج وأنشطة ومساعادات
٢,١٠٨,٨٧٧	٢,٠٩٠,٥١٧	
		(١١/١) مصروفات محملة على النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٣,٨٢٨	١٥١,٧٠٠	مكافآت مشرفي البرامج
١١٣,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	رواتب وأجور نقدية
٥١,٧١٤	٣٩,٤٤٧	صيانة وإصلاح
٩,٩٨٠	١٠,٧٥٣	كهرباء ومياه وصرف صحي
-	٢,٣٤٩	دعاية وإعلان
-	٢,١٧٢	هاتف وفاكس وانترنت وبريد
-	٦٩٨	مستلزمات مكتبية
-	٥٨٠	نقل وتحميل
٢٤٨,٥٢٢	٢٩٣,٦٩٩	
		(١٢) مصاريف الإدارية والعمومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٨٤,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠	الرواتب والاجور الاساسية
-	٣٤,٠٦٤	تأمينات إجتماعية
١٠,٧٦٢	١٢,٠٠٠	هاتف وفاكس وانترنت و بريد
-	١٠,٢٩٢	الكهرباء
-	٦,٩٠٠	أتعاب مهنية
٤,٦٠٠	٥,٨٠٠	تكاليف العاملين عمالة مؤقتة
١١,٩٠٠	١,٨٦٠	صيانة و اصلاح
٧٣٤	١,٨٣٧	مستلزمات مكتبية
١,٣٨٠	٩٢٠	مصاريف برمجة وتشغيل
١٣٢	٩٠٧	مواد نظافة
٢٠٨	٣٤٥	مصاريف بنكية
-	١٣٥	ضيافة
٣,٧٠٠	-	مصاريف الدعاية والاعلان
٥٠٠	-	اشتراقات و تصديقات
٢١٧,٩١٦	٢٦٧,٠٦٠	

(١٣) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار 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.

(١٤) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناء عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

تبرعات نقدية أوقاف	٣١٩,٦٠١
المنح في صورة نقدية	٤,٠١٢,٦٤٠
اشتراكات الأعضاء	١١,٥٠٠
صافي الأصول أول المدة	٣٥٩,٤٧٥

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٣,١٤) ورأس المال العامل ١,٩٥٩,٧٩٣ ريال .

(١٥) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م