

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بخميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٠٨)
عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بخميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٠٨)
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
١٨-٦	٥. إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعلزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بخميس مشيط، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء 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، سواء 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.
 - 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 تأكد 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 تأكد 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 وقيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٢٩ صفر ١٤٤٥ هـ

الموافق ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بخميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٠٨)

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>
			النقد وما يعادله
٣,٩٤٨,٢٥٤	٤,٦٩٤,٠٨٢	(٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة وأخرى
٢٠,٣٣٣	١٤٤,٤٦٤	(٦)	استثمارات - متداولة
٢٢٦,٨٤٤	١٧٠,٢٥٤	(٧)	مخزون
١٣٤,٩٢٠	١٣٤,٩٢٠	(٨)	إيرادات مستحقة
٢,٢١٢,١٩٨	٢,٩٣١,٧٣٤		إجمالي الأصول المتداولة
٦,٧٢٧,٥٤٩	٨,٠٧٥,٤٥٤		<u>الأصول غير المتداولة</u>
			استثمارات - غير متداولة
١,٠٦٩	١,٠٦٩	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	(٩)	أصول الأوقاف
٥٦,٧٥٦,١٤٣	٥٤,٦١٨,٧٥٢	(١٠)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
١,١٨٥,٤٧٨	١,٠٢٣,٨٠٨	(١١)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٧,٩٦٧,٦٩٠	٥٥,٦٦٨,٦٢٩		إجمالي الأصول
٦٤,٦٩٥,٢٣٩	٦٣,٧٤٤,٠٨٣		<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
			الدائنون
١٠٨,٣٣٠	١٢٤,٧٨٠	(١٢)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٧٣٢,٤٨٠	٧٠٨,٩٠٠	(١٣)	صناديق الادخار
١,٢٥٠	٢,٩٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٤٢,٠٦٠	٨٣٦,٦٣٠		<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥١٦,٥٥٥	٦١٨,٢٤٣	(١٠)	إجمالي غير الالتزامات
٥١٦,٥٥٥	٦١٨,٢٤٣		إجمالي الالتزامات
١,٣٥٨,٦١٥	١,٤٥٤,٨٧٣		<u>صافي الأصول</u>
			صافي الأصول غير المقيدة
(١٥,٣٥٢,٥٩٧)	(١٦,٦٨٠,٦٨٧)		صافي الأصول المقيدة
١,٥٢٥,٩٤٤	٢,٢٤٥,٢٠٠	(١٥)	صافي الأصول الأوقاف
٧٧,١٦٣,٢٧٧	٧٦,٧٢٤,٦٩٧	(١٦)	إجمالي صافي الأصول
٦٣,٣٣٦,٦٢٤	٦٢,٢٨٩,٢١٠		إجمالي صافي الأصول والالتزامات
٦٤,٦٩٥,٢٣٩	٦٣,٧٤٤,٠٨٣		

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بخميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٠٨)
قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأوقاف	المقيد	غير المقيد	إيضاح
الإيرادات والمكاسب:					
٥,٣٩١,٦٧٠	٦,١٦٥,٦١١	٣١٥,٠٢٠	١,٦٢٤,٣٤٥	٤,٢٢٦,٢٤٦	تبرعات
٢٤٩,٦٢٨	٢٦٠,٦١٧	-	٢٦٠,٦١٧	-	تبرعات الزكاة
٢,٠٧٧,٤٨٩	٢,٠٤٣,٢١٤	٢,٠٤٣,٢١٤	-	-	إيرادات إيجارات
-	٢٥٩,٢٧٢	-	-	٢٥٩,٢٧٢	أرباح استثمارات في الروضات
٤٩,٧١٠	٢٦٣,٦٤٩	-	-	٢٦٣,٦٤٩	أرباح رأسمالية
-	-	(٢,٧٩٦,٨١٤)	(٢,١٨١,٤٩٨)	٤,٩٧٨,٣١٢	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٧,٧٦٨,٤٩٧	٨,٩٩٢,٣٦٣	(٤٣٨,٥٨٠)	(٢٩٦,٥٣٦)	٩,٧٢٧,٤٧٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر					
٤,٢٠٢,٥٧٩	٦,١٦١,٨٦٤	-	-	٦,١٦١,٨٦٤ (١٧)	مصروفات الأنشطة
١,٤٩٧,٣٦١	١,٦١٠,٥٥١	-	-	١,٦١٠,٥٥١ (١٨)	المصاريف العمومية والإدارية
١٠٦,٤١١	٩,٨٣٧	-	-	٩,٨٣٧	مصروفات الوقف
٢٤٩,٦٢٧	١٠٣,٠٠٠	-	-	١٠٣,٠٠٠	مصروفات الزكاة
٣٢٦,٦١٥	٥٦٨,٩٣٧	-	-	٥٦٨,٩٣٧	مصاريف جمع الأموال
٢٧١	٦٩٥	-	-	٦٩٥	مصاريف حوكمة
٣٠٢,٦٢٨	١٨,٧٨٣	-	-	١٨,٧٨٣	خسائر في استثمارات الروضات
١٠٥,٠٠٠	-	-	-	-	خسائر في استثمارات وقفية عقارية
١٩١,٩٩٩	١٦٣,٦٦٩	-	-	١٦٣,٦٦٩ (٧)	اهلاك العقارات والالات
١,٤١٦,٩٧٢	١,٣٨٧,٣٩١	-	-	١,٣٨٧,٣٩١ (١٠)	اهلاك أصول الأوقاف
٨,٣٩٩,٤٦٣	١٠,٠٢٤,٧٢٧	-	-	١٠,٠٢٤,٧٢٧	إجمالي المصروفات والخسائر
(٦٣٠,٩٦٦)	(١,٠٣٢,٣٦٤)	(٤٣٨,٥٨٠)	(٢٩٦,٥٣٦)	(٢٩٧,٢٤٨)	صافي التغير في الأصول
١٤,٨٨٢	(١٥,٠٥٠)	-	١٤٣,٩٧٧	(١٥٩,٠٢٧)	تسويات سنوات سابقة
-	-	-	٨٧١,٨١٥	(٨٧١,٨١٥)	تسوية إيرادات روضة جواهر الامل مقيدة لمكتب الر
٦٣,٩٥٢,٧٠٨	٦٣,٣٣٦,٦٢٤	٧٧,١٦٣,٢٧٧	١,٥٢٥,٩٤٤	(١٥,٣٥٢,٥٩٧)	الأصول في بداية السنة
٦٣,٣٣٦,٦٢٤	٦٢,٢٨٩,٢١٠	٧٦,٧٢٤,٦٩٧	٢,٢٤٥,٢٠٠	(١٦,٦٨٠,٦٨٧)	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بخميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٠٨)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الأصول
		استهلاك الممتلكات والمعدات
		استهلاك أصول الأوقاف
		مخصص نهاية الخدمة المكون
		الارباح راسمالية
		تسويات سنوات سابقة
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
		التغير في الإيرادات مستحقة
		التغير في المخزون
		التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
		التغير في الذمم الدائنة التجارية
		التغير في صندوق الادخار
		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
		(مدفوع) لشراء أصول الأوقاف
		محصل من بيع ممتلكات ومعدات
		محصل من بيع أصول الأوقاف
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		التغير في الاستثمارات
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
		التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
		رصيد النقد وما يعادله أول السنة
		رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

- الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بخميس مشيط (نبأ)- جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٤٠٨) وتاريخ ٢٩/٠٦/١٤٤١ هـ الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٠ مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة خميس مشيط ويتمثل ملخص أهدافها في التالي
- ١- تعليم القرآن الكريم تالوة وتحفيظاً وتجويداً وتدبراً للذكور والإناث بمختلف أعمارهم.
 - ٢- ربط المتعلمين بكتاب هلا تعالی وتحصينهم من الانحراف عن العقيدة الصحيحة.
 - ٣- إيجاد حفاظ متقنين متخلفين بأخالق القرآن الكريم.
 - ٤- تأهيل المعلمين والمعلمات لتعليم القرآن الكريم.
 - ٥- الارتقاء بالنواحي العلمية والتعليمية.
 - ٦- رفع مستوى الكفاءة الإدارية.
 - ٧- تحقيق الاستقرار المالي.
 - ٨- تفعيل دور العائلات العامة والعالم.
 - ٩- تنمية الموارد البشرية وتمكين العاملين.

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 تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

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 الدفوعات 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 إستخدام 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 الإستهلاك، 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 المبدي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

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 و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم 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
المباني	٣%
سيارات	٢٥%
أثاث	١٠%
آلات ومعدات و أجهزة	٢٥%
تجهيزات وديكورات	٢٠%
اجهزة حاسب آلي وبرامج	٢٥%
تحسينات على مباني مؤجرة	٥%

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها 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 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.

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 الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطلقة 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 الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء 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

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 أو اقل .

منافع الموظفين

نخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

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.

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 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 لاساس 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 باستيفائه من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٥) التقدم وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٩٤٧,٠٤٤	٤,٦٩٤,٠٨٢
١,٢١٠	-
٣,٩٤٨,٢٥٤	٤,٦٩٤,٠٨٢

حسابات جارية لدى البنوك
 التقديمية بالصندوق

(٦) مصاريف مدفوعة مقدما ودمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٥٥,٧٥٩	٧٥,٣٤٤
٣٩,٥٧٤	٥٩,١٢٠
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
٢٠٥,٣٣٣	١٤٤,٤٦٤

تأمين طبي
 سلف عاملين
 مدينون متنوعون

(٧) استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٢٤,٥٩١	١٧٤,٢٨١
٢,٢٥٣	(٤,٠٢٧)
٢٢٦,٨٤٤	١٧٠,٢٥٤
١,٠٦٩	١,٠٦٩
١,٠٦٩	١,٠٦٩

١- استثمارات - متداولة
 روضة جواهر الأمل
 روضة نيا
 ب- استثمارات - غير متداولة
 أسهم - نادك

(٨) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٣٤,٩٢٠	١٣٤,٩٢٠
١٣٤,٩٢٠	١٣٤,٩٢٠

مخزون

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بخميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٠٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٢) دائنون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٠٦,٢٨٣	موردون - خدمات - عناية للتأمين الطبي
-	٢,٠٤٧	موردون - مقاولون - شركة مصاعد الصفا
١٢٤,٧٨٠	-	موردون - خدمات - التعاونية للتأمين التعاوني
١٢٤,٧٨٠	١٠٨,٣٣٠	

(١٣) مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٩٧,٩٩٣	٣٣٠,٨٠٣	ايرادات مقدمة
٤١٥,٧٠٨	٢٥٠,١٩٤	مصاريف مستحقة
٥٢,٧٩٤	١٠٥,٥٦٩	أمانات لدى الغير
٤٢,٤٠٥	٤٥,٩١٤	ضريبة القيمة المضافة
٧٠٨,٩٠٠	٧٣٢,٤٨٠	

(١٤) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥١٦,٥٥٥	٥٦٨,٤٢٠	في بداية السنة
١٠١,٩٤٩	٨٣,٥٤٧	المكون خلال السنة
(٢٦١)	(١٣٥,٤١٢)	المسدد خلال السنة
٦١٨,٢٤٣	٥١٦,٥٥٥	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.

(١٥) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,١٤٢,٠٥٩	١,١٥١,٥٤٥	تبرعات حلقات (مكاتب اشراف الرونة+جواهر الامل)
٣٨٧,٧٤٩	-	الدور النسائية المدعومة
٢١٦,٥٢٨	-	حلقات البنين المدعومة
١٥٧,٦١٧	-	زكاة
١٤٧,٠٩٢	١٠٦,٣١٧	معهد اعداد المعلمات
٦٥,٧٩٢	٦٥,٧٩٢	حلقات كعب بن مالك
٥٠,٧٦٢	٧٩,٢٠٠	مجمع الزهراوين التعليمي
٢٨,٨٠٠	٥٠,٤٠٠	مؤسسة الحبيب الخيرية - مؤسسات مانحة
٢٨,١٣١	٢٣,٨٩٠	مجمع الحياه التعليمي
٨,٣٥٠	٢٤,٣٠٠	حلقات جامع البشري
٧,٩٢٠	-	مؤسسة السبيعي الخيرية - مؤسسات مانحة - فصول المهرة
٤,٣٠٠	٤,٤٠٠	مجمع الروضة القراني
١٠٠	١٠٠	حلقات جامع منيرة العيسى
-	٢٠,٠٠٠	مجمع الميطي القراني
٢,٢٤٥,٢٠٠	١,٥٢٥,٩٤٤	

(١٦) صافي أصول الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٨,٤٥١,٤٧٩	٦٩,٢٠١,٤٧٩	صافي الأصول الوقفية
٨,٢٧٣,٢١٨	٧,٩٦١,٧٩٨	وقف الإحسان
٧٦,٧٢٤,٦٩٧	٧٧,١٦٣,٢٧٧	

(١٧) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأوقاف	المقيد	غير المقيد	
٥٧,١٠٠	١٤٠,٩٨٧	-	-	١٤٠,٩٨٧	الحلقات والمجمعات
-	١,١٩٥,٥٤٧	-	-	١,١٩٥,٥٤٧	مصروفات نقدية - حلقات - دعم الجمعية
٥٩٩,٨٠٢	٩٥١,٠٦٧	-	-	٩٥١,٠٦٧	مكتب إشراف الرونة
-	٨٨٥,٨٣٦	-	-	٨٨٥,٨٣٦	مصروفات برامج أنشطة - الحلقات
-	٧٩٧,٤٣٤	-	-	٧٩٧,٤٣٤	مصروفات نقدية - دور - دعم الجمعية
٢,٨٠٣,٦٧٩	٥٣٤,٧٩٩	-	-	٥٣٤,٧٩٩	الرواتب والأجور النقدية
-	٤٨٢,٩٧٣	-	-	٤٨٢,٩٧٣	مصروفات برامج أنشطة نقدية - الدور
-	٤٢٤,٤٣٩	-	-	٤٢٤,٤٣٩	مصروفات نقدية - برامج
٥٧٧,٧٤٦	٤١٦,٨٧٤	-	-	٤١٦,٨٧٤	مصروفات الدور المدعومة
٦٠,١٠٨	١٤٤,٢٦٩	-	-	١٤٤,٢٦٩	مزايا وحوافز
-	٨٩,٦٨٠	-	-	٨٩,٦٨٠	المؤسسات المانحة
-	٥٩,٧٤٢	-	-	٥٩,٧٤٢	مقيدة - الحلقات المدعومة
-	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	مصروفات المنح الحكومي
-	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	مصاريف برامج وأنشطة
-	٣,٦٢١	-	-	٣,٦٢١	المستهلكات
-	٢,٥٦٥	-	-	٢,٥٦٥	المنافع والخدمات والتأمين
٦,٥٠٠	٧٤٨	-	-	٧٤٨	الصيانة والإصلاح
-	٦٨٧	-	-	٦٨٧	مصروفات وهبات عينية - الحلقات والمجمعات
٧٠١	٥٩٦	-	-	٥٩٦	تكاليف تشغيلية أخرى
٩,٢٠٠	-	-	-	-	اشتراكات وتصديقات
٦٨٣	-	-	-	-	رسوم بنكية
٢٥٠	-	-	-	-	عينات وهدايا
١,٨١٠	-	-	-	-	كهرباء ومياه
٨٥,٠٠٠	-	-	-	-	متنوعة
٤,٢٠٢,٥٧٩	٦,١٦١,٨٦٤	-	-	٦,١٦١,٨٦٤	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٨) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,١٩٩,٣٩٩	١,٣٠٧,٤٤٠	رواتب وما في حكمها
١٩٢,٦٠٩	٢٠٩,٧٦٠	مزايا وحوافز
٣٢,٢٧٠	٣٣,٦٥٧	هاتف وبريد
	٢١,١٧٨	تكاليف تشغيلية أخرى
١٦,١٨٥	١٥,١٤٧	كهرباء ومياه
٦,٧٣٨	١٢,٧٠٩	المستهلكات
١,٦٣١	٦,١٧٦	الصيانة والإصلاح
٤,٦٥٤	٤,٣٤٦	ضيافة
-	١٣٨	مصاريف الشحن
٢٠,٠٠٠	-	ايجارات
١٠,٥٢٦	-	اشتراكات وتصديقات
١٠,٣٤٩	-	رسوم بنكية
٣,٠٠٠	-	غرامات ومخالفات
<u>١,٤٩٧,٣٦١</u>	<u>١,٦١٠,٥٥١</u>	

(١٩) 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 احتياجات 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.

(٢٠) إعتدال القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م.