

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة سراة عبيدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٩٣)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة سراة عبيدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٩٣)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

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



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة سراة عبيدة
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة سراة عبيدة ، 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، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. 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. و في 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 الجوهرى، سواءً 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. والتأكد 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. وتُعد 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.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم 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 العائزى
محاسبون ومراجعون قانونيون
فيصل العائزى



الرياض - المملكة العربية السعودية
في ١٢ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق ٠٣ أبريل ٢٠٢٣ م

ترخيص رقم ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة سراة عبيدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٩٣)

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>
٦,٨٩٩,٨٢٠	٨,٤١٦,٠٩٢	(٥)	التقدي وما يعادله
٩٩,٥٥٠	١٥,٣٤٢	(٦)	إيرادات مستحقة
<u>٦,٩٩٩,٣٧٠</u>	<u>٨,٤٣١,٤٣٤</u>		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٥٠٠,٤٥٨	١,٧٧١,٤٤٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٢٨٩,٦٦٧	١,٢٤٥,٦٦٧	(٨)	صافي أصول الاوقاف
١٣,٤٥٨,٥٠٦	١٢,٦٨٢,٦٨٨	(٩)	ممتلكات ومعدات (الصافي)
<u>١٦,٢٤٨,٦٣١</u>	<u>١٥,٦٩٩,٧٩٥</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
<u>٢٣,٢٤٨,٠٠١</u>	<u>٢٤,١٣١,٢٢٩</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٦٧,٢٩٨	(١٠)	إيرادات مقدمه
-	٦٧,٢٩٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤٣٦,٩٨٥	٤٨٦,٥٥٩	(١١)	التزام منافع الموظفين
<u>٤٣٦,٩٨٥</u>	<u>٤٨٦,٥٥٩</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٤٣٦,٩٨٥</u>	<u>٥٥٣,٨٥٧</u>		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٧,٧٠٥,٥٤٧	١٦,٩٠٢,٥٤٨		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٠٨١,٩١٦	٥,٦٥١,٢٧١		صافي الأصول المقيدة
١,٠٢٣,٥٥٣	١,٠٢٣,٥٥٣		صافي أصول الاوقاف
<u>٢٢,٨١١,٠١٦</u>	<u>٢٣,٥٧٧,٣٧٢</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٢٣,٢٤٨,٠٠١</u>	<u>٢٤,١٣١,٢٢٩</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات
-	-		

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>الأوقاف</u>	<u>المقيد</u>	<u>غير المقيد</u>	<u>إيضاح</u>
					الإيرادات والمكاسب:
٢,٤١٨,١٥٢	٢,٤٩٤,٣٤٦	-	١,٥٦٩,٣٥٥	٩٢٤,٩٩١ (١٢)	تبرعات نقدية عامة
١,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	تبرعات عينية عامة
٢١٧,١٢٠	٤٤٤,٤٧٠	-	-	٤٤٤,٤٧٠	تبرعات لمشروع ساعة قرآنية
٤٣٩,٧٤٣	٥١٧,١٢٧	-	-	٥١٧,١٢٧	إيرادات إيجارات
٣٨,٣٨٠	٦٠,٠٠٠	-	-	٦٠,٠٠٠	اشتراكات الأعضاء
١٨٣,٧٢٥	-	-	-	-	تبرعات الزكاة
-	١١٨,٨٠٠	-	-	١١٨,٨٠٠	أرباح راسمالية
<u>٤,٧٩٧,١٢٠</u>	<u>٣,٦٣٤,٧٤٣</u>	<u>-</u>	<u>١,٥٦٩,٣٥٥</u>	<u>٢,٠٦٥,٣٨٨</u>	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
١,٨٨٢,٧١٩	٢,٢٠٨,٠٥١	-	-	٢,٢٠٨,٠٥١ (١٣)	حلقات تحفيظ القرآن الكريم
٣٢٧,٨٥٩	٣٣٠,٠٨٦	-	-	٣٣٠,٠٨٦ (١٤)	المصاريف العمومية والإدارية
١٨٣,٧٢٥	-	-	-	-	مصروف الزكاة
٤٤,٠٠٠	٤٤,٠٠٠	-	-	٤٤,٠٠٠ (٨)	استهلاك أصول الأوقاف
٣٠٣,٦٩١	٢٨٦,٢٥٠	-	-	٢٨٦,٢٥٠ (٩)	استهلاك الممتلكات والمعدات
<u>٢,٧٤١,٩٩٤</u>	<u>٢,٨٦٨,٣٨٧</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢,٨٦٨,٣٨٧</u>	إجمالي المصروفات والخسائر
٢,٠٥٥,١٢٦	٧٦٦,٣٥٦	-	١,٥٦٩,٣٥٥	(٨٠٢,٩٩٩)	صافي التغير في الأصول
٢٠,٧٥٥,٨٩٠	٢٢,٨١١,٠١٦	١,٠٢٣,٥٥٣	٤,٠٨١,٩١٦	١٧,٧٠٥,٥٤٧	الأصول في بداية السنة
<u>٢٢,٨١١,٠١٦</u>	<u>٢٣,٥٧٧,٣٧٢</u>	<u>١,٠٢٣,٥٥٣</u>	<u>٥,٦٥١,٢٧١</u>	<u>١٦,٩٠٢,٥٤٨</u>	صافي الأصول في نهاية السنة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة سراة عبيدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٩٣)

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 اصول الاوقاف
		مخصص نهاية الخدمة المكون
		ارباح رأسمالية
٢,٠٥٥,١٢٦	٧٦٦,٣٥٦	
٣,٣,٦٩١	٢٨٦,٢٥٠	
٤٤,٠٠٠	٤٤,٠٠٠	
٩٣,٠٦٥	٤٩,٥٧٤	
	(١١٨,٨٠٠)	
٢,٤٩٥,٨٨٢	١,٠٢٧,٣٨٠	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في الإيرادات المستحقة
		التغير في الإيرادات المقدم
		التزام منافع الموظفين المسدد
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
		محصل من بيع ممتلكات ومعدات
		إضافات مشروعات تحت التنفيذ
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٩٩,٥٥٠)	٨٤,٢٠٨	
(٢٠٨,٥٩٤)	٦٧,٢٩٨	
(٨١,٣٠٨)	-	
٢,١٠٦,٤٣٠	١,١٧٨,٨٨٦	
(١,٩٣٨,٨٧٥)	(٤١,٦٣٢)	
-	٦٥٠,٠٠٠	
-	(٢٧٠,٩٨٢)	
(١,٩٣٨,٨٧٥)	٣٣٧,٣٨٦	
		التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
		رصيد النقد وما يعادله أول السنة
		رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
١٦٧,٥٥٥	١,٥١٦,٢٧٢	
٦,٧٣٢,٢٦٥	٦,٨٩٩,٨٢٠	
٦,٨٩٩,٨٢٠	٨,٤١٦,٠٩٢	
-	-	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة سراة عبيدة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩٣) بتاريخ التسجيل ١٤٤١/١٠/٠٨ هـ وبناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) بتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ وتتمثل أهدافها في: ١- تعليم كتاب الله عز وجل ٢- حفظ القرآن الكريم كاملاً او جزء منه ٣- تخرج قراء متميزين

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

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

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

أسس القياس والعرض

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

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

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

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

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

١-٣ مبدأ الإستمرارية

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

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

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

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي 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.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

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

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

٦-٣ 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 وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المتفيعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف 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 إستهلاك الأراضي.
* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أهمهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

<u>البند</u>	<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>	<u>البند</u>	<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>
مباني	%٤	اجهزة حساب الى	%٢٥
اثاث ومفروشات	%١٠	لعب اطفال	%٢٠
سيارات	%٢٠	معدات امن وسلامة	%٢٠

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

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك،
وُتعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسبًا.

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 اجله 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 داخليا 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
قيمتها 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 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.

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

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

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

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

يتم إلغاء الاعتراف 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 اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام 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 المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

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

الالتزامات المالية

الإثبات 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 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 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 او 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 :-
(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
(1/3) 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 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

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

(٥) النقد ومايعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٥٦٩,٢٢١	٤,٥١٥,٣٤٠	مصرف الراجحي العام والوقف
١,١٢٢,١١٩	١٧٧,٢٣٢	مصرف الاهلي
٢,٢٠٨,٤٨٠	٣,٧٢٣,٥٢٠	بنك البلاد
٦,٨٩٩,٨٢٠	٨,٤١٦,٠٩٢	

(٦) ايرادات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٩,٥٥٠	١٥,٣٤٢	ايجارات مستحقة
٩٩,٥٥٠	١٥,٣٤٢	

(٧) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	بناء دار الوهابة النسائية	بناء دار الجوه النسائية	
٥١١,٦٦٠	١,٥٠٠,٤٥٨	٩٨٨,٧٩٨	٥١١,٦٦٠	الرصيد في بداية السنة
٩٨٨,٧٩٨	٢٧٠,٩٨٢	١٧٦,٣٧٧	٩٤,٦٠٥	إضافات خلال السنة
١,٥٠٠,٤٥٨	١,٧٧١,٤٤٠	١,١٦٥,١٧٥	٦٠٦,٢٦٥	الرصيد في نهاية السنة

(٨) صافي اصول الاوقاف

الإجمالي	مباني - أوقاف	أراضي - أوقاف	التكلفة
١,٣٩٦,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	٢٩٦,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	إضافات خلال السنة
١,٣٩٦,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	٢٩٦,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠٦,٣٣٣	١٠٦,٣٣٣	-	الاستهلاك
٤٤,٠٠٠	٤٤,٠٠٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٥٠,٣٣٣	١٥٠,٣٣٣	-	إضافات خلال السنة *
١,٢٤٥,٦٦٧	٩٤٩,٦٦٧	٢٩٦,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٢٨٩,٦٦٧	٩٩٣,٦٦٧	٢٩٦,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة سراة عبيدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٩٣)

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

التكلفة	اثاث							
	الإجمالي	معدات امن وسلامة	لعب اطفال	لحيزة حاسب الي	سيارات	ومفروشات	المباني	الأراضي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٥,٤٥٢,٠٨٢	٤٨,٥٤٥	٣١,٧٢٥	١٠,٣٤٠	٤٥٤,٧٣٠	١٣٤,٦٦٣	٧,٠٠٧,٥٧٩	٧,٧٦٤,٥٠٠
إضافات خلال السنة	٤١,٦٣٢	-	-	٢,٨٠٠	-	-	٣٨,٨٣٢	-
استيعادات خلال السنة	(٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٤٨٠,٠٠٠)	(٣٢٠,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٤,٦٩٣,٧١٤	٤٨,٥٤٥	٣١,٧٢٥	١٣,١٤٠	٤٥٤,٧٣٠	١٣٤,٦٦٣	٦,٥٦٦,٤١١	٧,٤٤٤,٥٠٠
الاستهلاك	١,٩٩٣,٥٧٦	٢٤,٢٧٣	٣١,٧٢٤	٥,٤٥٢	٤٥٤,٧٢٩	٧٦,٠٦٠	١,٤٠١,٣٣٨	-
إضافات خلال السنة *	٢٨٦,٢٥٠	٩,٧٠٩	-	٤١٩	-	١٣,٤٦٦	٢٦٢,٦٥٦	-
استيعادات خلال السنة	(٢٦٨,٨٠٠)	-	-	-	-	-	(٢٦٨,٨٠٠)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٠١١,٠٢٦	٣٣,٩٨٢	٣١,٧٢٤	٥,٨٨١	٤٥٤,٧٢٩	٨٩,٥٢٦	١,٣٩٥,١٩٤	-
صافي القيمة الدفترية	١٢,٦٨٢,٦٨٨	١٤,٥٦٣	١	٧,٢٦٩	١	٤٥,١٣٧	٥,١٧١,٢١٧	٧,٤٤٤,٥٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٣,٤٥٨,٥٠٦	٢٤,٢٧٢	١	٤,٨٨٨	١	٥٨,٦٠٣	٥,٦٠٦,٢٤١	٧,٧٦٤,٥٠٠

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة سراة عبيدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٩٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) إيرادات مقدمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٧,٢٩٨	-
٦٧,٢٩٨	-

ايجارات مقدمه

(١١) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٣٦,٩٨٥	٤٢٥,٢٢٨
٤٩,٥٧٤	٩٣,٠٦٥
-	(٨١,٣٠٨)
٤٨٦,٥٥٩	٤٣٦,٩٨٥

رصيد اول العام

المكون خلال العام

المسدد خلال العام

(١٢) تبرعات نقدية عامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيد	غير المقيد
١,١٧٢,٠٤٩	٩٠٢,٣١٨	١,١٧٢,٠٤٩	-
٦,٦٠١	٩٠,٥٤٢	٦,٦٠١	-
١٨٣,٩١١	١٣٠,٧١٧	١٨٣,٩١١	-
-	٦٠,٠٠٠	-	-
-	٥,٠٠٠	-	-
-	٥,٥٠٠	-	-
٩٩,٣٠٠	-	٩٩,٣٠٠	-
٧١,٠٨٩	-	٧١,٠٨٩	-
٦,٤٠٥	-	٦,٤٠٥	-
-	١,٢٢٤,٠٧٥	-	٩١٦,٩٩١
-	٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠
٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-
١,٥٦٩,٣٥٥	٢,٤٩٤,٣٤٦	١,٥٦٩,٣٥٥	٩٢٤,٩٩١

تبرعات حلقات

دار الجوة النسائية

بناء دار نسائية بالوهابة

مشروع ائمة المصلين لرمضان ١٤٤٢

دعم المسابقة الثقافية

دعم سكن معلم حلقة عين اللوى

دعم مصروفات الحفل السنوى ٢٠٢٢ م

دعم الدورات الصيفية ٢٠٢٢ م

دعم برنامج التحفيز لحلقات القرآن

ايرادات عامة

دعم رواتب المعلمين مؤسسة الراجحي الخيرية

دعم مكافاة ائمة رمضان

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة سراة عبيدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٩٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) حلقات تحفيظ القرآن الكريم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيد	غير المقيد	
٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	مكافآت أئمة المساجد في رمضان
٤٧٢,٠٢٢ -	٦٥٣,٥٠٩	-	٦٥٣,٥٠٩	رواتب المعلمين
٥٥١,٧٢٥ -	٦٧٤,٠١٢	-	٦٧٤,٠١٢	رواتب المعلمات
٧٢,٩٦٩ -	٩٠,٦٦٩	-	٩٠,٦٦٩	مكافآت الطلاب والطالبات ومعلمهم عن المرحليات
٣٠٣,٣٢٦ -	٢٩٠,٣٥٠	-	٢٩٠,٣٥٠	تجديد إقامات المعلمين
٥٠,٠٦٣ -	٥٤,١٣٩	-	٥٤,١٣٩	تأمين طبي على المعلمين
٥٠,٤٣٨ -	٧٠,٠١٤	-	٧٠,٠١٤	رسوم تأمينات اجتماعية
١,٤٥٢ -	٣,١٢٥	-	٣,١٢٥	صيانة سيارات الإشراف و محروقات
١١٧,٨٠١ -	٤٣,٢١٨	-	٤٣,٢١٨	مكافآت معلمي و معلمات الحفاظ و الحافظات
٥,٠٠٠ -	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	مصروفات جوائز المسابقة الصيفية ١٤٤٢ هـ
١٠٨,٦٤٨ -	٣٩,٨٢٨	-	٣٩,٨٢٨	راتب الإجازة الصيفية
٣٤,٥٠٠ -	٩٤,٦٠٠	-	٩٤,٦٠٠	المكافأة السنوية
٣,٤٠٠ -	٣,٢٠٠	-	٣,٢٠٠	تأشيرة سفر
٢١,٨٧٥ -	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	بدل تذاكر سفر
٥,٥٠٠ -	-	-	-	سكن معلم حلقة عين اللوي
٦,٦٠٠ -	٢,٣٥٠	-	٢,٣٥٠	نثرات و صيانة لدار امهات المؤمنين
٢,٠٠٠ -	-	-	-	جوائز لمجمع الفاروق
١٥,٤٠٠ -	٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠	مكافآت مشروع ارتقاء لمراجعة القرآن الكريم
- -	٥٨,٥٠٠	-	٥٨,٥٠٠	مكافآت الحفاظ و الحافظات في الحفل السنوي ٢٠٢٢
- -	٧,٩٠٥	-	٧,٩٠٥	مصروفات الحفل السنوي
- -	٦٠,٦٣٢	-	٦٠,٦٣٢	مصروفات الدورات الصيفية لعام ٢٠٢٢ م
<u>١,٨٨٢,٧١٩</u>	<u>٢,٢٠٨,٠٥١</u>	-	<u>٢,٢٠٨,٠٥١</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٣١,٨٢٥	١٥٤,٧٨٦
٥,٥٦٠	٤,١٩٩
٢٢,٤٩٠	١٧,٩٢٦
١٠,١٩٥	١٤,٠٨٦
٨,٩٥٢	٥,٢٧٩
١٩,٩٥٠	٤٤,٢٦٩
٩,٢٠٠	-
٢٦,٦٢٢	٣٩,٩٦٧
٩٣,٠٦٥	٤٩,٥٧٤
٣٢٧,٨٥٩	٣٣٠,٠٨٦

الرواتب والاجور

هاتف وبريد وفاكس وانترنت

كهرباء ومياة

مستلزمات مكتبية

ضيافة ونظافة

رسوم واشتركات

اتعاب مهنية

قيمة ضرائب قيمة مضافة

التزام منافع الموظفين المكون

(١٥) 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 والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٦) إعتداد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٣ ابريل ٢٠٢٣ م