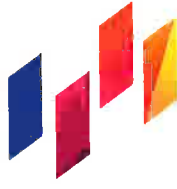


الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوداى بن هشيل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٦٥)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوداي بن هشبيل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٦٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

- | | |
|------|--------------------------------|
| ٢-١ | ١. تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | ٢. قائمة المركز المالي |
| ٤ | ٣. قائمة الأنشطة |
| ٥ | ٤. قائمة التدفقات النقدية |
| ١٨-٦ | ٥. إيضاحات حول القوائم المالية |



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوداي بن هشبل

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوداي بن هشبل، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

● تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

● التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

● تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.

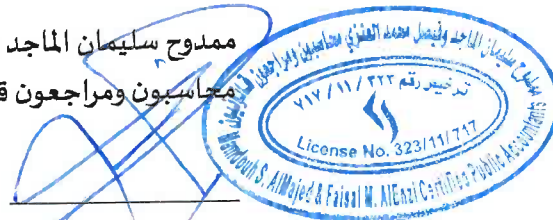
● التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

● تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ١٠ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق ٠١ أبريل ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتحقيق القرآن الكريم بوداي بن هشيل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٦٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥٤٠,٧٥٣	٩٦٨,٣٣٤	(٥)	النقدية وما في حكمها
١٢٠,٠٠٠	-	(٦)	ذمم مدينة
٦٦٠,٧٥٣	٩٦٨,٣٣٤		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٩١٠,٠٠٠	١,٨٦٥,٠٠٠	(٧)	صافي الأصول الاستثمارية
٤٦٤,٠٠٠	٤٦٠,٨٠٠	(٨)	صافي أصول الاوقاف
١,٥١١,٥٢٠	٢,٣٠٠	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ (اوقاف)
٤٤٣,٠٢٢	١,٩٢١,٠٣٨	(١٠)	الممتلكات والمعدات بالصافي
٤,٣٢٨,٥٤٢	٤,٢٤٩,١٣٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٩٨٩,٢٩٥	٥,٢١٧,٤٧٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١,١٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	(١١)	ارصدة دائنة اخرى
١,١٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٢,١٥٢	(١٢)	التزام منافع الموظفين
-	٢,١٥٢		إجمالي الالتزامات الغير متداولة
١,١٠٠,٠٠٠	٩٠٢,١٥٢		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,١٥١,٨٨٤	٨٢٦,٩١٥		صافي الأصول غير المقيدة
(٩٦,٥٦٨)	(٩٦,٥٦٨)		صافي الأصول المقيدة
٢,٨٣٣,٩٧٩	٣,٥٨٤,٩٧٣		صافي الأصول الأوقاف
٣,٨٨٩,٢٩٥	٤,٣١٥,٣٢٠		إجمالي صافي الأصول
٤,٩٨٩,٢٩٥	٥,٢١٧,٤٧٢		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيدة	المقيدة	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإيرادات والمكاسب:					
التبرعات النقدية العامة	١٤٧,٠٨٢	-	-	١٤٧,٠٨٢	٧١,٤٧٦
تبرعات الأنشطة (١٣)	٤٦٤,٩٢٣	-	-	٤٦٤,٩٢٣	٢٦٥,٧٦٥
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٧٥٤,١٩٤	٧٥٤,١٩٤	٧٨٩,٧٠٣
اشتراكات أعضاء	-	-	-	-	٤,٥٠٠
إيراد المشروع الاستثماري	١٧٤,٣٠٤	-	-	١٧٤,٣٠٤	١٩٨,٠٠١
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٧٨٦,٣٠٩	-	٧٥٤,١٩٤	١,٥٤٠,٥٠٣	١,٣٢٩,٤٤٥
المصروفات والخسائر					
مصاريف جمع الأموال	٨٦,٣٥١	-	-	٨٦,٣٥١	-
مصروفات الأنشطة (١٤)	٦٠٧,٤٤٥	-	-	٦٠٧,٤٤٥	٣٥٨,٥٥٩
المصاريف العمومية والإدارية (١٥)	١٤٣,٩٦٠	-	-	١٤٣,٩٦٠	١١٨,٠٠٧
مصروف المشروع الاستثماري (١٦)	١٣١,٧٦٧	-	-	١٣١,٧٦٧	٩٢,١٥٣
استهلاك الأصول الاستثمارية (٧)	٤٥,٠٠٠	-	-	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
استهلاك أصول الأوقاف (٨)	-	-	٣,٢٠٠	٣,٢٠٠	٣,٢٠٠
استهلاك الممتلكات والمعدات (١٠)	٩٦,٧٥٥	-	-	٩٦,٧٥٥	١٦,٢٧٣
خسائر رأسمالية	-	-	-	-	٨٦٧,١٨٠
إجمالي المصروفات والخسائر	١,١١١,٢٧٨	-	٣,٢٠٠	١,١١٤,٤٧٨	١,٥٠٠,٣٧٢
صافي التغير في الأصول (٣٢٤,٩٦٩)	-	-	٧٥٠,٩٩٤	٤٢٦,٠٢٥	(١٧٠,٩٢٧)
الأصول في بداية السنة	١,١٥١,٨٨٤	(٩٦,٥٦٨)	٢,٨٣٣,٩٧٩	٣,٨٨٩,٢٩٥	٤,٠٦٠,٢٢٢
صافي الأصول في نهاية السنة	٨٢٦,٩١٥	(٩٦,٥٦٨)	٣,٥٨٤,٩٧٣	٤,٣١٥,٣٢٠	٣,٨٨٩,٢٩٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوداي بن هشبيل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٦٥)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول خلال السنة

تعديلات لتسوية صافي الأصول

استهلاك الأصول الاستثمارية

استهلاك الممتلكات والمعدات

استهلاك أصول الاوقاف

مخصص نهاية الخدمة المكون

خسائر رأسمالية

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في الدائنون

التغير في مشروعات تحت التنفيذ (اوقاف)

التغير في الأرصدة المدينة الأخرى

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات

شراء مشروعات تحت التنفيذ

المحصل من بيع الممتلكات والمعدات

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التغير في النقد وما يعادله خلال السنة

رصيد النقد وما يعادله أول السنة

رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

المعاملات غير النقدية

تحويل مباني من أعمال تحت التنفيذ الى الممتلكات و المعدات

١,٥١١,٥٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بؤادى بن هشب ومقرها ونطاق خدمتها مركز وادي بن هشب مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجماعية برقم (٣٣٦٥) بتاريخ التسجيل ١٠/٦/١٤٤١ هـ وبناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) بتاريخ ١٩/٢/١٤٣٧ هـ وتتمثل أهدافها في : ١- تصحيح تلاوة القرآن الكريم ٢- تحفيظ القرآن الكريم ٣- العناية بتعليم وتجويد القرآن الكريم ٤- التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الإجماعية ٥- إعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم ٦- التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم ٧- غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع ٨- العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم ٩- نشر علم القراءات بين الحفاظ .

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدّر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدّرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والمنشآت المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٤%
خزن حديدية	١٠%
مكيفات	١٥%
الات تصوير	٢٥%
لوحات اعلانية	١٠%
سيارات	٢٠%
حاسب الى	٢٥%
اثاث ومفروشات	١٠%
اجهزة كهربائية	١٥%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبيدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو الإلتزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت - على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعترااف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثبات الاولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة بأستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٢٨,٩٥٧	٥٠٤,٢٢٣	مصرف الراجحي
١٥,٥٩٢	١٥,٤١٢	البنك الاهلي
٢٣,٧٨٥	٢١,١١٨	بنك البلاد
٩٦٨,٣٣٤	٥٤٠,٧٥٣	

(٦) ذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٢٠,٠٠٠	ذمم عملاء مدينة (بن شريم)
-	١٢٠,٠٠٠	

(٧) صافي الاصول الاستثمارية

التكلفة	الأراضي	المباني	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,١٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
إضافات خلال السنة	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,١٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
الاستهلاك			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
إضافات خلال السنة *	-	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,١٠٠,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	١,٨٦٥,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,١٠٠,٠٠٠	٨١٠,٠٠٠	١,٩١٠,٠٠٠

(٨) صافي اصول الاوقاف

التكلفة	الأراضي	المباني	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠
إضافات خلال السنة	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠
الاستهلاك			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠
إضافات خلال السنة *	-	٣,٢٠٠	٣,٢٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	١٩,٢٠٠	١٩,٢٠٠
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٠٠,٠٠٠	٦٠,٨٠٠	٤٦٠,٨٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	٤٦٤,٠٠٠

الجمعية الخيرية لتخطيط القرآن الكريم بوداي بن هشيل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣١٥)

إيضاحات حول التقويم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) مشروعات تحت التنفيذ (أوقاف)

دار العيعة النسائية)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد في بداية السنة	٩٥١,٧٣٣	١,٥١١,٥٢٠
إضافات خلال السنة	٥٥٩,٧٨٧	-
استيعادات خلال السنة	-	١,٥٠٩,٢٢٠
الرصيد في نهاية السنة	١,٥١١,٥٢٠	٢,٣٠٠

(١٠) الممتلكات والمعدات بالصفاء

التكلفة	الأراضي	المباني	خزن حديدية	مكفات	الات تصوير	سيارات	حاسب إلى	أثاث ومفروشات	إجهزة كهربائية	لوحات اعلانية	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٢٩,١٥٠	-	٢,٢٠٠	١٠,٤٢٠	٧,٥٠٠	١٢٠,٠٠٠	٢١,٤٨٠	٥٩,٩٧٠	١٩,٧٧٣	٣,٠٠٠	٥٧٣,٤٩٣
إضافات خلال السنة	-	١,٥١١,٥٢٠	-	-	٩,٠٥١	٤٩,٥٠٠	-	-	٤,٧٠٠	-	١,٥٧٤,٧٧١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٢٩,١٥٠	١,٥١١,٥٢٠	٢,٢٠٠	١٠,٤٢٠	١٦,٥٥١	١٦٩,٥٠٠	٢١,٤٨٠	٥٩,٩٧٠	٢٤,٤٧٣	٣,٠٠٠	٢,١٤٨,٢٦٤

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	-	١,٤٧٠	٨,١١٢	٧,٤٩٩	٤٩,٩٩٩	٢٠,٤٤١	٢٥,٠٢١	١٥,٥٦٦	٢,٣٦٣	١٣,٤٧١
إضافات خلال السنة *	-	٦,٠٤٦٠	٢٠	١,٥٦٣	٥٦٦	٢٤,٠٧٥	٣١٦	٥,٩٩٧	٣,٢٥٨	٢٠٠	٩٦,٧٥٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٦,٠٤٦٠	١,٦٩٠	٩,٦٧٥	٨,٠٦٥	٧٤,٠٧٤	٢٠,٧٥٧	٣١,٠١٨	١٨,٨٢٤	٢,٦٦٣	٢٢٧,٢٢١
صافي القيمة الدفترية	٣٢٩,١٥٠	١,٤٥١,٦٠	٥١٠	٧٤٥	٨,٤٨٦	٩٥,٤٢١	٧٢٣	٢٨,٩٥٢	٥,٦٤٩	٣٣٧	١,٩٢١,٠٣٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٢٩,١٥٠	-	٧٣٠	٢,٣٠٨	١	٧٠,٠٠١	١,٠٣٩	٣٤,٩٤٩	٤,٢٠٧	٦٣٧	٤٤٣,٠٢٢

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) إرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,١٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
١,١٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠

سالم عبدالله ال مناع / صاحب شالهايات

(١٢) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-
-	٢,١٥٢
-	-
-	٢,١٥٢

في بداية السنة
المكون خلال السنة
المستد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الانتماء المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٣) تبرعات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مقيد	غير مقيد
٢,٠٠٠	-	-	-
-	١٩١,٢٣٥	-	١٩١,٢٣٥
١٤٧,٠٩٥	٢٧٣,٦٨٨	-	٢٧٣,٦٨٨
١,٧٧٤	-	-	-
١٨,٠٠٠	-	-	-
٧,٥٠٠	-	-	-
٣٢,٦٤٦	-	-	-
٥,٠٠٠	-	-	-
٩,٧٥٠	-	-	-
١٠,٠٠٠	-	-	-
٣٢,٠٠٠	-	-	-
٢٦٥,٧٦٥	٤٦٤,٩٢٣	-	٤٦٤,٩٢٣

حلقات يعري
تبرعات لحلقات الحيمة
أنشطة وبرامج
حلقات خبير
الدورة الصيفية
النور المبين
راجبات الفردوس
حملة علمني آية
النور المبين
الأترجة (الفتيات + كبار السن)
تاج الوقار

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
١٩٣,٩٢٧	٥٤١,٤٨١	-	٥٤١,٤٨١	رواتب واجور ومافي حكمها
١٨,٠٠٠	-	-	-	الدورة الصيفية
٣٤,٨٩٦	-	-	-	النور المبين
١٥,٠٠٠	-	-	-	راحيات الفردوس
٥,٠٠٠	-	-	-	حملة علمي آية
١٠,٠٠٠	-	-	-	دار الترجمة لتعليم الفتيات
٣٢,٠٠٠	-	-	-	تاج الوقار
٧,٣٣٧	٣,٩٦٠	-	٣,٩٦٠	بدل انتقال
١٨,٣٣١	٩,٩٠٠	-	٩,٩٠٠	بدل سكن
٦٥٩	-	-	-	تأمين طبي تعليمي
١,٣٠٠	٢٠,٧٧١	-	٢٠,٧٧١	مكافآت
١,٥٥٧	٦,١٣٦	-	٦,١٣٦	رسوم برامج قرآنية
١٥,٩٦٦	-	-	-	رسوم الحجوزات ومكتب العمل
٤,٥٨٦	-	-	-	نهاية خدمة
-	١٦,٥٣٣	-	١٦,٥٣٣	برنامج تبيان
-	٨,٦٦٤	-	٨,٦٦٤	كتب ومصروفات الروضة
٣٥٨,٥٥٩	٦٠٧,٤٤٥	-	٦٠٧,٤٤٥	

(١٥) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٤١٠	١١,٨٧٩	كهرباء ومياه
٥٤,٢٨٤	٢٦,٠٢٠	رواتب واجور ومافي حكمها
٥٢٣	٤,٣٤٣	ادوات مكتبية
٥,٠٥٧	٥,٩٧١	اتصالات وبريد
٥,٤٧٥	١٤,٦٩٨	صيانة
٤,٥٧٩	٦,٦٨٣	دعاية وإعلان
٤,٦٥٧	-	تأمين طبي
٣,٤٩٢	٥,٨٠٥	بوقية وضيافة ونظافة
٤,٨٢٥	١٠,٧٨٣	رسوم تأمينات اجتماعية
٤,٠٠٠	-	أتعاب مهنية
١,٣٥٩	١,١٥١	رسائل وسوم موقع الكتروني
٢٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠	ايجارات
١,٤٠٠	-	رسوم بنكية وتصديقات
٤,٩٤٦	٢,١٥٢	مصروف نهاية الخدمة
-	٣,٨٠٠	مواصلات
-	٩,١٥٠	رسوم مكتب العمل وتجديد اقامات
-	٦,٩٠٠	مصاريف حكومية - رسوم
-	١٥,٨٦٨	الوقود والمحروقات
-	٦,٤٢٠	مصاريف التأمين - سيارات
-	٣٣٧	موقع الجمعية الالكتروني
١١٨,٠٠٧	١٤٣,٩٦٠	

(١٦) مصروف المشروع الاستثماري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٨,٥٩٥	٥١,٧٠٨
٢٦,٩٢٨	١٩,٦٢٧
١١,٦٤٠	٥,٠٤٤
٦,٣٠٠	١٤,٦٧٩
٤,٦٠٠	-
٤,٠٩٠	٤,٧٠٩
٩٢,١٥٣	١٣١,٧٦٧

رواتب واجور وما في حكمها

كهرباء الشالهايات

نت الشالهايات

توريد ماء للمساح

نظافة عامة للشالهايات

صيانة عامة

(١٧) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٨) إعتدال القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠١ أبريل ٢٠٢٣ م