

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالواديين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٠٤)
عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالواديين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٠٤)
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

١٧-٦

٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AIMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالواديين
عسير- المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بالواديين ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، 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 ٢٠٢٢ م، وأدائها 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. و مسؤولياتنا 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، سواءً 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، سواءً 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 خلصنا 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 ظروفناً 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 العنزى
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٩ رجب ١٤٤٤ هـ

الموافق ٣١ يناير ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالواديين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣.٤)

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>
٥,١٩١,١٢٩	٥,٤٤٩,٠٨٧	(٥)	النقد وما يعادله
-	٥٦,٠٠٠	(٦)	الأرصدة المدينة الأخرى
٥,١٩١,١٢٩	٥,٥٠٥,٠٨٧		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	(٧)	استثمارات
٣٣,٣٥٠	٣٣,٣٥٠	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
١٥,٨٣٨,٧٢٤	١٥,٢٢٥,٤١٩	(٩)	صافي أصول الأوقاف
١,٥٥٦,٥٠٣	١,٤٧٤,٢٢٢	(١٠)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
١,٣٠٢	١	(١١)	الأصول غير الملموسة
١٧,٤٩٩,٨٧٩	١٦,٨٠٢,٩٩٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٢,٦٩١,٠٠٨	٢٢,٣٠٨,٠٧٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٦٧,١٦٦	١٦٧,١٦٦	(١٢)	مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى
٢٦٧,١٦٦	١٦٧,١٦٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٥٢,٤٠٠	٦٢,٦٠٠	(١٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٢,٤٠٠	٦٢,٦٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
٣١٩,٥٦٦	٢٢٩,٧٦٦		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٧,٩٦٦,٨٨٦	٧,٣٧٧,٩٥٦		صافي الأصول غير المقيدة
١٧١,٢١٥	١٧١,٢١٥		صافي الأصول المقيدة
١٤,٢٣٣,٣٤١	١٤,٥٢٩,١٤٢		صافي أصول الأوقاف
٢٢,٣٧١,٤٤٢	٢٢,٠٧٨,٣١٣		إجمالي صافي الأصول
٢٢,٦٩١,٠٠٨	٢٢,٣٠٨,٠٧٩		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالواديين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٠٤)
قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأوقاف	المقيد	غير المقيد	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٨,٧٥٧	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	-	إيرادات الزكاة
٥٥٥,٣٦٧	٥٥٣,٠٠٠	-	-	٥٥٣,٠٠٠	إيرادات ايجارات
٧٨٥,٠٥٩	٧٥٨,٢٨١	-	-	٧٥٨,٢٨١	تبرعات نقدية عامة
١,٧٤٨,٧٥٤	١,٥٦٣,٣٨٧	-	١,٥٦٣,٣٨٧	-	تبرعات نقدية مقيدة
٣١٠,٥٣٠	٢٩٥,٨٠١	٢٩٥,٨٠١	-	-	تبرعات نقدية أوقاف
-	٩,٦٣٩	-	-	٩,٦٣٩	تبرعات اخرى
-	٤,٣٠٠	-	-	٤,٣٠٠	الاشتركاكات
١٦,٩٣١	-	-	-	-	إيرادات أنشطة
-	١,١٤٩	-	-	١,١٤٩	أرباح بيع الأصول
-	-	-	(١,٥٦٦,٣٨٧)	١,٥٦٦,٣٨٧	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٤٢٥,٣٩٨	٣,١٨٨,٥٥٧	٢٩٥,٨٠١	-	٢,٨٩٢,٧٥٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
١,٦٠٣,٢٢٧	٢,٣١٣,٨٢٢	-	-	٢,٣١٣,٨٢٢ (١٤)	مصروفات البرامج والأنشطة
٤٦٢,٩٥٩	٤١٣,٧٢١	-	-	٤١٣,٧٢١ (١٥)	المصاريف العمومية والإدارية
-	٢,٥٠٠	-	-	٢,٥٠٠	المنافع والخدمات والتأمين
-	٣٤,٤٠١	-	-	٣٤,٤٠١	مصاريف جمع الأموال
١١٢,٣٧٦	١٠٢,٦٣٦	-	-	١٠٢,٦٣٦ (١٠)	اهلاك الممتلكات والمعدات
٦١٣,٣٠٥	٦١٣,٣٠٥	-	-	٦١٣,٣٠٥ (٩)	اهلاك أصول الأوقاف
٨,٣٧٥	١,٣٠١	-	-	١,٣٠١ (١١)	إطفاء أصول غير ملموسة
٢,٨٠٠,٢٤٢	٣,٤٨١,٦٨٦	-	-	٣,٤٨١,٦٨٦	إجمالي المصروفات والخسائر
٦٢٥,١٥٦	(٢٩٣,١٢٩)	٢٩٥,٨٠١	-	(٥٨٨,٩٣٠)	صافي التغير في الاصول
٢١,٧٤٦,٢٨٦	٢٢,٣٧١,٤٤٢	١٤,٢٣٣,٣٤١	١٧١,٢١٥	٧,٩٦٦,٨٨٦	الاصول في بداية السنة
٢٢,٣٧١,٤٤٢	٢٢,٠٧٨,٣١٣	١٤,٥٢٩,١٤٢	١٧١,٢١٥	٧,٣٧٧,٩٥٦	صافي الاصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالواديين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٠٤)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
		استهلاك الممتلكات والمعدات
		استهلاك أصول الأوقاف
		إطفاء أصول غير ملموسة
		أرباح بيع أصول ثابتة
		مخصص نهاية الخدمة المكون
٦٢٥,١٥٦	(٢٩٣,١٢٩)	
١١٢,٣٧٦	١٠٢,٦٣٦	
٦١٣,٣٠٥	٦١٣,٣٠٥	
٨,٣٧٥	١,٣٠١	
-	(١,١٤٩)	
١٠,٥٠٠	١٠,٢٠٠	
<u>١,٣٦٩,٧١٢</u>	<u>٤٣٣,١٦٤</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
		التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة
		مستحقات عاملين مدفوعة
		نهاية الخدمة المدفوعة
٥,٣٥٧	(٥٦,٠٠٠)	
(٢,٦٦٧)	(١٠٠,٠٠٠)	
(١٤٤,٢٠٧)	-	
(٤١,١٠٠)	-	
<u>١,١٨٧,٠٩٥</u>	<u>٢٧٧,١٦٤</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
		إضافات أصول الأوقاف
		المحول الى العقارات ومشروعات تحت التنفيذ
		محصل من استبعاد الممتلكات ومعدات
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٦٠)	(٢٢,٠٠٦)	
(٢,٩٣٧,٧٠٤)	-	
٢,٣٧٤,٢٠٤	-	
-	٢,٨٠٠	
<u>(٥٦٤,٧٦٠)</u>	<u>(١٩,٢٠٦)</u>	
		<u>التغير في النقد وما يعادله خلال السنة</u>
		رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٦٢٢,٣٣٥	٢٥٧,٩٥٨	
٤,٥٦٨,٧٩٤	٥,١٩١,١٢٩	
<u>٥,١٩١,١٢٩</u>	<u>٥,٤٤٩,٠٨٧</u>	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالواديين - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٣٠٤) بموجب القرار الوزاري رقم (٥٩٣٧٤) وتاريخ ١٩ / ٥ / ١٤٤١ هـ مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة أحد رفيدة مركز الواديين ويتمثل نشاطها وأهدافها في ١- ترسيخ العقيدة الصحيحة في نفوس الناشئة و حمايتها من الأفكار الضالة و المنحرفة. ٢- العمل على نشر و تحفيظ كتاب الله تلاوة و تجويد. ٣- تخرج القراء المؤهلين لامامة المصلين و تدريس القرآن الكريمز ٤- احياء دور المساجد و اشعار المسلمين بأهميتها.

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 وملتطلبات 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 الملزمة 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 ما لم 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:

٣-١ مبدأ الإستمرارية

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

٣-٢ 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 المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار 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.

٣-٤ 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.

٣-٥ 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 تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

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

٣-٦ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، 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 والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
مباني	٥٪
تحسينات مباني	٥٪
سيارات	٢٠٪
اثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة حاسب آلي	٢٥٪
أجهزة كهربائية	١٥٪
مكيفات	١٥٪
لوحات إعلانية	١٠٪

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات 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 أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت 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 تكبدها. 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 حسب ما 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.

معدل الاستهلاك السنوي

٢٥%

البند

برنامج محاسبي

تقوم الجمعية بالحاسبة 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 (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل 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 التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم 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 الإلتباطات 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 الإعتراف 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 مقاصبة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة 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 الاولي

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

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصص 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 الاولي

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

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه 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 او 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 لامبرر 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 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 اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام 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 باستخدام 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) 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 .

(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 .

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

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس 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 محددة 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 والمصروفات 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 باستيفائه من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالواديين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٠٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) أرصدة مدينة أخرى ومدفوعات مقدمة

مصرف وقت مدفوعة مقدماً
ربح أوقاف مستحق

(٧) الاستثمارات

استثمارات غير متداولة

(٨) مشاريع تحت التنفيذ

مبان
إضافات خلال السنة
الصيد في نهاية السنة

(٩) صافي أصول الأوقاف

التكاليف

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	مباقي	الأرضي
١٨,٦٧٥,٠٩٣	١٢,٢٦٦,٠٩٣	٦,٤٠٩,٠٠٠
١٨,٦٧٥,٠٩٣	١٢,٢٦٦,٠٩٣	٦,٤٠٩,٠٠٠
-	-	-
٢,٨٣٦,٣٦٩	٢,٨٣٦,٣٦٩	-
٦١٣,٣٠٥	٦١٣,٣٠٥	-
٣,٤٤٩,٦٧٤	٣,٤٤٩,٦٧٤	-
١٥,٢٢٥,٤١٩	٨,٨١٦,٤١٩	٦,٤٠٩,٠٠٠
١٥,٨٣٨,٧٢٤	٩,٤٢٩,٧٢٤	٦,٤٠٩,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,١٩١,١٢٩	٥,٤٤٩,٠٨٧
٥,١٩١,١٢٩	٥,٤٤٩,٠٨٧
-	-
-	١٦,٠٠٠
-	٤٠,٠٠٠
-	٥٦,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٤٠٧,٥٥٤	٣٣,٣٥٠
(٢,٣٧٤,٢٠٤)	-
٣٣,٣٥٠	٣٣,٣٥٠

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالواديين
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٠٤)
 إضاحات حول القوائم المالية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	لحقات إعلانية	أجهزة كهربائية	حاسبات	سيارات	تصنيفات	معدات	أثاث ومفروشات	صافي	الأرضي
٣,١٥٢,٣٤٧	٩٦٠	٩٦٦,٦٦٨	٢٢١,٥٦٨	٨٣٦,٤٠٠	١٢,٠٠٠	٥٠,١٦٠	٤٥٠,٧٣٦	٩٨٤,٨٦٥	٥٠٠,٠٠٠
٢٢,٠٠٠	-	٥٨٠	٦,٥٦٦	(٣٢,٠٠٠)	-	-	١٤,٩٠٠	-	-
(٣٢,٠٠٠)	-	-	-	(٣٢,٠٠٠)	-	-	-	-	-
٣,١٤٢,٣٥٢	٩٦٠	٩٦٦,٠٨٨	٢٢٨,٠٠٢	٨٠٤,٤٠٠	١٢,٠٠٠	٥٠,١٦٠	٤٦٥,٦٣٦	٩٨٤,٨٦٥	٥٠٠,٠٠٠
الإستهلاك									
١,٥٩٦,٨٤٤	٦٦٣	٧٧,٤٣٣	٢١٧,٨٣٣	٨٧٤,٣٨٨	٩٠٠	٣٥,٧٥٤	٣٠,٢٧٣	١,٢٢,٢١١	-
١٠٢,٦٣٦	٦٦	٧,٠٣٦	٢,٥٦٦	٦٣١	٦٠٠	٤,٨٠٥	٣٧,٧٣٧	٤٩,٢٤٣	-
(٣,٠٢٤)	-	-	-	(٦٣,٣٠٣)	-	٦٥٥,٠٠٠	٣٤,٠٤١٧	١٧٦,٤٥٤	-
١,٦٦٦,١١٣	٧٣٨	٨٢,٧٤١	٢٢١,٢٦٣	٧٧٣,٠٨٠	١,٥٠٠	٦٥٥,٠٠٠	١٢٥,١٥٨	١,٠٨,٤١١	٥٠٠,٠٠٠
١,٤٧٤,٢٢٣	٣٦٨	١٣,٥٠٧	٦,٦٦٦	١٢	١,٠٥٠	٩,٦٠١	١٤٧,٩٩٦	٨٥٢,٦٥٤	٥٠٠,٠٠٠
١,٥٥٦,١٠٣	٣٦٣	١٩,٢٢٣	٦,٧٧٢	١١٦,١٠٠	١,١٠٠	١٤٤,٠٦٦	١٤٧,٩٩٦	٨٥٢,٦٥٤	٥٠٠,٠٠٠
الإجمالي									
٣٣,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	-	٣٣,٥٠٠	-
الإستهلاك									
٣٢,١٦٨	-	-	-	-	-	-	-	٣٢,١٦٨	-
١,٣٠١	-	-	-	-	-	-	-	١,٣٠١	-
٢٣,٤٩٩	-	-	-	-	-	-	-	٢٣,٤٩٩	-
١	-	-	-	-	-	-	-	١	-
١,٣٠٢	-	-	-	-	-	-	-	١,٣٠٢	-

(١١) الأصول غير الموسومة

التكلفة
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 إضاحات خلال السنة
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 الاستهلاك
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 إضاحات خلال السنة
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 صافي القيمة الدفترية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالواديين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٠٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصاريف مستحقة وضمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٦٧,١٦٦	١٦٧,١٦٦
٢٦٧,١٦٦	١٦٧,١٦٦

مدفوعات مقدمة من العملاء

(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٣,٠٠٠	٥٢,٤٠٠
١٠,٥٠٠	١٠,٢٠٠
(٤١,١٠٠)	-
٥٢,٤٠٠	٦٢,٦٠٠

في بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

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.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالواديين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٠٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأوقاف	المقيد	غير المقيد	
١,٢٤٤,٩٢٢	١,٨٩٧,٢٩٨	-	-	١,٨٩٧,٢٩٨	الرواتب والأجور الأساسية للحلقات
٣١,٥٠٠	١٤٠,٩٠٠	-	-	١٤٠,٩٠٠	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
٤٧,٦١٣	١٢٢,٢٥٢	-	-	١٢٢,٢٥٢	الرواتب والأجور الأساسية
-	٤٧,١٢١	-	-	٤٧,١٢١	التأمين الطبي
٤٨,٣٥٧	٤٥,٠٠٠	-	-	٤٥,٠٠٠	الإيجارات
-	١٤,٩١٦	-	-	١٤,٩١٦	نظافة
-	١٢,٠٠٠	-	-	١٢,٠٠٠	تذاكر السفر
-	٥,٨١٠	-	-	٥,٨١٠	الدورة النسائية
-	٥,٧٢٤	-	-	٥,٧٢٤	مستلزمات مكتبية
-	٤,٦١٤	-	-	٤,٦١٤	مصاريف التأمين
-	٣,٩٥٠	-	-	٣,٩٥٠	مصاريف التدريب والتأهيل
-	٣,٧٠٧	-	-	٣,٧٠٧	تأمين طبي
٢,٤٣٣	٢,٩٥٥	-	-	٢,٩٥٥	هدايا- وضيافة
-	٢,٦١٤	-	-	٢,٦١٤	الوقود والمحروقات
-	٢,٢٦٤	-	-	٢,٢٦٤	مستلزمات المطبخ
-	١,٣٦٨	-	-	١,٣٦٨	متنوعة
-	٧٤٨	-	-	٧٤٨	مصاريف الدورة الرمضانية
-	١٢٧	-	-	١٢٧	مكافآت طلاب
٧,٠٠٠	-	-	-	-	برنامج الأترجة
٢٩,٦٠٩	-	-	-	-	برنامج التميز
٢٦,١٠٩	-	-	-	-	برنامج مسابقة الصفر التعليمية
٣,٨٢١	-	-	-	-	برنامج مسابقة فرائد الفوائد
٥,٢٨٠	-	-	-	-	دورة مهارات الإقراء
٣٣,١٤٠	-	-	-	-	مزايا وحوافز - التأمين الطبي للمعلمين
٢٣,٨٩٨	-	-	-	-	مشروع التطوير الاستراتيجي
١,٦٩٥	-	-	-	-	مصاريف كهرباء
٩٧,٨٥٠	-	-	-	-	مكافآت وحوافز وضيافة وحلقات
-	٤٥٤	-	-	٤٥٤	اتصالات
<u>١,٦٠٣,٢٢٧</u>	<u>٢,٣١٣,٨٢٢</u>	-	-	<u>٢,٣١٣,٨٢٢</u>	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالواديين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٠٤)

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

(١٥) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣١٦,٩٥٩	٣٦٢,٧٣٣	رواتب وما في حكمها
٣٢,٤٣٥	١٦,٧٨٧	تأمينات اجتماعية
١٧,٣٢٩	٢١,٠٢٤	رسوم حكومية واشتراكات
١١,٦٠٠	٨٢٣	صيانة عامة
١٠,٢٠٠	١٤,٧٥٠	مصروف نهاية خدمة
٦,٢٢٥	٣,٠١٧	أدوات مكتبية ومطبوعات
٤,٥٣٢	٥,٥٤٢	الهاتف والفاكس والإنترنت
٤,٠٢٥	-	الوقود والمحروقات
٢,٩١٨	٢,١٢٠	ضبيقة ونظافة
٢,٠٠٠	-	مصاريف حكومية - نقل كفالات
١,٤٦٠	-	تكاليف مهنية واستشارات
١,٣٢٤	-	مصاريف الدعاية والاعلان
١,١٥٠	-	مصاريف غرامات ومخالفات
٦٥٠	١٣٠	تكاليف البريد والبرقيات
٦١١	-	المياه ومصاريف الصرف الصحي
٣٠٣	-	مستهلكات
-	١٥,٨٠٠	سفر
-	١٠,٩٤٣	تجديد اقامة وتأشيرات
-	٩,٢٩٠	انتعاب مهنية
٤١٣,٧٢١	٤٦٢,٩٥٩	

(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 طبيعية 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 التدبذبات 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) إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٣ م.