

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٤١)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٤١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

- | | |
|------|--------------------------------|
| ٢-١ | - تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٣ | - قائمة المركز المالي |
| ٤ | - قائمة الانشطة |
| ٥ | - قائمة التدفقات النقدية |
| ١٦-٦ | - إيضاحات حول القوائم المالية |



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / رئيس وأعضاء الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

الأحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء، (جمعية أهلية غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد 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، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيينا أيضاً بمسئوليتنا الاخلاقية الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام اللائحة الأساسية ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام 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 الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. 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.

وإن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على أليه التقدير المالي في الجمعية.

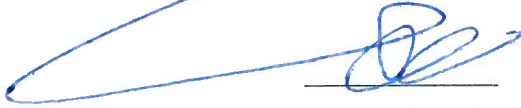
مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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 و التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني وتلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة في ظل الظروف المناسبة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية الجمعيّة
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعيّة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعيّة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

١١ يونيو ٢٠٢٣ م

٢٢ ذو القعدة ١٤٤٤هـ

قائمة المركز المالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١٠,٦٧٩,٨١٧	١٠,٤٨٨,٠٩٣	(٤)	النقدية وما في حكمها
٢٤٩,٦٨٦	٩١٧,١٨٥	(٥)	دفعات مقدمة ودمم مدينة أخرى
١٠,٩٢٩,٥٠٣	١١,٤٠٥,٢٧٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢١,٦٥٦,٦٥٩	٢١,٨٧٣,٨٧٤	(٦)	العقارات والالات والمعدات (بالصافي)
١٧,٥١١,٤٠٦	٧,٥٧٩,٧٢١	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠٦,٧٤٥	١٤١,٢٣٤	(٨)	الأصول غير الملموسة (بالصافي)
١١,٩٧١,٢٠٠	٢٦,٩٤٤,٥٣٥	(٩)	مجموع أصول الأوقاف (بالصافي)
٥١,٣٤٦,٠١٠	٥٦,٥٣٩,٣٦٤		اجمالي الأصول الغير متداولة
٦٢,٢٧٥,٥١٣	٦٧,٩٤٤,٦٤١		إجمالي الأصول
			صافي الأصول والالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٥,٠٨٩,٩٢٠	١,٥٧٧,٧٠٤	(١٠)	مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى
٥,٠٨٩,٩٢٠	١,٥٧٧,٧٠٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات الغير متداولة
١,٨٨٨,٦٤٥	٢,٦٩٤,١٣٨	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	قرض - بنك التنمية الاجتماعية
١,٨٨٨,٦٤٥	٤,٦٩٤,١٣٨		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
٦,٩٧٨,٥٦٥	٦,٢٧١,٨٤٢		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٣٤,٧٠٦,٨٢٩	٣٣,١١٠,٦٤٩		صافي الأصول الغير مقيدة
٣,٠٥١,٤٤٠	٣,٥٣٩,٥٩٦		صافي الأصول المقيدة
١٧,٥٣٨,٦٧٩	٢٥,٠٢٢,٥٥٤		صافي الأصول اوقاف
٥٥,٢٩٦,٩٤٨	٦١,٦٧٢,٧٩٩		إجمالي صافي الأصول
٦٢,٢٧٥,٥١٣	٦٧,٩٤٤,٦٤١		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤١)
قائمة الأنشطة

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأوقاف	المقبضه	غير المقبضه	إيضاح
١٥٣,٣٦,٢٥٠	١,٣١٧,١٧٣	٣,٥٨٨,٠٥٦	-	٧,٧٣٩,٧٧٢	الإيرادات والمكاسب:
٥,٧٤٠,٠٠٠	٣,٩٠٩,٠٣٧	٣,٩٠٥,٨١٦	٣,٧٣١	-	التبرعات النقدية
٣,١٧٥,٣٢٥	٤,٤٨١,٥٥٦	-	-	٤,٤٨١,٥٥٦	التبرعات العينية
٥,٤٠٠	٤٦٢	-	٤٦٢	-	إيرادات المدارس والدورات وطلقات التحفيظ
٥,٧٧٠,٩٦٣	٤,٤٤,٤٦٣	-	٤,٤٤,٤٦٣	-	اشتراكات الأعضاء
١,٨٧٧,٨٧١	٤,٤٤,٤٦٣	-	-	-	تبرعات الزكاة
٥٥٣,٣١٥,٠٣٨	٣,٧٧٤,٨٨٤	-	-	٣,٧٧٤,٨٨٤	إيرادات الإيجارات
٧٨,٧٧٦,٦٧٧	٢,١٩٠,٧٨٧	٧,٤٣٢,٧٣٨	٤,٨٧٦	١٣,١٣٥,٧١٢	إجمالي الإيرادات والمكاسب (١٧)
٧,٨٧٦,٦٧٧	١٢,٥٢٠,٢٠٦	-	-	١٢,٥٢٠,٢٠٦	المصروفات والخسائر
٣١,٣٨,٣٦١	٢,١٧٦,٣١٧	-	-	٢,١٧٦,٣١٧	مصروفات الأنشطة (١٣)
٥١٧,٠٧١	٢,٣٧٥,٨٧٢	-	-	٢,٣٧٥,٨٧٢	المصاريف العمومية والإدارية (١٤)
٩,٨١١,٧٣٧	١٥,٥٣١,٨٧٢	-	-	١٥,٥٣١,٨٧٢	مخصص منافع الموظفين
٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	إجمالي المصروفات والخسائر
٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	أرباح وأسماوية
٥٧٢,٢٢,١١١	٦,٣٧٥,٨٧٢	٧,٤٣٢,٧٣٨	٤,٨٧٦	(١,٥٩٦,١٨٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥٧٢,٢٢,١١١	٦,٣٧٥,٨٧٢	٥٧٣,٧٦٦	٤,٨٧٦	(١,٥٩٦,١٨٠)	التغير الشامل في صافي الأصول خلال السنة
٧٣٦,٦٤,١٣٣	٧,٣٧٥,٨٧٢	٦,٣٧٥,٨٧٢	٤,٨٧٦	٦,٣٧٥,٨٧٢	صافي الأصول في بداية السنة
٧٣٦,٦٤,١٣٣	٦,٣٧٥,٨٧٢	٦,٣٧٥,٨٧٢	٤,٨٧٦	٦,٣٧٥,٨٧٢	صافي الأصول في نهاية السنة

تتمثل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤١)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١,١٦٢,٢٨٥	٦,٣٧٥,٨٥١	التغير الشامل في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
٣٧٨,٥٦٥	٥٠٦,٠٢٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٨٩,٠٨٠	٨٢,٥٥٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
(١٧٩,٠٠٠)	-	مكاسب رأسمالية
١,٥٠٠	٦٥,٩٠٠	استهلاك أصول الأوقاف
(٥,٧٤٠,٠٠٠)	(٢,٨٠٠,٠٠٠)	تبرعات عينة أوقاف
٥١٧,٠٧٧	٨٠٥,٤٩٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٥,٧٢٩,٥٠٧	٥,٠٣٥,٨٢٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩٢,٠٠٨	(٦٦٧,٤٩٩)	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٤,٨٨٣,٥٨٩	(٣,٥١٢,٢١٦)	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٣٩,٤٣٩)	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوع
١٠,٦٦٥,٦٦٥	٨٥٦,١٠٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٩,٢٣٧,٩٢٩)		(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(١٧,٨٢٥)	(١٧,٠٤٢)	المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(١,١٥٠,٦٨٨)	(٣,٠٣٠,٧٨٨)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
٢,٤٢٠,٠٠٠	-	متحصلات بيع الممتلكات والمعدات
(٧,٩٨٦,٤٤٢)	(٣,٠٤٧,٨٣٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	قرض- بنك التنمية الاجتماعية
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢,٦٧٩,٢٢٣	(١٩١,٧٢٥)	التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
٨,٠٠٠,٥٩٤	١٠,٦٧٩,٨١٧	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١٠,٦٧٩,٨١٧	١٠,٤٨٨,٠٩٢	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤١) - المركز الرئيسي- الاحساء
- المملكة العربية السعودية

تتمثل اهداف الجمعية في التالي :-

- تعليم القرآن الكريم تلاوةً ، تحفيظاً ، وتجويداً ، وتدبراً للذكور والاناث.
- ربط المتعلمين بكتاب الله تعالى ، وتحصينهم من الانحراف عن العقيدة الصحيحة.
- إيجاد حفاظ متقنين متخلفين بأخلاق القرآن الكريم .
- تأهيل المعلمين والمعلمات لتعليم القرآن الكريم.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

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

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

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

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

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

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

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

(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 .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات وألات ومعدات

الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (الندني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كاملة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكيدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وأظهاره في القوائم المالية للفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأ ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:
- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها
اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة هند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الإستهلاك

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 إستهلاك الأراضي.

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

معدل الاستهلاك السنوي

%٢

المباني

%٢٥

السيارات

%٢٥-١٠

اثاث وتجهيزات مكاتب

%١٢

تحسينات على أماكن مستأجرة

%٢٠-١٥

لوحات إعلانية

%٢٠

أصول غير ملموسة

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا 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 انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملزمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأول. بعد الاعتراف الأول، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الانشطة في العام التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية 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 الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي.

يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي 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 الانتاجية المحددة في قائمة الانشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الانشطة عند استبعاد الأصل.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه. وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد). ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إلى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترية وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة. ويتم إلغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة إلغاء اثبات الالتزام المالي يتم إلغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

المخزون (بالصافي)

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الانشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أى مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الانشطة.

النقد وما يعادله

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، 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.

في حالة عدم الاستعانة بخبير أكتواري

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.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او 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 استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإمتلاك 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 والمصرفات 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 الجمعي

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

(٤) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦,٩٢٥,٩٤٧	٧,١٠٨,١٤١	مصرف الراجحي
٧٣٤,٥٨٤	١,٠٥٤,٣٥٣	البنك الأهلي التجاري
٨١٦,٨٠٧	٩٣٦,٧١٢	بنك البلاد
٤٨٥,٥٦٩	٥٨٣,٨٣١	بنك الرياض
٣٥١,٠٧١	٣٧٢,٢٨٦	مصرف الانماء
١,٠٨٥,٤٧٠	٢٣٤,٣٢٠	البنك العربي الوطني
٧٨,٥٠٤	١٩٨,٤٥٠	البنك السعودي الفرنسي
١٨٦,٣١٥	-	البنك السعودي الأمريكي
١٥,٥٥٠	-	البنك السعودي لإستثمار
١٠,٦٧٩,٨١٧	١٠,٤٨٨,٠٩٣	

(٥) دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠,٧٠٥	٦٤٤,٧٤٧	ضريبة القيمة المضافة
١٧٩,٥٥٦	١٨٢,٨٨٩	ايجارات مدفوعة مقدما
٥٤,٧٢٥	٥٤,٧٢٥	إيرادات مستحقة
-	٢٦,١٣٥	مصرفات أخرى مدفوعة مقدما
٤,٧٠٠	٨,٦٨٩	عهد العاملين
٢٤٩,٦٨٦	٩١٧,١٨٥	

الجمعية الخيرية لتعظيف القران الكريم بالأحساء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تعد)
 للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) العقارات والآلات والمعدات (المصارف)

الإجمالي	لوحات إعلانية	مكاتب وتجهيزات مكاتب	اثاث وتجهيزات مكاتب	سيارات	تجهيزات على أصول مستأجرة	مباني	أراضي
٣,٠٠٠,٤٣٧	٧٤,٣٢٠	٤,١٩٨,٩٨٢	٤٢٢,٢٥٠	-	٤٠,٨٦٠	٨,٥٧١,٣٦٢	١٦,٣٢٥,٠٠٣
٧٢٢,٣٣٧	١٠,٨٧٦	٧١٢,٣٦١	-	-	-	-	-
٣,٠٧٢,٦٧٤	٨٥,١٠٦	٤,٩١١,٣٤٣	٤٢٢,٢٥٠	-	٤٠,٨٦٠	٨,٥٧١,٣٦٢	١٦,٣٢٥,٠٠٣
٨,٣٤٢,٧٧٨	٣١,١٥٦	٣,٩١٦,٥٦٦	٤٢٢,٢٤٣	١٣٤,٨٠٦	١٣٤,٨٠٦	٣,٨٢٦,٠٤٧	-
٥٠,٦٠٢٢	١١,١٢٥	١٨٧,١٢٥	٦	١٣٤,٨٠٦	١٣٤,٨٠٦	١٧٢,٩١٧	-
٨,٨٤٢,٨٠٠	٤٢,٢٨١	٤,١٠٣,٦٩١	٤٢٢,٢٤٩	٣٦٩,٦١٢	٣٦٩,٦١٢	٤,٠١١,٩٦٤	-
٢١,٨٧٣,٨٧٤	٤٢,٨١٦	٨,٠٧,٦٦٩	١	١٣٨,٩١٨	٤,٥٥١,٣٨٨	٤,٥٥١,٣٨٨	١٦,٣٢٥,٠٠٣
٢١,٦٥١,٢٥٩	٤٢,٠٧٤	٧٨٢,٤٥٦	٧	٧٧٣,٨٠٤	٤,٣٣٦,٣١٥	٤,٣٣٦,٣١٥	١٦,٣٢٥,٠٠٣

(٢) مشروعات تحت التنفيذ

يشمل هذا البند في ما يلي:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢١
٦,٣٦٨,١٨٨	٤,٤٥٤,٦١٣
٤٨٧,٦٢٠	٣٣٧,٨٢٠
٢٥٧,٦٨٣	-
٢٢٠,٠٠٠	-
٢١٦,٢٣٠	-
-	١٢,٧٨٧,٧٣٣
-	١,٢٢٠
-	-
٧,٥٧٨,٧١١	١٧,٥١١,٤٠٦

إنشاء مدرسة خفصية بنت عمر
 إنشاء مدرسة روية بنت محمد
 إنشاء تعاونية مدرسة فاطمة بنت العوار
 إنشاء مستودع مركز العناية بالمصاحف
 إنشاء قرية جيليلة
 إنشاء مبنى وقف الولدين رقم ٢
 إنشاء المقر الرئيسي للجمعية
 إنشاء مدرسة سمية بنت خياط

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالاحساء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤١)
 إيصاحات حول القوائم المالية (رقم)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالبرال السعودي)

(٨) الأصول غير المتوسمة - برامج حاسبت آلي (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٣٥,٠٠٠	٤٥٢,٨٢٥
١٧,٨٦٥	١٧,٤٤٢
٤٥٢,٨٦٥	٤٦٩,٨٦٧
١٥٧,٠٠٠	٢٤٦,٨٠٠
٨٩,٠٠٠	٨٢,٥٥٣
٢٤٦,٠٠٠	٣٣٨,٦٣٣
٢,٦,٧٤٥	١٤١,٣٢٢

(٩) مجموع أصول الأوقاف (بالصافي)

أصول الأوقاف المستخدمة		أصول أوقاف مستمرة		الأرضي
المجموع	الأرضي	المجموع	المباني	الأرضي
٣,٢١١,٧٠٠	٣,٢١١,٧٠٠	٨,٧٨٥,٠٠٠	٣,٢٦٥,٠٠٠	٥,٤٩,٠٠٠
-	-	١٢,٣٣٩,٢٢٥	١٢,٣٣٩,٢٢٥	-
٣,٢١١,٧٠٠	٣,٢١١,٧٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
-	-	١٣,٨٢٤,٢٢٥	١٧,٥٢٤,٢٢٥	٦,٢٩,٠٠٠
-	-	٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	-
-	-	٦٥,٩٠٠	٦٥,٩٠٠	-
-	-	٩١,٤٠٠	٩١,٤٠٠	-
٣,٢١١,٧٠٠	٣,٢١١,٧٠٠	١٣,٨٢٤,٢٢٥	١٧,٤٤٨,٨٢٥	٦,٢٩,٠٠٠
٣,٢١١,٧٠٠	٣,٢١١,٧٠٠	٨,٧٥٩,٥٠٠	٣,٢٦٩,٥٠٠	٥,٤٩,٠٠٠

التكلفة:
 في ١ يناير ٢٠٢٢ م
 المحول من مشروعات تحت التنفيذ
 إضافات
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 الاستهلاك المتراكم:
 في ١ يناير ٢٠٢٢ م
 استهلاك السنة
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 صافي القيمة الدفترية:
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤١)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٨٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	دائنو شراء أصول
٢٨٩,٩٢٠	٣٣٦,٩٠٢	إيرادات مقدمة
-	٢٤٠,٨٠٢	ضريبة القيمة المضافة - مبيعات
٥,٠٨٩,٩٢٠	١,٥٧٧,٧٠٤	الإجمالي

(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٤١١,٠٠٧	١,٨٨٨,٦٤٥	الرصيد اول السنة
(٣٩,٤٣٩)	-	المستخدم خلال السنة
٥١٧,٠٧٧	٨٠٥,٤٩٣	المكون خلال السنة
١,٨٨٨,٦٤٥	٢,٦٩٤,١٣٨	الرصيد في نهاية السنة

* 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.

(١٢) قرض - بنك التنمية الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	بنك التنمية الاجتماعي
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

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

(١٣) إيرادات الإيجارات

يتمثل هذا البند في إيرادات الإيجارات العائدة من تأجير عقارات وأماكن الجمعية وأصول الأوقاف المستثمرة والعائد ريعها إلى الجمعية.

(١٤) مصروفات الترامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	غير المقيد	المقيد	
٥,٦٤٣,٥٤٣	٥,٢٧٥,١٨٩	٥,٢٧٥,١٨٩	-	رواتب واجور
-	٣,٩٦٠,٧٩٥	٣,٩٦٠,٧٩٥	-	رواتب واجور تعليمية مدارس نسائية
٣٩٧,٠٤٥	٩٩١,٣٩٥	٩٩١,٣٩٥	-	صيانة وإصلاح
٣٤٤,٥٠٠	٥١١,٣١٥	٥١١,٣١٥	-	تأمينات اجتماعية
٢٧٩,١٣٩	٣٤٨,٩٩١	٣٤٨,٩٩١	-	مكافآت وهدايا للطلاب
-	٢٦١,٤٧٦	٢٦١,٤٧٦	-	مصاريف هيئة الزكاة
-	٢٥٩,٧٠٩	٢٥٩,٧٠٩	-	مصاريف دورات
٢١١,٥٨٠	٢٢٤,٣١٤	٢٢٤,٣١٤	-	مصروفات دورات الحفظ والحلقات
١٩٢,١٧٦	١٧٣,٥٦٧	١٧٣,٥٦٧	-	كهرباء ومياه
٣١٣,٣١٤	١٦٢,٨٨٥	١٦٢,٨٨٥	-	إيجارات
٧٨,١٥٥	١٢٣,٦٢٦	١٢٣,٦٢٦	-	هاتف وبريد
٥,٢٢٧	١٠٥,٩٤٩	١٠٥,٩٤٩	-	مستلزمات مستهلكة
٥٧,٣٣٣	٩٢,١٤٣	٩٢,١٤٣	-	تأمين طبي وعلاج
-	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-	برامج موسمية
٨,١٠٠	١٠,٨٥٠	١٠,٨٥٠	-	متنوعة
-	-	-	-	مصروفات المنح الحكومية
٣٤٦,٢٥٠	-	-	-	عمولات واجور خارجية
٧,٨٧٦,٣٦٢	١٢,٥٢٠,٢٠٦	١٢,٥٢٠,٢٠٦	-	الاجمالي

(١٥) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٠٦,٢٣٦	٥٠٤,٦٧٣	رواتب وأجور ومكافآت
٣٧٨,٥٦٥	٥٠٦,٠٢٢	استهلاك العقارات والمعدات
٢٧,٢٢٥	٣١٢,٤٥٥	دعاية وإعلان
١٨٩,٣٢٣	٢٠٠,٠٠٠	إيجارات
١٨,٤٤٨	١٢٣,٠٣٩	مكافآت وحوافز وهدايا
٢٢,٩٩٦	٩٥,٩٩٣	رسوم حكومية
٢٣,٨٧٥	٨٧,٣١١	أدوات مكتبية ومطبوعات
٨٩,٠٨٠	٨٢,٥٥٣	استهلاك أصول غير ملموسة
٧٩,٦٤١	٦٤,٤٩٥	صيانة وإصلاح
١٨,٧١٤	٥٤,٩٩١	ضيافة ونظافة
٤٢,٧٤٢	٤١,٥٤٠	متنوعة
١٧,٦٨٢	٢٣,٦١٩	مصروفات بنكية
١,٢٨٧	١١,٨٩٥	مصاريف السيارات
-	١,٨٣١	محروقات ووقود
١,٥٠٠	٦٥,٩٠٠	استهلاك أصول أوقاف
٢١,٠٠٠	-	اتعاب مهنية
١,٤٣٨,٣١٤	٢,١٧٦,٣١٧	

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

(١٦) 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.

(١٧) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٨) إعتداد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٩ ابريل ٢٠٢٣ م