

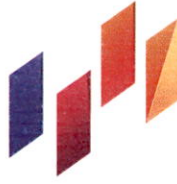
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بظهران الجنوب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ٣٣٣٠  
عسير- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بظهران الجنوب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ٣٣٣٠  
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      |
| ١٦-٦ | 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 بظهران الجنوب  
عسير - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بظهران الجنوب ، 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. 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 عمّا 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 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 ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ١٦ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق ٠٧ أبريل ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بظهران الجنوب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٣٣٠

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>         |
| ١,٤٩٣,٧٦٧        | ١,٤٠٦,١٥٢        | (٥)   | النقد وما يعادله                |
| ٩,٢٧٠            | ١٢,١٦٧           | (٦)   | الأرصدة المدينة الأخرى          |
| ١,٠٠٠            | ٢,٦٠٠            | (٧)   | إيرادات مستحقة                  |
| ١٠,٠٠٠           | ١٠,٠٠٠           | (٨)   | استثمارات                       |
| ١,٥١٤,٠٣٧        | ١,٤٣٠,٩١٩        |       | إجمالي الأصول المتداولة         |
|                  |                  |       | <u>الأصول غير المتداولة</u>     |
| ١,١٥١,٥٤١        | ١,١١٣,٥٠٠        | (٩)   | أصول الأوقاف (الصافي)           |
| ٥,٦٩١,٢٣١        | ٥,٦٠٤,٩٥٢        | (١٠)  | الممتلكات والمعدات (الصافي)     |
| ٤,٣١٥,٧٣٧        | ٤,٦٤٨,٤٣٧        | (١١)  | مشروعات تحت التنفيذ             |
| ١١,١٥٨,٥٠٩       | ١١,٣٦٦,٨٨٩       |       | إجمالي الأصول غير المتداولة     |
| ١٢,٦٧٢,٥٤٦       | ١٢,٧٩٧,٨٠٨       |       | إجمالي الأصول                   |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات وصافي الأصول</u>  |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات</u>               |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات المتداولة</u>     |
| ١٢٨,٠٠٠          | ١٢٨,٠٠٠          | (١٢)  | مصاريف مستحقة وضمم دائنة أخرى   |
| ١٢٨,٠٠٠          | ١٢٨,٠٠٠          |       | إجمالي الالتزامات المتداولة     |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات غير المتداولة</u> |
| ١٩٨,٨٢٧          | ١٣٨,٥٧٢          | (١٣)  | مخصص مكافأة نهاية الخدمة        |
| ١٩٨,٨٢٧          | ١٣٨,٥٧٢          |       | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| ٣٢٦,٨٢٧          | ٢٦٦,٥٧٢          |       | إجمالي الالتزامات               |
|                  |                  |       | <u>صافي الأصول</u>              |
| ٧,١٧٤,١٨٤        | ٦,٧٩٠,٨٤٥        |       | صافي الأصول غير المقيدة         |
| ٢٨٣,٨٨٧          | ٢٨٣,٨٨٧          |       | صافي الأصول المقيدة             |
| ٤,٨٨٧,٦٤٨        | ٥,٤٥٦,٥٠٤        |       | صافي أصول الأوقاف               |
| ١٢,٣٤٥,٧١٩       | ١٢,٥٣١,٢٣٦       |       | إجمالي صافي الأصول              |
| ١٢,٦٧٢,٥٤٦       | ١٢,٧٩٧,٨٠٨       |       | إجمالي صافي الأصول والالتزامات  |

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بظهران الجنوب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ٣٣٣٠  
قائمة الأنشطة

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

| إيضاح                              | غير المقيدة      | المقيدة  | الأوقاف        | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------------------------|------------------|----------|----------------|------------------|------------------|
| <b>الإيرادات والمكاسب:</b>         |                  |          |                |                  |                  |
| تبرعات نقدية عامة                  | ٥٩١,٠٩٣          | -        | -              | ٥٩١,٠٩٣          | ٧٠٥,٢٣٤          |
| تبرعات عينية                       | -                | -        | -              | -                | ٦,٠٠٠            |
| دعم الوزارة                        | ١٧٠,٠٠٠          | -        | -              | ١٧٠,٠٠٠          | -                |
| إيرادات بيع الأصول الثابتة         | ٤٠,٦٣٦           | -        | -              | ٤٠,٦٣٦           | -                |
| تبرعات تخفيض الالتزامات            | ٢٩,٤٢١           | -        | -              | ٢٩,٤٢١           | -                |
| إيجارات وقف كتيان المسك            | -                | -        | ١١٩,٢٤٠        | ١١٩,٢٤٠          | ١٤٤,٦٧٦          |
| إيجارات وقف شقق نجران              | -                | -        | ٧٦,٨٠٠         | ٧٦,٨٠٠           | ٦٦,٤٠٠           |
| تبرعات لاستكمال وقف بر الوالدين    | -                | -        | ٤٧٠,٩١٧        | ٤٧٠,٩١٧          | ٢٤٠,١٨٢          |
| صافي الأصول المحررة من القيود      | -                | -        | -              | -                | -                |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام | ٩٨,١٠١           | -        | (٩٨,١٠١)       | -                | -                |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>   | <b>٩٢٩,٢٥١</b>   | <b>-</b> | <b>٥٦٨,٨٥٦</b> | <b>١,٤٩٨,١٠٧</b> | <b>١,١٦٢,٤٩٢</b> |
| <b>المصروفات والخسائر</b>          |                  |          |                |                  |                  |
| مصروفات الأنشطة (١٤)               | ٧٧٩,٢٦٨          | -        | -              | ٧٧٩,٢٦٨          | ٧٧٩,٦١٨          |
| المصاريف العمومية والإدارية (١٥)   | ٣١٠,٩٠١          | -        | -              | ٣١٠,٩٠١          | ٣٦١,٤٢٩          |
| مصروفات كتيان المسك                | ٩٨,١٠١           | -        | -              | ٩٨,١٠١           | ٨٤,٩١٣           |
| استهلاك العقارات والألات (١٠)      | ٨٦,٢٧٩           | -        | -              | ٨٦,٢٧٩           | ١٤٢,٧٨٣          |
| استهلاك أصول الأوقاف (٩)           | ٣٨,٠٤١           | -        | -              | ٣٨,٠٤١           | ٣٩,١٧٧           |
| <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>   | <b>١,٣١٢,٥٩٠</b> | <b>-</b> | <b>-</b>       | <b>١,٣١٢,٥٩٠</b> | <b>١,٤٠٧,٩٢٠</b> |
| صافي التغير في الأصول              | (٣٨٣,٣٣٩)        | -        | ٥٦٨,٨٥٦        | ١٨٥,٥١٧          | (٢٤٥,٤٢٨)        |
| الأصول في بداية السنة              | ٧,١٧٤,١٨٤        | ٢٨٣,٨٨٧  | ٤,٨٨٧,٦٤٨      | ١٢,٣٤٥,٧١٩       | ١٢,٥٩١,١٤٧       |
| صافي الأصول في نهاية السنة         | ٦,٧٩٠,٨٤٥        | ٢٨٣,٨٨٧  | ٥,٤٥٦,٥٠٤      | ١٢,٥٣١,٢٣٦       | ١٢,٣٤٥,٧١٩       |

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بظهران الجنوب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٣٣٠

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>           |
| (٢٤٥,٤٢٨)        | ١٨٥,٥١٧          | التغير في صافي الأصول خلال السنة                       |
|                  |                  | <u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>                      |
| ١٤٢,٧٨٣          | ٨٦,٢٧٩           | استهلاك الممتلكات والمعدات                             |
| ٣٩,١٧٧           | ٣٨,٠٤١           | استهلاك أصول الأوقاف                                   |
| ٣٩,٨٧٣           | -                | مخصص نهاية الخدمة المكون                               |
| (٢٣,٥٩٥)         | ٣٠٩,٨٣٧          |                                                        |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>           |
| ٧,٥١٣            | (٢,٨٩٧)          | التغير في الأرصدة المدينة الأخرى                       |
| ١٦,٥٤٤           | (١,٦٠٠)          | التغير في الإيرادات المستحقة                           |
| (٤,٠٠٠)          | -                | التغير في المصاريف مستحقة                              |
| (٨,٠٠٠)          | (٣٣٢,٧٠٠)        | إضافات مشروعات تحت التنفيذ                             |
| -                | (٦٠,٢٥٥)         | نهاية الخدمة المدفوعة                                  |
| (١١,٥٣٨)         | (٨٧,٦١٥)         | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية   |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>         |
| (٩,٩٠٠)          | -                | (مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات                           |
| (٥,٦٨٠)          | -                | إضافات مشروعات تحت التنفيذ                             |
| (١٥,٥٨٠)         | -                | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| (٢٧,١١٨)         | (٨٧,٦١٥)         | التغير في النقد وما يعادله خلال السنة                  |
| ١,٥٢٠,٨٨٥        | ١,٤٩٣,٧٦٧        | رصيد النقد وما يعادله أول السنة                        |
| ١,٤٩٣,٧٦٧        | ١,٤٠٦,١٥٢        | رصيد النقد وما يعادله آخر السنة                        |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) 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 لتحقيق القرآن الكريم بظهران الجنوب - جمعية أهلية - تم تأسيس هذه الجمعية بموجب شهادة التسجيل الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ ولائحته التنفيذية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (٧٣٧٣٩) وتاريخ ١٤٣٧/٠٦/١١ هـ، وقد تم الترخيص لها من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٣٠) بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٠١ هـ وتتلخص أهم أهداف الجمعية في التالي :-

- ١- ترسيخ العقيدة الصحيحة في نفوس الناشئة وحمايتهم من الأفكار الضالة والمنحرفة ..
- ٢- العمل على نشر وتحفيظ كتاب الله وتلاوته وتجويده .
- ٣- تخريج القراء المؤهلين لإمامة المصلين وتدريس القرآن الكريم .
- ٤- إحياء دور المساجد وأشعار 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 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 وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات 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 الأرضة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرضة 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 الأرضة 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 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 الإنتاجي 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 تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

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

### 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 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 ليند 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 إستهلاك 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          | %٤                    |
| سيارات         | %٢٠                   |
| أجهزة كهربائية | %١٥                   |
| اثاث وتجهيزات  | %١٠                   |

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلٍ 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 تكديدها. 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 اختيار 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

٢٠%

#### البند

برنامج محاسبي

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

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 (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصصة 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 الانبثاق. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات 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 الانبثاق، 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 الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إغائه 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

#### الإثباتات الاولى

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 القاعدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل 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

##### الإثباتات الاولى

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 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 لامتبر 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 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 قوائمها.

#### 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 :-

(1/1) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) أن 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 إثباتات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .  
(٢) يتم إثباتات 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 الإعراف 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 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 باستيفائها 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

(٥) النقد وما يعادله

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ١,٤٩٣,٧٦٧        | ١,٤٠٦,١٥٢        |
| ١,٤٩٣,٧٦٧        | ١,٤٠٦,١٥٢        |

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) الأرصدة المدينة الأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ٩,٢٧٠            | ١٢,١٦٧           |
| ٩,٢٧٠            | ١٢,١٦٧           |

اشتراكات أنشطة برامج

(٧) إيرادات مستحقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ١,٠٠٠            | ٢,٦٠٠            |
| ١,٠٠٠            | ٢,٦٠٠            |

إيجارات مستحقة - وقف نجران

(٨) استثمارات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ١٠,٠٠٠           | ١٠,٠٠٠           |
| ١٠,٠٠٠           | ١٠,٠٠٠           |

وقف جمعية عسير

(٩) أصول الأوقاف (الصافي)

| الأراضي - أوقاف | المباني - أوقاف | أثاث كثران المسك | الإجمالي  |
|-----------------|-----------------|------------------|-----------|
| ٣٥٠,٠٠٠         | ٧٠٠,٠٠٠         | ٣٤٠,٨١٩          | ١,٣٩٠,٨١٩ |
| -               | -               | -                | -         |
| ٣٥٠,٠٠٠         | ٧٠٠,٠٠٠         | ٣٤٠,٨١٩          | ١,٣٩٠,٨١٩ |
| -               | ١٨٢,٠٠١         | ٥٧,٢٧٧           | ٢٣٩,٢٧٨   |
| -               | ٢١,٠٠٠          | ١٧,٠٤١           | ٣٨,٠٤١    |
| -               | ٢٠٣,٠٠١         | ٧٤,٣١٨           | ٢٧٧,٣١٩   |
| ٣٥٠,٠٠٠         | ٤٩٦,٩٩٩         | ٢٦٦,٥٠١          | ١,١١٣,٥٠٠ |
| ٣٥٠,٠٠٠         | ٥١٧,٩٩٩         | ٢٨٣,٥٤٢          | ١,١٥١,٥٤١ |

التكلفة

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

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١٠) الممتلكات والمعدات (الصافي)

| الأراضي   | المسارات  | أحذية كبرائية | الأثاث والتجهيزات | تجهيزات دار | المباني و<br>الانشاءات | الإجمالي  |
|-----------|-----------|---------------|-------------------|-------------|------------------------|-----------|
| ٤,٠٦٥,٠٠٠ | ٦٨٧,٣٠٠   | ٢١,٨٤١        | ٨٢,٩١٥            | ١٦,٧٣٦      | ٢,٧٦٢,٩٨٢              | ٧,٦٣٦,٧٧٤ |
| -         | -         | -             | -                 | -           | -                      | -         |
| -         | (١٤٦,٩٩٦) | -             | -                 | -           | -                      | (١٤٦,٩٩٦) |
| ٤,٠٦٥,٠٠٠ | ٥٤٠,٣٠٤   | ٢١,٨٤١        | ٨٢,٩١٥            | ١٦,٧٣٦      | ٢,٧٦٢,٩٨٢              | ٧,٤٨٩,٧٧٨ |
| -         | ٦٨٧,٢٩٩   | ٢٠,١٢٤        | ٨٢,٩١٤            | ٨,٩٢٦       | ١,١٤٦,٢٨٠              | ١,٩٤٥,٥٤٣ |
| -         | -         | ١,٧١٦         | -                 | ١,٦٧٤       | ٨٢,٨٨٩                 | ٨٦,٢٧٩    |
| -         | (١٤٦,٩٩٦) | -             | -                 | -           | -                      | (١٤٦,٩٩٦) |
| -         | ٥٤٠,٣٠٣   | ٢١,٨٤٠        | ٨٢,٩١٤            | ١٠,٦٠٠      | ١,٢٢٩,١٦٩              | ١,٨٨٤,٨٢٦ |
| ٤,٠٦٥,٠٠٠ | ١         | ١             | ١                 | ٦,١٣٦       | ١,٥٣٣,٨١٣              | ٥,٦٠٤,٩٥٢ |
| ٤,٠٦٥,٠٠٠ | ١         | ١,٧١٧         | ١                 | ٧,٨١٠       | ١,٦١٦,٧٠٢              | ٥,٦٩١,٢٣١ |

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إضافات خلال السنة

استيعادات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إضافات خلال السنة \*

استيعادات 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 بظهران الجنوب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٢٣٣٠

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١١) مشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                       |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ٤,٣١٥,٧٣٧        | ٤,٣٠٧,٧٣٧        | الرصيد في بداية السنة |
| ٣٣٢,٧٠٠          | ٨,٠٠٠            | إضافات خلال السنة     |
| ٤,٦٤٨,٤٣٧        | ٤,٣١٥,٧٣٧        | الرصيد في نهاية السنة |

(١٢) مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |               |
|------------------|------------------|---------------|
| ١٢٨,٠٠٠          | ١٢٨,٠٠٠          | مصاريف مستحقة |
| ١٢٨,٠٠٠          | ١٢٨,٠٠٠          |               |

(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                       |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ١٩٨,٨٢٧          | ١٥٨,٩٥٤          | في بداية السنة        |
| -                | ٣٩,٨٧٣           | المكون خلال السنة     |
| (٦٠,٢٥٥)         | -                | المسدد خلال السنة     |
| ١٣٨,٥٧٢          | ١٩٨,٨٢٧          | 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 يبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٤) مصروفات الأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | الأوقاف | المقيد | غير المقيد |                                  |
|------------------|------------------|---------|--------|------------|----------------------------------|
| ٤٨٠,٩٦٩          | ٥٢٢,٩١٨          | -       | -      | ٤٨٠,٩٦٩    | رواتب وما في حكمها               |
| ٧,٢٠٠            | ٥,٠٠٠            | -       | -      | ٧,٢٠٠      | مكافآت طلاب                      |
| ٢٢,٤١٦           | -                | -       | -      | ٢٢,٤١٦     | مكافآت طلاب                      |
| ١٣,٠٠٠           | ١,٧٥٠            | -       | -      | ١٣,٠٠٠     | مصاريف مبادرات شهر رمضان         |
| ١٤,٠٤١           | ٣,٢٥٠            | -       | -      | ١٤,٠٤١     | مصاريف الدورة الصيفية            |
| ٥,٢١٤            | -                | -       | -      | ٥,٢١٤      | مصروفات الضيافة للطلاب والمعلمين |
| ١٣٤,٦٥٠          | ١١١,٣٠٨          | -       | -      | ١٣٤,٦٥٠    | تجديد اقامات المعلمين            |
| ٣٠,٦٨١           | -                | -       | -      | ٣٠,٦٨١     | تأمينات طبية للكادر التعليمي     |
| ٥,٦٤٢            | -                | -       | -      | ٥,٦٤٢      | قرطاسية ومطبوعات                 |
| ٩,٢٦٧            | -                | -       | -      | ٩,٢٦٧      | وقود ومحروقات لنقل الطلاب        |
| ١٢,٠٠٠           | ١٦,٧٨٤           | -       | -      | ١٢,٠٠٠     | ايجارات                          |
| ١,٩٠٧            | -                | -       | -      | ١,٩٠٧      | مصروفات متنوعة                   |
| ٤٠,٨٤١           | -                | -       | -      | ٤٠,٨٤١     | اشتراك التأمينات الاجتماعية      |
| ١,٤٤٠            | -                | -       | -      | ١,٤٤٠      | رسوم واشتراكات حكومية            |
| -                | ٩٤,٠٨٧           | -       | -      | -          | مصروفات الحقل السنوي للجمعية     |
| -                | ٦,١٥٠            | -       | -      | -          | برنامج الطالب المثالي            |
| -                | ١٨,٣٧١           | -       | -      | -          | مصروفات نهاية الخدمة             |
| ٧٧٩,٢٦٨          | ٧٧٩,٦١٨          | -       | -      | ٧٧٩,٢٦٨    |                                  |

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 |                           |
|------------------|------------------|---------------------------|
| ٢٣٤,٤٧٣          | ١٩٩,٢٠٠          | المرتبات وما في حكمها     |
| ٦٦٤              | ١,٥٥٨            | صيانة واصلاحات عامة       |
| ٢,٠٠٠            | -                | مكافآت                    |
| ٦٤٢              | -                | تذاكر سفر                 |
| ٣,٤٩٩            | -                | الكهرباء والماء           |
| ١٤,٨٧٣           | ٤٢,٤٩٩           | تأمينات اجتماعية          |
| ٣٠,٣٦١           | ١٢,٨٧٨           | رسوم واشتراكات حكومية     |
| ٦٩٠              | -                | عمولات بنكية              |
| ١١,٨٩٠           | ١٨,٣٠٠           | تجديد اقامات الإداريين    |
| ٤,٤١٧            | ٧,٥٦٢            | بريد واتصالات وانترنت     |
| ٢,٦٧١            | ٧,٩٦٨            | ادوات مكتبية ومطبوعات     |
| ٤,٧٢١            | ٥,٩٨٢            | ضيافة واغراض نظافة ونثرات |
| -                | ٢١,٥٠٣           | مصاريف نهاية الخدمة       |
| -                | ٥,٠٠٠            | آتعاب مهنية               |
| -                | ٧,٩٨٩            | وقود ومحروقات             |
| -                | ٣٠,٩٩٠           | تأمين طبي                 |
| ٣١٠,٩٠١          | ٣٦١,٤٢٩          |                           |

(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) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠٧ أبريل ٢٠٢٣ م