

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٣٤)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٣٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

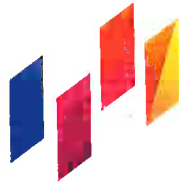
- قائمة الانشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

٢٠-٦

- 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 بحائل

منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحائل، 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 وتدفعاتها 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 المتحفظ

لم نوافي بالمصادقة البنكية لبنك الأهلي حساب رقم (١٠٤) بقيمة ٢٧٣,١٤٩ ريال، والبنك الأهلي أوقف حساب رقم ٢٠٢ بقيمة ١٧٥,٦٦٠ ريال، والبنك العربي الوطني بقيمة ١٢٨,٥٤٧ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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 وآداب 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 المتحفظ.

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 تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهری، 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

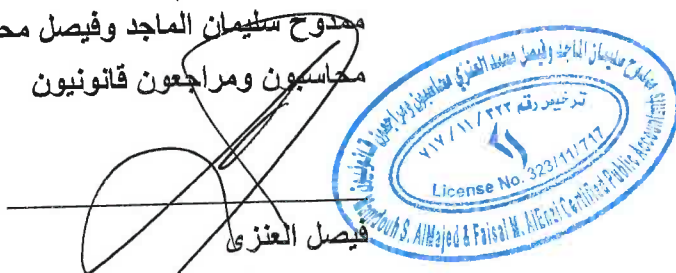
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية 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.

مهدوح سطيمنان الماجد وفيصل محمد العنزى
محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزى
ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في : ١٥ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

الموافق : ٤ يونيو ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٣٤)

قائمة المركز المالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ايضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١١,٨١٠,١١٧	٦,١٧٣,٧٤٢	(٥)	النقدية وما في حكمها
-	٤٦,٤٤٣	(٦)	المدينون
١١,٨١٠,١١٧	٦,٢٢٠,١٨٥		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	٥,٧٥٦,٢٠٧	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ وقف
٢٥,٥١٩,٥٣٠	٢٨,٩٠٧,٦٩٩	(٩)	الممتلكات والمعدات
٢٥,٥١٩,٥٣٠	٣٤,٦٦٣,٩٠٦		أجمالي الأصول غير المتداولة
٣٧,٣٢٩,٦٤٧	٤٠,٨٨٤,٠٩١		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٦,٨٤٣	-	(٨)	مصاريف مستحقة وضمم دائرة أخرى
٢٦,٨٤٣	-		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
١٤٤,٢٣٧	٢٥٨,٨٢٥	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٤٤,٢٣٧	٢٥٨,٨٢٥		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
١٧١,٠٨٠	٢٥٨,٨٢٥		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣٣,٨٨٩,٢٧٤	٣١,٦٩٠,٧٢١		صافي الأصول الغير مقيدة
٧,٢١١,٧٩٨	١٠,٩٩٤,٣٣٢		صافي الأصول المقيدة
(٣,٩٤٢,٥٠٥)	(٢,٠٥٩,٧٨٧)		صافي الأصول اوقاف
٣٧,١٥٨,٥٦٧	٤٠,٦٢٥,٢٦٦		إجمالي صافي الأصول
٣٧,٣٢٩,٦٤٧	٤٠,٨٨٤,٠٩١		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٣٤)
قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
-	٥,٨٠٠	-	-	٥,٨٠٠	اشتركات أعضاء
٤٤١,١٧٥	٤٦٠,٣٨١	-	-	٤٦٠,٣٨١	تبرعات الزكاة
-	١٠٠,٩٧٩	-	-	١٠٠,٩٧٩	إيرادات الدور
٤٥١,٦٢١	٩١٥,٨٢٤	-	٩١٥,٨٢٤	-	إيراد جميع الروضات
٢٦,٥٠٠	٣٢٩,٧٠٧	-	٣٢٩,٧٠٧	-	(١١) إيرادات المؤسسات الخيرية المانحة
٩٥٧,٩٠٠	٣,٤٤٧,٨٢٥	-	٣,٤٤٧,٨٢٥	-	(١٢) إيرادات الإيجارات
٢٠٢,٦٤٧	٥٣٩,٦٨٧	-	٥٣٩,٦٨٧	-	(١٣) إيرادات المراكز والحلق
٦,٩٨٩,١٩٤	٤,٠٨٠,٨٩٣	-	٤,٠٨٠,٨٩٣	-	(١٤) التبرعات النقدية
٨٨٣,٦٥٥	٣٤٤,٣٩٥	-	٣٤٤,٣٩٥	-	(١٥) مكاتب الاشراف
٦٣٤,٠٧٤	٣,٥٩٨,١٠٢	٣,٥٩٨,١٠٢	-	-	(١٦) إيرادات تبرع وقف
١٠,٥٨٦,٧٦٦	١٣,٨٢٣,٥٩٢	٣,٥٩٨,١٠٢	٩,٦٥٨,٣٣١	٥٦٧,١٥٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
٣٨٥,٩٠٣	٣٦٥,١٠٥	-	٣٦٥,١٠٥	-	مصروفات الزكاة
-	٤٦,٣٢٦	-	-	٤٦,٣٢٦	مصروفات وحدة الجودة والتدريب والتطوير
-	١١٧,٨٩٣	-	-	١١٧,٨٩٣	مصروفات علاقات عامة واعلام وضيافة
-	٩٨٨	-	-	٩٨٨	مصروفات وحدة التطوع
-	٣٥٦,٦٢٤	-	-	٣٥٦,٦٢٤	رواتب ادارة الشؤون التعليمية
-	١٣,٥٧٤	-	-	١٣,٥٧٤	مصروفات ادارة التقنية
٥٨٤,٥٨٨	١,٨٩٩,٧٣١	-	١,٨٩٩,٧٣١	-	(١٧) مصروفات الدور
١,١١٥,٩٧١	٢,٢٣٠,٥١٥	-	٢,٢٣٠,٥١٥	-	(١٨) مصروفات المراكز والحلق
١,٠٩٧,٥٦٥	٧٣٣,٧٥٤	-	٧٣٣,٧٥٤	-	(١٩) مصروفات مكاتب الاشراف
٤٤٨,٨٦٥	٦٢٥,٩٩٠	-	٦٢٥,٩٩٠	-	(٢٠) مصروفات الروضات
٢٦,٦٣٧	٢٠,٧٠٠	-	٢٠,٧٠٠	-	(٢١) مصروفات معاهد وفصول
٤,٥٧٦,٥٧٩	١,٧١٥,٣٨٤	١,٧١٥,٣٨٤	-	-	(٢٢) مصروفات الأوقاف
٣,٤٠٠,٨٦١	٢,٢٣٠,٣٠٨	-	-	٢,٢٣٠,٣٠٨	(٢٣) المصاريف العمومية والإدارية
١١,٦٣٦,٩٦٩	١٠,٣٥٦,٨٩٣	١,٧١٥,٣٨٤	٥,٨٧٥,٧٩٦	٢,٧٦٥,٧١٣	إجمالي المصروفات والخسائر
(١,٠٥٠,٢٠٣)	٣,٤٦٦,٦٩٩	١,٨٨٢,٧١٨	٣,٧٨٢,٥٣٤	(٢,١٩٨,٥٥٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٨,٢٠٨,٧٧٠	٣٧,١٥٨,٥٦٧	(٣,٩٤٢,٥٠٥)	٧,٢١١,٧٩٨	٣٣,٨٨٩,٢٧٤	صافي الأصول في بداية السنة
٣٧,١٥٨,٥٦٧	٤٠,٦٢٥,٢٦٦	(٢,٠٥٩,٧٨٧)	١٠,٩٩٤,٣٣٢	٣١,٦٩٠,٧٢١	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

-	٥,٨٠٠	اشتركات أعضاء
٤٤١,١٧٥	٤٦٠,٣٨١	تبرعات الزكاة
-	١٠٠,٩٧٩	إيرادات الدور
٤٥١,٦٢٢	٩١٥,٨٢٤	ايراد جميع الروضات
٢٦,٥٠٠	٣٢٩,٧٠٧	إيرادات المؤسسات الخيرية المانحة
٩٥٧,٩٠٠	٣,٤٤٧,٨٢٥	إيرادات الإيجارات
٢٠٢,٦٤٧	٥٣٩,٦٨٧	إيرادات المراكز والحلق
٦,٩٨٩,١٩٤	٤,٠٨٠,٨٩٣	التبرعات النقدية
٨٨٣,٦٥٥	٣٤٤,٣٩٥	مكاتب الاشراف
٦٣٤,٠٧٤	٣,٥٩٨,١٠٢	ايرادات تبرع وقف
(٣٨٥,٩٠٣)	(٣٦٥,١٠٥)	مصروف الزكاه
-	(٤٦,٣٢٦)	مصروفات وحدة الجودة والتدريب والتطوير
-	(١١٧,٨٩٣)	مصروفات علاقات عامة واعلام وضيافة
-	(٩٨٨)	مصروفات وحدة التطوع
-	(٣٥٦,٦٢٤)	رواتب ادارة الشؤون التعليمية
-	(١٣,٥٧٤)	مصروفات ادارة التقنية
(٥٨٤,٥٨٨)	(١,٨٩٩,٧٣١)	مصروفات الدور
(١,١١٥,٩٧١)	(٢,٢٣٠,٥١٥)	مصروفات المراكز والحلق
(١,٠٩٧,٥٦٥)	(٧٣٣,٧٥٤)	مصروفات مكاتب الاشراف
(٤٤٨,٨٦٥)	(٦٢٥,٩٩٠)	مصروفات الروضات
(٢٦,٦٣٧)	(٢٠,٧٠٠)	مصروفات معاهد وفصول
(٤,٥٧٦,٥٧٩)	(١,٧١٥,٣٨٤)	مصروفات الأوقاف
(٢,٠٧٠,٦٧٩)	(٨٤١,٠٨٩)	المصاريف العمومية والإدارية
(١٦٢,٨٣٩)	(١٠,٤٠٠)	سداد مكافأة نهاية الخدمة
(١٢,٠٠٠)	(٢٦,٨٤٣)	سداد مصروفات مستحقة
-	(٤٦,٤٤٣)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٢٦,٨٤٢	-	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
١٣١,٩٨٣	٤,٧٧٢,٢٣١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	(٤,٦٥٢,٤٠٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	-	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
-	-	متحصلات بيع عقارات والالات ومعدات
-	(٥,٧٥٦,٢٠٧)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
-	(١٠,٤٠٨,٦٠٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٣١,٩٨٣	(٥,٦٣٦,٣٧٦)	التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
١١,٦٧٨,١٣٤	١١,٨١٠,١١٨	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١١,٨١٠,١١٧	٦,١٧٣,٧٤٢	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٦) 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 بحائل - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٢٣٤) بموجب القرار الوزاري رقم (٧٣٧٣٩) وتاريخ ٢٢/٠٤/١٤٣١ هـ مقرها ونطاق خدماتها مدينة حائل ويتمثل أهدافها في :

- ١- تصحيح تلاوة القرآن الكريم
- ٢- تحفيظ القرآن الكريم
- ٣- العناية بتعليم وتجويد القرآن الكريم
- ٤- التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الإجتماعية .
- ٥- إعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم
- ٦- التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم
- ٧- غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى الجميع
- ٨- العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم
- ٩- نشر علم القراءات بين الحفاظ

فرع الجمعية :- تم افتتاح فرع للجمعية باسم مؤسسة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة حائل التجارية برقم تسجيل ٣٣٥٠٠٢٥٠٧٨ بتاريخ ٢٣/٦/١٤٤٣١ في مدينة حائل

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 وتلتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج 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 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.
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 للإنخفاض 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 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 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 لاقتناء

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 أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

%٤

%٢٠

%١٠

%١٥

%٢٥

البند

مباني وإنشاءات

سيارات

الاثاث والمفروشات

عدد وأدوات

حاسب آلي

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

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 للدفوعات 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 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 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)

الاستثمارات العقارية

وتمثل الأراضي والمباني أو كلاهما أو جزء منهما والتي يتم الاحتفاظ بها بغرض تأجيرها أو الاستفادة من الزيادة في قيمتها عن طريق الحصول على عوائد رأسمالية مستقبلاً بخلاف تلك المشغولة بمعرفه الشركة كمالك والتي تستغل لأغراض اداريه او تشغيليه او تلك التي يتم بيعها ضمن دورة نشاطها المعتاد، كما تشمل العقارات الاستثمارية الأراضي والمباني الغير مستغله او تلك التي يتم تطويرها لغرض انشاء عقار استثماري مستقبلاً.

يتم الإثبات الاولي للعقارات الاستثمارية بالتكلفة والتي تشمل أي نفقات ضرورية لاقتناء تلك العقارات اضافة الى المصروفات المباشرة المتعلقة بالاقتناء كالسعي ونقل الملكية.

يجب قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح او الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما .

يتم استبعاد العقار الاستثماري في حال انتهاء سيطرة الشركة على المنافع التي يمكن ان تنتج من الأصل وأي تدفقات لموارد مستقبليه تخص الأصل والتخلص من مخاطر الملكية في اتفقيه لا يوجد فيها تدخل تال من قبل الشركة في عوائد او مخاطر العقار بعد البيع ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر المترتبة عن الاستبعاد ضمن الربح والخسارة.

الأصول المالية

الإثبات الاولي

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

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة 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 للأداء 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.

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

النقد وما يعادله

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

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.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة 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 بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
- (1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى 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 .

المصروفات

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

الإجراءات 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 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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٣٤)

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

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٠٩٤,٣٧١	٤٨٩,٥٠٦
٤٥,٤٩٥	١١٤,٥٧١
٥,٣٥٠	٥,٤٣٢
٧,٨٩٩,١٨٨	١,٠٤١,٢٩٤
٦٢,٢٥٤	٣,٣٦٩
٤٧٢,٠٦٧	٢,٦٥١,٨٦٨
٨,٧٧١	١٧٦,٦١٣
٩٣,٢٥٥	٣٧٧,٣٣٧
٥,٩٩٩	١٦٦,٧٣٩
٤٣,٢٩٦	٧٦,٥١٦
٩,٩٤٤	١١,٨٩٤
٢١٧,٧٥٩	٢٧٣,١٤٩
١٣٩,٠٩٠	١٧٥,٦٦٠
١١٣,٠٧١	١٢٨,٥٤٧
٣٠٩,٦٣٢	٤٠٦,٢٨٥
٢٩٠,٥٧٥	٣٤,٦٠٦
-	٤٠,٣٥٧
<u>١١,٨١٠,١١٧</u>	<u>٦,١٧٣,٧٤٢</u>

الراجعي عام ح ٦.٨.١١٨٧٩١
الراجعي زكاة ح ٦.٨.٣٤١٧٣٢
بنك البلاد ٩٩٩١١٧٨٦٨٧٥٠٠٠٢
الراجعي وقف ح ٦.٨.٢٣٠٠٠٠
الراجعي القسم النسائي ١٤١٩٠.٣
الراجعي (الاستثمار) ح ٤٢٤٨٨٤
الراجعي مشاريع قرآنية ح ٤٢٤٨٧٦
الراجعي الروضات ح ١٣٩٨.٨
الراجعي الحفير ح ١٣٩٧٥٨
الراجعي القاعد ح ٢٥٥٥١
الراجعي الخطة ح ١٧.٠.١
الاهلي عام ح ٣٧١٥٤٧٧٣.٠.١٠٤
الاهلي وقف ح ٣٧١٥٤٧٧٣.٠.٢٠٢
العربي ح ٠.١.٨.٥٤٨٧.٦٣.٠٠
الانماء ٦٨٢.٠.٦.٨٩٦١.٠.٠
الراجعي ام القلبان وقناء ٤٩٤٢.٠
مصرف الانماء حسابات دور ومراكز

(٦) مدينون وذمم مدينة أخرى

سلف العاملين
ضريبة القيمة المضافة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٣٠,٠٠٠
-	١٦,٤٤٣
-	٤٦,٤٤٣

(٧) مشروعات تحت التنفيذ

محطة طريق المدينة (صك رقم ١٥٧٤٣.٠١٥٧٤٣) (٧٤٢١١.٠١٥٧٤٣)
وقف (الوفاء) المنتزة الغربي شارع جدة
وقف التجارة الرباحه (المحطة) حي شراف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٣٤٨,٩٣٠
-	٣,٨٣٩,٩٨٥
-	١,٥٦٧,٢٩٢
-	٥,٧٥٦,٢٠٧

(٨) مصروفات مستحقة

ضريبة القيمة المضافة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٦,٨٤٣	-
٢٦,٨٤٣	-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الممتلكات والمعدات

اثاث

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	حاسب آلي	عدد وأدوات	ومفرشات	سيارات	المباني	أراضي	التكلفة
------------------	----------	------------	---------	--------	---------	-------	---------

٣٨,٣٥٧,٩٣١	٢٠٨,٦٢٣	٢٣٤,٠٦٩	٨٨٤,٠٩٣	٨٤٩,٨٩٤	٣١,٤٠١,٢٥٢	٤,٧٨٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
٤,٦٥٢,٤٠٠	-	-	-	-	-	٤,٦٥٢,٤٠٠	إضافات خلال السنة
٤٣,٠١٠,٣٣١	٢٠٨,٦٢٣	٢٣٤,٠٦٩	٨٨٤,٠٩٣	٨٤٩,٨٩٤	٣١,٤٠١,٢٥٢	٩,٤٣٢,٤٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك

١٢,٨٣٨,٤٠١	٢٠٨,٥٩٥	٢٣١,١١٩	٨٥٨,٤١٩	٨٤٩,٨٧٧	١٠,٦٩٠,٣٩١	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٢٦٤,٢٣١	-	٩٦٧	٧,٢١٤	-	١,٢٥٦,٠٥٠	-	استهلاك خلال السنة *
١٤,١٠٢,٦٣٢	٢٠٨,٥٩٥	٢٣٢,٠٨٦	٨٦٥,٦٣٣	٨٤٩,٨٧٧	١١,٩٤٦,٤٤١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية

٢٨,٩٠٧,٦٩٩	٢٨	١,٩٨٣	١٨,٤٦٠	١٧	١٩,٤٥٤,٨١١	٩,٤٣٢,٤٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٥,٥١٩,٥٣٠	٢٨	٢,٩٥٠	٣٥,٦٧٤	١٧	٢٠,٧١٠,٨٦١	٤,٧٨٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٣٤)

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

(١٠) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٤١,١٢٥	١٤٤,٢٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٥,٩٥١	١٢٤,٩٨٨	المكون خلال السنة
(١٦٢,٨٣٩)	(١٠,٤٠٠)	المسدد خلال السنة
١٤٤,٢٣٧	٢٥٨,٨٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م*

* 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.

(١١) إيرادات المؤسسات الخيرية المانحة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
-	٢٠٤,٣٠٧	٢٠٤,٣٠٧	-	اوقاف الضحيان
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	حلقات اللحيان
-	٩٥,٤٠٠	٩٥,٤٠٠	-	حلقات الراشد
٢٦,٥٠٠	-	-	-	مؤسسة العجيمي الخيرية
٢٦,٥٠٠	٣٢٩,٧٠٧	٣٢٩,٧٠٧	-	

(١٢) إيرادات الإيجارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
-	٢,٤٧٠,٠٠٠	٢,٤٧٠,٠٠٠	-	ايراد مبنى وقف القران
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	-	ايراد مبنى وقف الاحسان
١٥٩,٨٠٠	١١٥,٥٠٠	١١٥,٥٠٠	-	ايراد محلات اوقاف المعجل
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-	ايراد فيلا وقف الشنتوف بالمطار
٦,٠٠٠	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-	ايراد وقف ارض قرية البركة
-	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	-	ايراد شقة (النقرة) وقف العيد
١١٢,٠٠٠	٨٣,٥٠٠	٨٣,٥٠٠	-	ايراد محلات وقف صلاح الدين
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	-	ايراد وقف الخليفي
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	ايراد برج zain بمبنى وقف الخير
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	ايراد برج stc بمبنى وقف الام
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-	ايراد وقف الام (بالنقرة)
٥٠,٠٠٠	١٤٥,٨٢٥	١٤٥,٨٢٥	-	ايراد محلات وشقق وقف الخير
٦,٠٠٠	-	-	-	ايراد محل الخياط
٦١,١٠٠	-	-	-	ايراد وقف محطه الجمعية (بالزبارة)
٩٥٧,٩٠٠	٣,٤٤٧,٨٢٥	٣,٤٤٧,٨٢٥	-	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) إيرادات المراكز والحلق

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
١٣٦,٧٤٥	٣٠٦,٥٦٠	٣٠٦,٥٦٠	-	إيرادات المراكز
٢٢,١٨٢	١٣٨,٦٩٤	١٣٨,٦٩٤	-	كفالة حلقات
-	٥٦,٤٣٣	٥٦,٤٣٣	-	كفالة معلم
٤٣,٧٢٠	٣٨,٠٠٠	٣٨,٠٠٠	-	كفالة طالب
٢٠٢,٦٤٧	٥٣٩,٦٨٧	٥٣٩,٦٨٧	-	
				(١٤) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٥,٠٠٠	-	-	-	إيراد عام نقدي - شيك
٤,٩٥٤,١٣١	١,٢٧١,٧٧٦	١,٢٧١,٧٧٦	-	إيراد عام - تحويل
١,٥٥٩,٩١١	١,٦٢٩,٠٧٣	١,٦٢٩,٠٧٣	-	إيراد عام - استقطاع
٤٧٠,١٥٢	١,١٤٩,٦٥١	١,١٤٩,٦٥١	-	إيراد المتجر الإلكتروني
-	٣٠,٣٩٣	٣٠,٣٩٣	-	إيراد شبكة نقاط البيع
٦,٩٨٩,١٩٤	٤,٠٨٠,٨٩٣	٤,٠٨٠,٨٩٣	-	
				(١٥) مكاتب الاشراف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
١٦٠,٧٢٨	١٨٩,٩٧٨	١٨٩,٩٧٨	-	إيراد مكتب اشراف القاعد
٤٤,٨٩٠	١,٩٥٠	١,٩٥٠	-	إيراد مكتب اشراف الخطة
٦٧٤,٣٧٠	١٢٤,٢٢٠	١٢٤,٢٢٠	-	إيراد مكتب اشراف قناء وام القلبان
٣,٦٦٧	٢٨,٢٤٧	٢٨,٢٤٧	-	إيراد مكتب اشراف الحفير
٨٨٣,٦٥٥	٣٤٤,٣٩٥	٣٤٤,٣٩٥	-	
				(١٦) إيرادات تبرع وقف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أوقاف	المقيد	
-	١٥٣,٣٠٧	١٥٣,٣٠٧	-	إيرادات وقف اخرى
٥٣٥,٨٦٤	٥٩٦,٦٠٠	٥٩٦,٦٠٠	-	استقطاعات الوقف
١٢,٥٥٠	٣١,٧٨٥	٣١,٧٨٥	-	إيرادات وقف (مقيد)
-	٢,٨١٦,٤١٠	٢,٨١٦,٤١٠	-	إيراد وقف تحويل ايداع غير مقيد
٨٥,٦٦٠	-	-	-	إيراد وقف عام
٦٣٤,٠٧٤	٣,٥٩٨,١٠٢	٣,٥٩٨,١٠٢	-	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) مصروفات الدور

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٣٧,٨٤٨	١٠٦,٩٦٣	١٠٦,٩٦٣	-	مصروفات صيانة الدور
-	١,٥٠٠	١,٥٠٠	-	حوافز ومكافآت الدور
٢,٥٤٠	٢٦,٩٦٠	٢٦,٩٦٠	-	مصروفات كهرباء الدور
-	٤,٨٥٠	٤,٨٥٠	-	دورات للبنات
٤٥٦,٢٤٠	١,٧٠٠,١٥٩	١,٧٠٠,١٥٩	-	مرتبات الدور
٤٢,٠٠٠	٢٣,٤٠٠	٢٣,٤٠٠	-	ايجارات الدور
٣٢,٩٦٠	٣٥,٩٠٠	٣٥,٩٠٠	-	مكافآت معلمات ولجان اختبارات الطالبات
١٣,٠٠٠	-	-	-	جوائز الطالبات المشاركات بالمسابقات
٥٨٤,٥٨٨	١,٨٩٩,٧٣١	١,٨٩٩,٧٣١	-	

(١٨) مصروفات المراكز والحلق

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٤٩,٧٣٣	٢١٩,١٠٤	٢١٩,١٠٤	-	مصروفات حوافز ومكافآت المراكز والحلق
٩٣٣,٨٢٤	١,٩٤٨,٧١٠	١,٩٤٨,٧١٠	-	مرتبات المراكز والحلق
٣٠,٤٦٩	٧,١٣٠	٧,١٣٠	-	جوائز لطلاب المراكز
٩٢,٠٠٠	١٣,٨٥٠	١٣,٨٥٠	-	دورات للبنين
٩٤٥	١٣,٢٢١	١٣,٢٢١	-	مصروفات الادارة التعليمية بنين
-	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	-	مكافأة معلمي لجان ومحكمين المسابقات
٩,٠٠٠	٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	-	جوائز للطلاب المشاركين بالمسابقات
١,١١٥,٩٧١	٢,٢٣٠,٥١٥	٢,٢٣٠,٥١٥	-	

(١٩) مصروفات مكاتب الاشراف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٣٣٥,٠٠٠	٢٠٦,٧٥٩	٢٠٦,٧٥٩	-	مصروفات مكتب اشراف القاعد
٨٥,٨٠٠	١٢٤,٩٠٧	١٢٤,٩٠٧	-	مصروفات مكتب اشراف الحفير
٦٣٥,٤٦٥	٤٠٢,٠٨٨	٤٠٢,٠٨٨	-	مصروفات مكتب اشراف ام القلبان وقناء
٤١,٣٠٠	-	-	-	مصروفات مكتب اشراف ام الخطه
١,٠٩٧,٥٦٥	٧٣٣,٧٥٤	٧٣٣,٧٥٤	-	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٢٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٠) مصروفات الروضات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٤,٠٦٥	١٨,٠١٥	١٨,٠١٥	-	صيانة الروضات
٨,٥٧٣	٢٧,٢٩٦	٢٧,٢٩٦	-	كهرباء ومياه الروضات
١٨٦,١٧٢	٤٢٤,٨٢٤	٤٢٤,٨٢٤	-	مرتبات الروضات
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	ايجارات الروضات
٩,٨٦٥	٧,٢٧٣	٧,٢٧٣	-	هاتف وانترنت الروضات
٢٣,١٠٠	١٥,٦٠٠	١٥,٦٠٠	-	استرجاع رسوم طلاب الروضات
٢٥,٣٠٠	١٥,٣٨٨	١٥,٣٨٨	-	تجهيز جميع الروضات
٦,٨٥٥	٤,٨٣٠	٤,٨٣٠	-	صيانة سيارات الروضات والبيتزين
-	٢٠,٩٠١	٢٠,٩٠١	-	مصروفات ادارة الروضات
٢٤,٦٢٨	٢١,٨٦٣	٢١,٨٦٣	-	تأمينات اجتماعية للروضات
٦٠,٠٠٠	-	-	-	خارج دوام ومكافئات
٥,٤٤٧	-	-	-	تقنية الروضات
٢٤,٨٦٠	-	-	-	مطبوعات واعلانات
٤٤٨,٨٦٥	٦٢,٩٨٢	٦٢٥,٩٩٠	-	

(٢١) مصروفات معاهد وفصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد	غير المقيد	
١٦,٦٣٧	٢٠,٧٠٠	٢٠,٧٠٠	-	معهد حفص
١٠,٠٠٠	-	-	-	فصول القرآنية
٢٦,٦٣٧	٢٠,٧٠٠	٢٠,٧٠٠	-	

(٢٢) مصروفات الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أوقاف	المقيد	
٢١٤,٩٥٨	٤٨,٠٢٩	٤٨,٠٢٩	-	مصروفات وقف القران (النيابة)
-	١,٢٥٦,٠٥٠	١,٢٥٦,٠٥٠	-	اهلاك موجودات الاوقاف
١٩٧,٦٦٢	٥١,٧٧٥	٥١,٧٧٥	-	مصروفات وقف مجمع الخير
٣٠٠,٠٠٠	٣١٨,٠٧٨	٣١٨,٠٧٨	-	مصروفات وقف صلاح الدين
-	٤١,٤٥٢	٤١,٤٥٢	-	مصروفات ادارة الاوقاف والاستثمار
٨١,٣٠٠	-	-	-	مصروفات وقف الام (النقرة)
٦٨٦,٢٦٨	-	-	-	مصروفات وقف محطة الزيارة (التجارة الرباحة)
٣,٠٩٦,٣٩١	-	-	-	مصروفات وقف الوفاء حي صديان شارع جده
٤,٥٧٦,٥٧٩	١,٧١٥,٣٨٤	١,٧١٥,٣٨٤	-	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٣) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٢٠٠,٨٨٨	٨١٣,٤٦١	رواتب الموظفين الرسميين
٦٥,٩٥١	١٢٤,٩٨٨	التزام منافع الموظفين
١,٢٦٤,٢٣١	٨,١٨١	اهلاك الاصول الثابتة
١٥,١٦٧	١٦,٨٠٧	مصروفات الكهرباء ومياه
١٥,٨٠١	١٣,٢١٦	مصروفات الهاتف والانترنت
٤١,٩٢٨	٣٠,٤٨٧	رسوم حكومية
٢٩,٨٧٤	٤٦,٦١٣	مصروفات خدمات وصيانة عامة
١٦١,٧٩٢	١٥٨,٩٥٧	تأمينات اجتماعية
٣,٧٩٦	٦,٣٦٣	رسوم بنكية
٣,٦٠٣	٥,٨٩١	قرطاسية ومطبوعات
٩٩,٥٤٧	١١٤,٨٤١	إقامات وتأمين صحي
-	١٩,٥٨٠	انتدابات الموظفين
-	٣,٨٠٧	تذاكر سفر
-	١٦,٤٥٠	مكافآت للموظفين الجمعية
-	٣٩٧,٨٨٢	رواتب موظفين الجزئيين الفترة المسائية
٢,٠٢٩	١,٦٩٠	مصروفات صيانة سيارة ومحروقات (بنزين)
١٦٣,١١٦	٤٥١,٠٩٥	مصروفات الإدارات العامة وتنمية الموارد
٤٠,٩٨٠	-	مصروفات متنوعة
٢٢,٤٢٥	-	ضيافة وحفلات
٧,٧٩٠	-	دعاية وإعلان
٢٥٩,٠١٣	-	مصروفات تقنية المعلومات
٢,٩٣٠	-	مصروفات نقل وتحميل
<u>٣,٤٠٠,٨٦١</u>	<u>٢,٢٣٠,٣٠٨</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية (تمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٤) 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.

(٢٥) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(٢٦) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٣ م