



شَرْكَةُ رُؤْيَا مُحَاسِبُونَ وَمَراجِعُونَ قَانُونِيُونَ
ROYA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٠٨٢

منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية

في ٢١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م

{٣٢٠٥٤١٠٠}

رقم الصفحة

فهرس المحتويات

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٩ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

رأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة 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 وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهدافة للربح.

أساس الرأي:

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

أمر آخر:

روجعت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع آخر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة 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 الهدافة للربح وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الجهات المختصة 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 الجهات المختصة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفوون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.





مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية كل 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، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجلتها، 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 طوال 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 لتوثيق أساس رأينا. وينعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على توأط 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 بها 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 حصلنا 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 تقريرنا. مع ذلك، فإن أحدها أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقواعد المالية وهيكلها ومحتها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفى كل تتفق مع المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

والله الموفق،

شركة رؤية
محاسبون ومحاجعون قانونيون

عاصم بن عبدالله الحيدان
محاسب قانوني ترخيص رقم ٦٩٩

التاريخ: ٢٠٢٣/٠٤/١٨ م

الموافق: ١٤٤٤/٠٩/٢٧ هـ



قائمة (أ)

**قائمة المركز المالي كما هي
 في ٢٠٢٢/١٢/٣١**

البيان الأصول: الأصول المتداولة:	إيجاد	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	عام ٢٠٢١ م للمقارنة
		ريال	ريال
النقد لدى البنوك	(٣)	٢٨,٨٦٦,٩٨١	٢٢,٨٧٤,٦٨٧
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٥٨٨,٤١٨	٥٠٦,٤٧١
إجمالي الأصول المتداولة		٢٩,٤٥٥,٣٩٩	٢٣,٣٨١,١٥٨
استثمارات طويلة الأجل	(٥)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠
صافي الممتلكات والمعدات	(٦)	٦٩,١٧٧,٨٥٣	٦٩,٧٤٦,٧١٦
صافي أصول الأوقاف	(٧)	٧,٤٩٨,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠
صافي الأصول غير الملموسة	(٨)	٤١,٥١٠	٥١,٨٨٨
مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ - أصول الأوقاف		.	٣,٤٠٠,٠٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٨٧,٧١٧,٣٦٣	٨٩,٣٩٨,٧٤
إجمالي الأصول		١١٦,١٧٢,٧٦٢	١١٢,٧٧٩,٧٦٢
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٩)	٣٣١,٠٢٠	٢٣٠,٥٤٤
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٣٣١,٠٢٠	٢٣٠,٥٤٤
إجمالي الالتزامات		٣٣١,٠٢٠	٢٣٠,٥٤٤
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة			٨٦,٠١٦,٦٤٨
صافي الأصول المقيدة			١٨,٩٣٢,٥٧٠
صافي أصول الأوقاف			٧,٦٠٠,٠٠٠
إجمالي صافي الأصول			١١٢,٥٤٩,٢١٨
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول			١١٢,٧٧٩,٧٦٢

قائمة (ب)

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١٥) حتى رقم (١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (ب)

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	الإيضاح	أصول غير مقيدة ريال	أصول مقيدة ريال	أصول الأوقاف ريال	الإجمالي ريال	الإجمالي ريال	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة
الإيرادات والمكاسب:							عام ٢٠٢١ م
الtributes النقدية	(١٠)	٥,٤٩٩,٩٥٥	.	.	٥,٨٧٥,٨٦٩	٥,٤٩٩,٩٥٥	٥,٨٧٥,٨٦٩
tributes مشاريع	(١١)	.	١,٠٣٦,١٥٦	.	١,٠٣٤,٩٩٨	١,٠٣٦,١٥٦	١,٠٣٤,٩٩٨
tributes كفالات	(١٢)	.	٢,٧٧٠,٧٨٠	.	٢,٠١١,٧٨٣	٢,٧٧٠,٧٨٠	٢,٠١١,٧٨٣
اشتراكات الأعضاء		٧,٠٠٠	.	.	٧,٨٠٠	٧,٠٠٠	٧,٨٠٠
tributes رسوم دراسية		٤,٨٨٢,٤٥٠	.	.	٤,٧٢٢,٣٥٥	٤,٨٨٢,٤٥٠	٤,٧٢٢,٣٥٥
إيرادات المقصف		.	.	.	٢٠٠	.	٢٠٠
الإيرادات المتعددة		٦,٩٦٦,٣٧٣	.	.	٥,٦٨٢,٨٢١	٦,٩٦٦,٣٧٣	٥,٦٨٢,٨٢١
إعاقة الوزارة		.	.	.	١٦٧,٥٥٢	.	١٦٧,٥٥٢
إيرادات رسوم النقل		٦٤,٢٢٠	.	.	٢,٠٠٠	٦٤,٢٢٠	٢,٠٠٠
tributes خدمات تطوعية		١,٢١٠,٠٠٠	.	.	٧٩٨,٠٠٠	١,٢١٠,٠٠٠	٧٩٨,٠٠٠
tributes أوقاف		.	.	.	٣,١٩٨,١٩٥	.	٣,١٩٨,١٩٥
tributes خدماتية		٥,٠٠٠	.	.	.	٥,٠٠٠	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١٨,٦٣٤,٩٩٨	٣,٨٠٦,٩٣٦	.	٢٢,٤٤١,٩٣٤	٢٢,٤٤١,٩٣٤	١٩,٨٨٥,٩٣٣
مصروفات الأنشطة	(١٣)	١٤,٧٤٧,٧٧٨	.	.	(١٤,٧٤٧,٧٣٨)	(١٤,٧٤٧,٧٣٨)	(٦,٩٨٨,٢٩١)
المصروفات العمومية والإدارية	(١٤)	١,٧٤٦,٥٥٧	.	.	(١,٧٤٦,٥٥٧)	(١,٧٤٦,٥٥٧)	(٢,٤٦٠,٩٠٧)
استهلاك الممتلكات والمعدات		٢,٢٧٩,٨٢١	.	.	(٢,٢٧٩,٨٢١)	(٤,١٤٣,٥٨٣)	(٤,١٤٣,٥٨٣)
إطفاء الأصول غير الملموسة		١٠,٣٧٨	.	.	.	(١٠,٣٧٨)	.
استهلاك أصول الأوقاف		.	.	.	١٠,٣٧٨	(١٠,٣٧٨)	.
آخر (مصروفات تبرعات والاستدامة)		.	١٢٠,٠٠٠	١٠,٢,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	(١٠,٢,٠٠٠)	(٢,٤٦٠,٩٠٧)
خسائر بيع مساهمة أرض الرياض		١٤٢,٩١٦	.	.	١٤٢,٩١٦	(١٤٢,٩١٦)	.
إجمالي المصروفات والخسائر		١٨,٩٧٧,٤١٠	١٢٠,٠٠٠	١٠,٢,٠٠٠	١٠,٢,٠٠٠	(١٩,١٤٩,٤١٠)	(١٣,٥٩٢,٧٨١)
التغير في صافي الأصول للعام الحالي قبل البند الأخرى		(٢٩٢,٤١٢)	٣,٦٨٦,٩٣٦	(١٠,٢,٠٠٠)	٣,٢٩٢,٥٢٤	٣,٢٩٢,٥٢٤	٦,٢٩٣,١٥٢
البند الأخرى:							
مصروفات سنوات سابقة - ضريبة القيمة المضافة		.	.	.	.	.	(٥٨,٦٤١)
إيرادات سنوات سابقة		.	.	.	.	.	١٧٠,٠٠٠
صافي التغير في صافي الأصول للعام الحالي		(٢٩٢,٤١٢)	٣,٦٨٦,٩٣٦	(١٠,٢,٠٠٠)	٣,٢٩٢,٥٢٤	٣,٢٩٢,٥٢٤	٥,٨٨٢,٥١١
تضاف / صافي الأصول في بداية العام		٨٦,٠١٦,٦٤٨	١٨,٩٣٢,٥٧٠	٧,٦٠٠,٠٠٠	١١٢,٥٤٩,٢١٨	١١٢,٥٤٩,٢١٨	١٠,٦,٦٦٦,٧٠٧
صافي الأصول في نهاية العام	قائمة (أ)	٨٥,٧٢٤,٢٣٦	٢٢,٦١٩,٥٦	٧,٤٩٨,٠٠٠	١١٥,٨٤١,٧٤٢	١١٥,٨٤١,٧٤٢	١١٢,٥٤٩,٢١٨

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (ج)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٢/١٢/٣١

عام ٢٠٢١ م للمقارنة	عام ٢٠٢٢ م
ريال	ريال
٥,٨٨٢,٥١١	٣,٢٩٢,٥٢٤
٤,١٤٣,٥٨٣	٢,٢٧٩,٨٢١
.	١٠٢,٠٠٠
.	١٠,٣٧٨
٢٣٠,٥٤٤	١٠٠,٤٧٦
.	١٤٢,٩١٦
١٠,٢٥٦,٦٣٨	٥,٩٢٨,١١٥
(٢١٩,١١٦)	(٨١,٩٤٧)
(٢١٩,١١٦)	(٨١,٩٤٧)
١٠,٠٣٧,٥٢٢	٥,٨٤٦,١٦٨
(١,٤٧٨,٠٣٢)	(١,٧١٠,٩٥٨)
(٧١٩,٣٣٥)	.
(٥١,٨٨٨)	.
.	١,٨٥٧,٠٨٤
٧٨٠,٠٠٠	.
(١,٤٦٩,٢٥٥)	١٤٦,١٢٦
٨,٥٦٨,٢٦٧	٥,٩٩٢,٢٩٤
١٤,٣٠٦,٤٢٠	٢٢,٨٧٤,٦٨٧
٢٢,٨٧٤,٦٨٧	٢٨,٨٦٦,٩٨١

البيان

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي التغير في صافي الأصول للعام الحالي

تعديلات بنود غير نقدية:

استهلاك الممتلكات والمعدات

استهلاك أصول الأوقاف

إطفاء الأصول غير الملموسة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون

خسائر بيع مساهمة أرض الرياض

التدفق قبل تسويته بالنتائج من التغير في الأصول المتداولة

التدفقات النقدية من التغير في الأصول المتداولة:

التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأصول المتداولة

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

إضافات ممتلكات ومعدات

التغير في مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ

إضافات الأصول غير الملموسة

مساهمة أرض الرياض

مساهمة مكتب البخي العقاري بالرياض

صافي التدفقات النقدية من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

صافي التدفق النقدي خلال العام

رصيد النقدي في بداية العام

رصيد النقدي في نهاية العام

إيضاح رقم (٣)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

١- النشاط والتكون:

١/١- اسم المنشأة:

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي.

٢/١- الكيان القانوني:

مؤسسة خيرية غير هادفة للربح تعمل في مجال الدعوة إلى الله وتحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

٣/١- الترخيص:

تعمل الجمعية بموجب شهادة تسجيل رقم (٣٠٨٢) بتاريخ ٢٠٢٠/٣/١٤٤١هـ.

٤/١- أهداف الجمعية:

- تستهدف الجمعية تعليم القرآن الكريم تلاوة وتجويداً وحفظاً وما يتصل بذلك.
- إتقان تلاوة كتاب الله ونطقه صحيحاً حسب قواعد التلاوة والمعروفة في كتب التجويد.
- تشجيع أبناء المسلمين على تلاوة وحفظ القرآن الكريم واختيار المدرسين الأكفاء لذلك ورصد الجوائز التشجيعية.
- ربط المسلم بكتاب الله تعالى علمًا وعملاً إذ هو عزه الحقيقى وتمكينه في الأرض.
- تشجيع نساء المسلمين وبناتهن لتعليم كتاب الله عز وجل والعمل به.
- إتاحة الفرصة للأغنياء وللمسلمين من أهل الخير بالبذل والإنفاق من أموالهم في العمل على نشر كتاب الله وتعليمه وكذلك على طباعته وتوزيعه.
- تخريج مجموعة من القراء المؤهلين لإمام المساجد وتدريس القرآن الكريم.

٢- أهم السياسات المحاسبية:

٢/١- أسس إعداد القوائم المالية:

تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتّبعة:

٢/٢- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

إعداد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية يتطلب القيام باستخدام بعض التقديرات والافتراضات والتي قد تؤثر على القوائم المالية ونتائج الأعمال وهذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الجارية المتوفرة أمام الإدارة وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

٣/٢ - عملية العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤/٢- ثبات طريقة العرض:

يتم المحافظة على طريقة عرض وتصنيف البنود في القوائم المالية من فترة إلى الفترة التي تليها ما لم:

- أ- يحدث تغير مهم في طبيعة عمليات الجمعية أو أن عرضاً أو تصنيفياً آخر سيكون أكثر مناسبة.
- ب- يتطلب هذا المعيار الدولي للتقرير المالي تغييراً في طريقة العرض.
- إذا تغير العرض أو تصنف البنود في القوائم المالية يتم إعادة تصنيف المبالغ المقارنة ما لم تكن إعادة التصنيف غير عملية.

٥/٢- مبدأ الاستمرارية:

تقوم الجمعية بإعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية حيث اعتبرت الإدارة أن الجمعية لديها القدرة على الاستمرار في أعمالها وتوصلت إلى قناعة بأن لدى الجمعية الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك فليس للإدارة علم بأي أمور تثير الشك في مقدرة الجمعية على الاستمرار في أعمالها.

٦/٢- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

٧/٢- معلومات المقارنة:

- معلومات المقارنة تتعلق بفترة المقارنة السابقة لجميع المبالغ المعروضة في القوائم المالية للفترة الحالية، وتم إدراج معلومات مقارنة للمعلومات السردية والوصفيّة، وذلك لملائمتها لفهم القوائم المالية للفترة الحالية.
- تم إعادة تبويب وتصنيف بعض حسابات المقارنة لتتوافق مع عرض العام الحالي.
- روجعت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً متحفظاً بتقريره في تاريخ ٢٠٢٢/٦/٢٧ وأسباب تحفظه عدم وجود سجل تفصيلي للممتلكات والمعدات وإتباع الأساس النقطي في تسجيل الإيرادات والمصروفات.

٨/٢- العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها والالتزاماتها بموجب التكلفة التاريخية وتتبع المبدأ النقدي في تسجيل الإيرادات عدا إيرادات الخدمة والإيرادات التي يتم تأكيد تحصيلها فيتم إتباع مبدأ الاستحقاق حالياً وكذلك تتبع مبدأ الاستحقاق في تسجيل المصروفات الخاصة بالجمعية والمبدأ النقدي في تسجيل مصروفات النشاط.

٩/٢- النقد:

يتمثل النقد في تاريخ المركز المالي في الحسابات الجارية تحت الطلب لدى البنك.

١٠/٢- الاستثمارات طويلة الأجل:

الاستثمارات طويلة الأجل تمثل في قيمة مساحمات في أراضي تم الاحتفاظ بها بغرض الاستفادة منها بزيادة قيمتها وتم تصنيفها كاستثمارات طويلة الأجل لعدم وجود نية لدى الجمعية ببيع هذه الاستثمارات خلال العام القادم.

١١/٢- الممتلكات والمعدات:

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات على أساس تكلفة الاقتناء ويتم عرضها في قائمة المركز المالي بالصافي بعد خصم الاستهلاك المتراكم ويحسب استهلاك الممتلكات والمعدات حسب العمر الإنتاجي للأصل وبطريقة القسط الثابت وحسب النسب المتعارف عليها وطبقاً للإفصاح الوارد بالإيضاح رقم (٦).

١٢/٢ - الأصول غير الملموسة:

الأصول غير الملموسة هي أصول ليس لها كيان مادي ملموس ويتم عرضها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأى خسائر انخفاض متراكم في القيمة إن وجد، ويتم إطفاؤها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. وفي حالة وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء، أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصول غير الملموسة، فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

١٣/٢ - مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ:

- تم إثبات المنصرف على الوقف السكني كمشروعات رأسمالية تحت التنفيذ لحين الانتهاء منها بشكل نهائي وتكون مهيأة للاستخدام حيث يتم بعد ذلك تحويل قيمة حساب مشروعات رأس مالية تحت التنفيذ إلى حساب أصول الأوقاف ويتم الاستهلاك حسب العمر الإنتاجي المتوقع للأصل وبطريقة القسط الثابت.
- تم تحويل رصيد حساب مشروعات رأس مالية تحت التنفيذ إلى حساب صافي أصول الأوقاف بعد الانتهاء من الأعمال.

١٤/٢ - مخصص الزكاة الشرعية:

لم يتم تحويل مخصص زكاة شرعية على الجمعية كون الجمعية مؤسسة تعاونية غير هادفة للربح.

١٥/٢ - منافع العاملين:

تقوم الجمعية باحتساب منافع العاملين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية وطبقاً للشروط التعاقدية مع العاملين وبما يتفق مع الأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

١٦/٢ - الإيرادات:

يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي فيما عدا الإيرادات المؤكدة تحصيلها فيتم إثباتها طبقاً للأساس الاستحقاق.

١٧/٢ - المصروفات والأعباء:

يتم إثبات المصروفات الخاصة بالجمعية طبقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي والمصروفات التي تستفيد منها الجمعية أكثر من فترة محاسبية فيتم رسملة هذه المصروفات وإثباتها على تلك الفترات ومصروفات النشاط المباشرة يتم إثباتها طبقاً للأساس النقدي.

١٨/٢ - الأحداث اللاحقة:

- هي الأحداث التي تقع خلال الفترة التي تنقضي بين تاريخ المركز المالي وبين تاريخ إصدار القوائم المالية للتداول.
- لا توجد أحداث لاحقة جوهرية بعد السنة المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهرى على القوائم المالية الحالية.

١٩/٢ - عام:

الأرقام الواردة بالقوائم المالية تم تقريرها لأقرب ريال صحيح.

٣- النقد لدى البنوك في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢١ م للمقارنة
البيان	ريال	ريال
مصرف الإنماء	١٤,٩٣٣,٤٠٢	٩,٦٨٧,٢١٧
بنك البلاد	١٢,١٧٣,٧٨٢	٧,١٧٥,٦٧٤
مصرف الراجحي	١,٢٠٢,١٧١	٥,٤٦٣,٠١١
البنك العربي الوطني	٥٥٧,٦٦٦	٥٤٨,٧٨٥
الإجمالي	٢٨,٨٦٦,٩٨١	٢٢,٨٧٤,٦٨٧

٤- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢١ م للمقارنة
البيان	ريال	ريال
تأمين طبي	٢٥٢,٩٧٢	١٧١,٧٨٦
ذمم عاملين - أرصدة مدينة	٣٣٠,٣٤٦	٣٣٤,٦٨٥
ذمم مدينة أخرى	٥,١٠٠	.
الإجمالي	٥٨٨,٤١٨	٥٠٦,٤٧١

٥- استثمارات طويلة الأجل في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م

البيان	عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢١ م للمقارنة
الإجمالي	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠
أرض الرياض (فوانس الفهد)	.	٢,٠٠٠,٠٠٠
مساهمة عبدالرحمن بن سلمان الحلافي	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠

٦- صافي الممتلكات والمعدات في ٢٢/١٢/٢٠٢٤

* تم تحميل استهلاك العام ضمن حسابات قائمة الأشطة.

٧- صافي أصول الأوقاف في ١٢/٣١/٢٠٢٢م

عام ٢٠٢١م للمقارنة	عام ٢٠٢٢م	البيان
ريال	ريال	
٤,٢٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠	قيمة أرض تقع على طريق الملك فهد بالزلفي
٤,٢٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠	الإجمالي
.	٣,٤٠٠,٠٠٠	تكلفة دار القرآن الكريم بحي الفاروق بالزلفي
.	(١٠٢,٠٠٠)	يخصم/ استهلاك العام بواقع٪٣
.	٣,٢٩٨,٠٠٠	الإجمالي
٤,٢٠٠,٠٠٠	٧,٤٩٨,٠٠٠	صافي أصول الأوقاف

* تم إحتساب الإستهلاك حسب العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ويُستخدم طريقة القسط الثابت.

* تم تحويل استهلاك العام ضمن حسابات قائمة الأنشطة.

٨- صافي الأصول غير الملموسة في ١٢/٢/٢٠٢٤م

البيان	النسبة	مجموع الإطفاء				الصافي في ١٢/٢/٢٠٢٤م
		إضافات	استبعاد	إجمالي التكافة	إطفاء الرصيد في الأطفاء	
١٠٠٪٢٠٢٤م	١٠٪٢٠٢٤م	خلال العام	خلال العام	١٠٪٢٠٢٤م	١٠٪٢٠٢٤م	١٠٪٢٠٢٤م
ريال	ريال	ريال	ريال	%	ريال	ريال
٨٨٨,٥	٨٨٨,٥	-	-	٨٨٨,٥	٨٨٨,٥	٨٨٨,٥
٨٨٨,٥	٨٨٨,٥	-	-	٨٨٨,٥	٨٨٨,٥	٨٨٨,٥
الإجمالي في ١٢/٢/٢٠٢٤م						

* تم تحسين إطفاء العام ضمن بنود حسابات قائمة الأذشطة.

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢١ م للمقارنة	عام ٢٠٢٢ م	البيان
ريال	ريال	
.	٢٣٠,٥٤٤	الرصيد أول العام
٢٣٠,٥٤٤	١٠٠,٤٧٦	إضاف/ المكون نهاية العام
٢٣٠,٥٤٤	٣٣١,٠٢٠	الإجمالي

١٠- تبرعات المشاريع في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢١ م للمقارنة	عام ٢٠٢٢ م	البيان
ريال	ريال	
٣٣٤,٨٩٨	١,٠٣٦,١٥٦	تبرعات مشاريع وبرامج الجمعية
٧٠٠,٠٠٠	.	تبرعات دار الفرقان
١,٠٣٤,٨٩٨	١,٠٣٦,١٥٦	الإجمالي

١١- تبرعات كفالات في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان		
البيان	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م للمقارنة
البيان	ريال	ريال
كفالاة حلقات	٢,٢٦٦,٧٠٢	١,٤٢٠,٣١٢
كفالاة إدارة	٢٠٩,٨٠٠	٥١٧,٠٦٠
كفالاة مدرسين	٦٣,٩٢٤	٣٨,٣٠٠
كفالاة طلاب	٢٣٠,٣٥٤	٣٦,١١١
الإجمالي	٢,٧٧٠,٧٨٠	٢,٠١١,٧٨٣

١٢- الإيرادات المتعدة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢١ م للمقارنة
الإجمالي	٦,٩٦٦,٣٧٣	٥,٠٦٨,٢٨١
إيرادات تأجير أراضي و محلات وشقق سكنية بمقر الجمعية والرياض	٢,٣٧٢,٣٣٠	٣٣٥,٨٣٩
إيرادات تأجير المجمع التجاري لمؤسسة العثيم بالرياض	١,٣٨٠,٠٠٠	١,٣٨٠,٠٠٠
إيرادات تأجير مستودعات التويجري	٦٢٣,٦٢٣	٧٨٨,٧٢٣
إيرادات تأجير دار البندر فهد الفوزان - عمارة اشبيليا	١,٩٢٢,٠٤٨	١,٨٢٦,٦٣٦
إيراد مصنع سما	١٦٥,٦٠٠	٢٦١,٠٠١
عوائد وديعة بنك البلاد	٢٣,٣٤٧	٢٩,٥٩٢
إيرادات إيجار كلية الأسنان	٤٧٩,٤٢٥	٤٤٦,٤٩٠

١٣- مصروفات الأنشطة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٢	عام ٢٠٢١ للمقارنة
ريال	ريال	ريال
رواتب وأجور وما في حكمها	٩,٨٥١,٦٢٥	٤,٩٦٣,٦١٠
الخدمات التطوعية	١,٢١٠,٠٠٠	٧٩٨,٠٠٠
جوائز الطلاب والطالبات	١,٤٠٩,٠٣٣	٤٠٣,١٠٦
مكافأة نهاية الخدمة	٥٣,٧٩٥	١٤٤,٦٦٨
رسوم وتجديد إقامات وتأشيرات	٤٣٠,٩٠١	١٤٢,٥٤٤
صيانة وإصلاح	٥٦٢,٦٠٤	١١٤,٥٤٨
هاتف وبريد	٣٣,١٦٣	٧٦,٠٧١
تذاكر سفر وانتقال	٣٤,٦٨٥	٦٧,٦٨٠
تأمين سيارات	٤٦,٨٧٨	٥٨,٧٩٥
مطبوعات	١٢٠,٨٨٥	٤٥,٨٦٤
بدل سكن	٧٦,٩٠٣	٣٨,٢٠٠
كهرباء ومياه	٢٢١,٥٨٤	٣٢,٧٥٩
تأمين طبي	٢٥٤,٠٣٤	١٧,٥٩٨
محروقات	٩٣,٠٦٥	١٦,٣٠٠
دعاية وإعلان	١٥,٧٩٥	١١,١٣٠
انتدابات	٥٢,١٣٧	١٠,١٧٩
عمل إضافي	٤٢,٥٤٣	٢,٧٧٠
ضيافة	٩٩,٧٩٥	٤٤,٥٨٤
مصرفوفات متنوعة	١٣٨,٤١٣	.
الإجمالي	١٤,٧٤٧,٧٣٨	٦,٩٨٨,٢٩١

٤- المصروفات العمومية والإدارية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢١ م للمقارنة
ريال	ريال	ريال
رواتب وأجور وما في حكمها	٨٧٤,١٣٦	١,١٦٤,٢٢٥
تأمينات اجتماعية	٢٨٩,٨٩٢	٢٥٦,٢٠٩
صيانة وإصلاح	١٤,٢١٩	١٨٩,٠٠٣
مكافأة نهاية الخدمة	٧٤,٠٣٧	١٠٧,٨٣٧
ضريبة القيمة المضافة	٣٢٣,٦٤٢	٥٢٦,١٣٩
عمل إضافي	١١,٦٣٦	٦٩,٤٢٧
مصاروفات حكومية	٤٩,٤٠٠	٤٢,٣٤٦
قرطاسية ومطبوعات	٢٠,٦٠٧	١٢,٧٤٩
تذاكر سفر وانتقال	٣٠٠	٩,٣٩٠
رسوم وتجديـد إقامـات وتأشيرـات	٨,٠٥٠	٨,٨٠٠
انتدابات	٧,٦٢٠	١٢,١٠٩
دعاية وإعلان	.	٦,٦١٨
بريد وهاتف	٦,٤١٣	٣,١٣٢
كهرباء ومياه	٢٠,٢٩٢	٥,٦٤٣
رسوم الدراسة	٢٠,٠٠٠	١,٧٠٠
محروقات	٢١٥	٢٠٤
أتعاب مهنية متبع منها ٥٠٪	٢٢,٢٥٠	.
متنوعة وضيافة	٣,٨٤٨	٤٦,٣٧٦
الإجمالي	١,٧٤٦,٥٥٧	٢,٤٦٠,٩٠٧

١٥- إدارة المخاطر والقيمة العادلة:

مخاطر السيولة:

تمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على سداد التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة نشوئها. تكون الالتزامات المالية للجمعية من المستحق عن مكافأة نهاية الخدمة.

مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية مخاطر ائتمان في تاريخ المركز المالي حيث أن النقد تم إيداعه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع وهي بشكل عام خالية من أي مخاطر.

مخاطر العملة:

تمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الجمعية غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية نظراً لأن تعاملات الجمعية خلال العام تمت بالريال السعودي وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالمعاملات والأرصدة المقدمة بالدولار الأمريكي.

القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام للجمعية في معاملة تتم بين طرفين بعلمهمما وكامل إرادتهما على أساس تجاري. تتكون الأصول المالية للجمعية من النقد لدى البنوك والأصول الأخرى وت تكون التزاماتها المالية من المستحق عن مكافأة نهاية الخدمة. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

