

جمعية تكافل الإجتماعية لرعاية طلاب العلم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الإجتماعية (١٥١٧)
الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
عن الفترة من ٢٣ نوفمبر ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير مراجع الحسابات عليها

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / جمعية تكافل الاجتماعية لرعاية طلاب العلم

(منشأة غير هادفة للربح)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تكافل الاجتماعية لرعاية طلاب العلم (الجمعية) - منشأة غير هادفة للربح - والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة والدخل الشامل والتغير في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٢)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة: -

تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية .

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 اللجنة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفق لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة في الشركة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

القوائم المالية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .



سعد عبدالرحمن المطرب

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم ٦٠٦



التاريخ: ٢٠٢١/٠٤/٢٢ م

الموافق: ١٤٤٢/٠٩/١١ هـ

٢٠٢٠/١٢/٣١

إيضاح

ريال سعودي

الأصول

الأصول غير المتداولة

الممتلكات والآلات والمعدات

١٧ ٤٢٣ ٥

مجموع الأصول غير المتداولة

١٧ ٤٢٣

الأصول المتداولة

المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى

٥٢ ٠٩٠ ٦

النقد وما في حكمه

٨٥ ١٦٧ ٧

مجموع الأصول المتداولة

١٣٧ ٢٥٧

مجموع الأصول

١٥٤ ٦٨٠

صافي الأصول والالتزامات

صافي الأصول

صافي الأصول الغير مقيدة

(٣٢٠)

مجموع صافي الأصول

(٣٢٠)

الالتزامات المتداولة

المصروفات المستحقة

١٥٥ ٠٠٠ ٨

مجموع الإلتزامات المتداولة

١٥٥ ٠٠٠

مجموع صافي الأصول والإلتزامات

١٥٤ ٦٨٠

جمعية تكافل الإجتماعية لرعاية طلاب العلم - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الإجتماعية (١٥١٧)
قائمة الأنشطة

عن الفترة من ٢٣ نوفمبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

من ٢٣ نوفمبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	المقيدة	الغير مقيدة	إيضاح
الإيرادات و المكاسب			
٨١ ٣٥٧	--	٨١ ٣٥٧	التبرعات النقدية العامة
١ ٠٩٧ ٠٠٠	١ ٠٩٧ ٠٠٠	--	٩ التبرعات النقدية المقيدة
١٧ ٠٠٠	--	١٧ ٠٠٠	إيرادات الإشتراكات
١٨٤ ٨٧٥	١٨٤ ٨٧٥	--	تبرعات زكاة
صافي الأصول المحررة من القيود			
--	(١ ٢٨١ ٨٧٥)	١ ٢٨١ ٨٧٥	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١ ٣٨٠ ٢٣٢	--	١ ٣٨٠ ٢٣٢	إجمالي الإيرادات و المكاسب و إعادة التصنيف
المصروفات و الخسائر			
(١ ١٦٣ ٦٨٥)	--	(١ ١٦٣ ٦٨٥)	١٠ مصروفات الأنشطة
(٢١٥ ٦٢٢)	--	(٢١٥ ٦٢٢)	١١ مصروفات إدارية و عمومية
(١ ٢٤٥)	--	(١ ٢٤٥)	٥ إستهلاكات الممتلكات و الآلات و المعدات
(١ ٣٨٠ ٥٥٢)	--	(١ ٣٨٠ ٥٥٢)	إجمالي المصروفات و الخسائر
(٣٢٠)	--	(٣٢٠)	التغير في صافي الأصول نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية تكافل الإجتماعية لرعاية طلاب العلم - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الإجتماعية (١٥١٧)
قائمة التدفقات النقدية
 عن الفترة من ٢٣ نوفمبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

من ٢٣ نوفمبر ٢٠١٩م
 حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
 إيضاح
 ريال سعودي

		الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		التعديلات للبنود الآتية:
١ ٢٤٥	٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩٢٥		أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
(٥٢ ٠٩٠)		المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى
١٥٥ ٠٠٠		الأرصدة الدائنة الأخرى
١٠٣ ٨٣٥		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
		مدفوعات لشراء العقارات والآلات والمعدات
(١٨ ٦٦٨)	٥	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٨ ٦٦٨)		الزيادة في النقدية وما في حكمها
٨٥ ١٦٧		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
--		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
٨٥ ١٦٧		

١ نشاط الجمعية

اسم الجمعية : جمعية تكافل الإجتماعية لرعاية طلاب العلم , مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الإجتماعية (١٥١٧) بتاريخ ١٤٤١/٠٣/٢٦ هـ .

المركز الرئيسي : الرياض – المملكة العربية السعودية .

يتمثل النشاط الرئيسي للجمعية فى التالي : -

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

اعتمدت إدارة الجمعية إصدار القوائم المالية عن الفترة من ٢٣ نوفمبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بتاريخ ٢٠٢١ / ٠٤ / ٢٢ .

٢ أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ المعايير المحاسبية المطبقة

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي و تم عرض و إعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة فى المملكة العربية السعودية بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمدة فى المملكة العربية السعودية كما انه فى تطبيق المعايير الدولية بدلا من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التى ليست فى معيار المنشآت الغير هادفة للربح . قامت الجمعية بتطبيق السياسات المحاسبية بشكل ثابت خلال جميع الفترات المعروضة كما لو كانت هذه السياسات سارية التطبيق دائماً.

٢/٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية فيما عدا الاستثمارات فى ادوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة فى هذه القوائم المالية.

١/٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية. يتم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ريال سعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

٢/٣ استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية للجمعية من الإدارة القيام بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية والمبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والتكاليف وعلى الأرباح غير المحققة من استثمارات فى ادوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إلا أن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

إن التقديرات والافتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتحديد القيمة الدفترية للأصول والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المحاسبية المثبتة بصورة مستمرة والتعديلات التي تترتب عن التقديرات المحاسبية يتم اظهار الاثر الناتج عنها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

- فيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للجمعية :

٣/٢/٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الإنتاجية لممتلكاتها وآلاتها ومعدات لها احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الأصول. تقوم الإدارة دورياً بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتوافق مع نمط المنافع الاقتصادية للأصول. هذا ولم يتم تعديل الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية خلال الفترة (إيضاح ٤).

٤/٢/٣ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الجمعية أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق إستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية. ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق إستخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه إستخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة. وتقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد إستناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالإستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الجمعية أساليب التقويم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم إستخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل إستخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى. ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهريّة على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: بإستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو إلتزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: بإستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: بإستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الإلتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الإعراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الجمعية فئات للأصول والالتزامات إستناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٤ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

١/٤ الممتلكات والآلات والمعدات

١/١/٤ الاعتراف والقياس الاولى

يتم اثبات بنود العقارات والآلات ومعدات والموجودات الثابتة عند اقتنائها بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف الشراء والضرائب غير المستردة وتكاليف الازلة والفك لاعاده الموقع الى ما كان عليه وايه تكاليف اخرى تكون لازمة لان يكون الاصل جاهزا للاستخدام للغرض الذي تم اقتنائه من أجله كما تشمل تكاليف القروض المرسلة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وای خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

٢/١/٤ النفقات اللاحقة

يتم اثبات الموجودات الثابتة طبقاً لنموذج التكلفة والذي يتضمن تكاليف الاقتناء مطروحا منها مجمع الاستهلاك وايه خسائر ناتجة عن اضمحلال قيمة الموجودات، ويتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه المصروفات إلى الجمعية.

٣/١/٤ الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات على اساس القيمة القابلة للاستهلاك والتي تتمثل في تكلفة اقتناء الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها عادة في الأرباح أو الخسائر. الأراضي لا يتم استهلاكها. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة وكذا أهمية نسبية كبيرة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (عناصر رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات.

فيما يلي الأعمار الانتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والآلات والمعدات للفترات الحالية والمقارنة :

العمر الانتاجي للأصل

أجهزة حاسب الي و ملحقاتها ٤ سنوات

عدد و أدوات ٤ سنوات

يتم مراجعة طرق الإستهلاك والاعمار الانتاجية والقيم المتبقية في كل فترة تقرير ويتم تعديلها حيثما يكون مناسباً.

٤/١/٤ الغاء الاثبات

يتم الغاء الاثبات للممتلكات والآلات والمعدات بصادف القيمة الدفترية للبند عند بيعه او عندما لايتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه، الإعتراف بأى أرباح أو خسائر من إستبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات في الأرباح أو الخسائر.

عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات المالية للمتاجرة بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المتعلقة بها مباشرة.

بعد القياس الأولى، يتم قياس الاستثمارات في الاوراق المالية للمتاجرة بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن الارباح او الخسائر، وفي حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة مطروحا منها هبوط القيمة.

٥/١/٤ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إظهار المدينون التجاريون بالمبلغ الأصلي ناقصاً أى انخفاض فى القيمة للمبالغ التى ترى الإدارة عدم إمكانية تحصيلها ويتم إجراء تقدير للديون المشكوك فى تحصيلها عند إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل أو جزء منه ويتم شطب الديون المعدومة عند التأكد بدرجة معقولة من عدم إمكانية تحصيلها.

٦/١/٤ النقد وما فى حكمه

يتكون النقد وما فى حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد فى الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

كما يتضمن حسابات السحب على المكشوف والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة الجمعية للنقدية والتي من المتوقع تغييرها من سحب على المكشوف إلى حسابات جارية.

٧/١/٤ الإيرادات:

- تتمثل الإيرادات فى التبرعات والصدقات ومبالغ الزكاة والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين و كذلك كافة الإيرادات الأخرى و تتبع الجمعية السياسات التالية فى معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي: -

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل و أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة و أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات ومبالغ الزكاة والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات، أو تجهيزات، ومنافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٨/١/٤ المصروفات:

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات فى المصروفات المتكبدة لتحقيق أهداف الجمعية أما المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية فى معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي: -

- (١) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- (٢) يتم إثبات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- (٣) إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٩/١/٤ التبرعات:

- يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وغير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

١٠/١/٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.

جمعية تكافل الإجتماعية لرعاية طلاب العلم - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية (١٥١٧)
 الأيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن الفترة من ٢٣ نوفمبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
 ه الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي	عدد و أدوات	أجهزة حاسب الي و ملحقاتها	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨ ٦٦٨	٢ ٣٣٨	١٦ ٣٣٠	التكلفة:
			الإضافات
١٨ ٦٦٨	٢ ٣٣٨	١٦ ٣٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١ ٢٤٥	٢٥١	٩٩٤	مجمع الإهلاك:
١ ٢٤٥	٢٥١	٩٩٤	إهلاك الفترة
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٧ ٤٢٣	٢ ٠٨٧	١٥ ٣٣٦	صافي القيمة الدفترية:
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦ المصروفات المدفوعة مقدما و الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	
ريال سعودي	
٥٠.٠٥٦	مصروفات مدفوعة مقدما
٢.٠٣٤	أرصدة مدينة أخرى
٥٢.٠٩٠	

٧ النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه المدرج في قائمة التدفقات النقدية على الأرصدة التالية المدرجة في المركز المالي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	
ريال سعودي	
٨٥ ١٦٧	مصرف الإنماء
٨٥ ١٦٧	

٨ المصروفات المستحقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	
ريال سعودي	
١٥٥.٠٠٠	رواتب مستحقة
١٥٥.٠٠٠	

٩ التبرعات النقدية المقيدة

من ٢٣ نوفمبر ٢٠١٩م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	
٢٧٢.٠٠٠	تبرعات برامج موسمية
٨٢٥.٠٠٠	تبرعات اسكانات الطلاب
١.٠٩٧.٠٠٠	

١٠ مصاريف الأنشطة

من ٢٣ نوفمبر ٢٠١٩م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

ريال سعودي

٨٩٦٩٤٤

إيجارات اسكانات الطلاب

٧٧٥١٣

مصرفات إسكانات الطلاب

٥٦٠٠٠

رواتب و أجور تشغيلية

٥٠٠٠٠

برنامج افاق المتعلم

٥٠٠٠٠

برنامج التحصيل العلمي

٢٠٥٨٨

مصاريف برامج أنشطة و مساعدات

١٢٦٤٠

هدايا و مسابقات

١١٦٣٦٨٥

١١ مصرفات إدارية و عمومية

من ٢٣ نوفمبر ٢٠١٩م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

ريال سعودي

١٥٥٠٠٠

الرواتب و الاجور الاساسية

١٩١٣٣

هاتف و فاكس و انترنت

١٥٧٧٠

صيانة واصلاح

١٣٥٠٠

مكافآت و بدلات

٤٤٣٦

مستلزمات مكتبية

٣٦٧٥

مصاريف برمجة و تشغيل

٢٠٠٠

عمالة

١٤٠٠

مصاريف دعائية و اعلان

٢٠٢

مصاريف ضيافة

١٧٠

بريد و هاتف

١٦٢

مواد نظافة

٧٣

رسوم حكومية

١٠١

مصرفات اخرى

٢١٥٦٢٢

١٢ الأحداث اللاحقة

تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد -١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠م وانتشر على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية مما تسبب في تعطل العديد من الشركات والأنظمة والأنشطة الاقتصادية.

وتعتبر إدارة المنشأة أن هذا التفشي حدث لا يتطلب تعديلاً بالقوائم المالية الحالية نظراً لأن الوضع متغير وسريع التطور مما يصعب معه تحديد أثره المحتمل على القوائم المالية الحالية وكذا البيانات المالية المستقبلية.

كما أن الإدارة لا تتوفر لديها درجة عالية من التأكد من تأثير الآثار الناتجة من هذا الفيروس على إستمرارية المنشأة في المنظور القريب.