

جمعية الأمير محمد بن فهد بن جلوي للقران والسنة والخطابة "قبس"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٧٠)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الأمير محمد بن فهد بن جلوي للقران والسنة والخطابة "قبس"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٧٠)
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
١٤-٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

حفظهم الله

السادة /رئيس وأعضاء جمعية الأمير محمد بن فهد بن جلوي للقران والسنة والخطابة "قبس"
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

الأحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الأمير محمد بن فهد بن جلوي للقران والسنة والخطابة "قبس"، (جمعية أهلية غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمسئوليتنا الاخلاقية الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام اللائحة الأساسية ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

وإن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على أليه التقدير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا و التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة في ظل الظروف المناسبة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية الجمعيّة
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعيّة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعيّة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وقيصل محمد العازي
محاسبون ومراجعون قانونيون



مملوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/٢٠٢١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

٢٨ مايو ٢٠٢٣م

٠٨ ذو القعدة ١٤٤٤هـ

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٦٤١,٩٨٩	١,٨٣٤,٢٩٦	(٤)	النقدية وما في حكمها
٣٩,٠٧٣	٧١,٠٧٢	(٥)	مدينون وذمم مدينة أخرى
<u>١,٦٨١,٠٦٢</u>	<u>١,٩٠٥,٣٦٨</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٨٤,٥٧٦	٤٩٩,٤٠٠	(٦)	المتعلقات والمعدات
٤٨٤,٥٧٦	٤٩٩,٤٠٠		أجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٢,١٦٥,٦٣٨</u>	<u>٢,٤٠٤,٧٦٨</u>		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٨٠٠	(٧)	إيرادات مدفوعة مقدما
-	٨٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
-	٨٠٠		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٩٥٠,٠٦١	١,٧١٥,٣٢٦		صافي الأصول الغير مقيدة
٢١٥,٥٧٧	٦٨٨,٦٤٢		صافي الأصول المقيدة
<u>٢,١٦٥,٦٣٨</u>	<u>٢,٤٠٣,٩٦٨</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٢,١٦٥,٦٣٨</u>	<u>٢,٤٠٤,٧٦٨</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

جمعية الأمير محمد بن فهد بن جلوي للقرآن والسنة والخطابة "قيس"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٧٠)
قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	إيضاح
١,٢٤٣,٩٦٣	١,٢١٠,٠٢٧	٤٥٥,٧٩٤	٧٥٤,٣٣٣	(٨) الإيرادات والمكاسب:
٧,٦٧٨,٠٠٠	١,١٦٦,٣٦١	١٧,٢٧١	١,١٤٩,٩٩٠	(٩) التبرعات النقدية
١,٩٥٠,٧٤٣	٢,٣٧٦,٢٨٩	٤٧٣,٠٦٥	١,٩٠٣,٢٢٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب
٨٧٦,٩٤١	١,٥٨٦,٩٨٣	-	١,٥٨٦,٩٨٣	المصروفات والخسائر
٧٩٦,٩٠٣	٥٥٠,٩٧٥	-	٥٥٠,٩٧٥	مصروفات الأنشطة
١,٦٧٣,٨٤٥	٢,١٣٧,٩٥٨	-	٢,١٣٧,٩٥٨	المصاريف العمومية والإدارية
٢٧٦,٨٩٨	٣٣٨,٣٣٠	٤٧٣,٠٦٥	(١٣٤,٧٣٥)	إجمالي المصروفات والخسائر
١,٨٨٨,٧٤٠	٢,١٦٥,٣٢٨	٢١٥,٥٧٨	١,٩٥٠,٠٦١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,١٦٥,٣٢٨	٢,٤٠٣,٩٦٨	٦٨٨,٦٤٤	١,٧١٥,٣٢٤	صافي الأصول في بداية السنة
			١,٧١٥,٣٢٤	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٧٦,٨٩٨	٢٣٨,٣٣٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
٧٧,٩٨٤	٨٥,١٠٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٥٤,٨٨٢	٣٢٣,٤٣٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٨١,٣١٠	(٣١,٩٩٩)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
-	٨٠٠	التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٤٣٦,١٩٢	٢٩٢,٢٣١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٠٣,١٠٨)	(٩٩,٩٢٤)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(١٠٣,١٠٨)	(٩٩,٩٢٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٣٣٣,٠٨٤	١٩٢,٣٠٧	التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
١,٣٠٨,٩٠٥	١,٦٤١,٩٨٩	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١,٦٤١,٩٨٩	١,٨٣٤,٢٩٦	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

تم تأسيس جمعية الأمير محمد بن فهد بن جلوي للقرآن والسنة والخطابة (قبس) بموجب شهادة التسجيل الصادرة من وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد برقم (٤٢/ق/م) وتاريخ ٢٧/٠٣/١٤٣٢هـ؛ ثم جرى نقل الإشراف المالي والإداري عليها إلى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٧هـ ولائحته التنفيذية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (٧٣٧٣٩) وتاريخ ١١/٠٦/١٤٣٧هـ

وتتمثل اهداف الجمعية في التالي :-

- ربط أبناء المجتمع وتشجيعهم بمصدري الهداية (الكتاب والسنة) ، حفظاً وتجويداً وتدبراً وتعلماً.
- اعداد وتأهيل الناشئة في فنون الإلقاء والخطابة، وتنمية القدرات والمواهب والمهارات بمنهج وسطي.
- تعزيز الجهود الحكومية والخيرية في تحصين النشء من الغلو والانحراف العقدي والفكري والسلوكي .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

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 ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(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 .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات وألات ومعدات

الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الانشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الانشطة حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الانشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واطهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخيه بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل او القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه ودرجة يعتمد عليها.

اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

بتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الانشطة هند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الإستهلاك

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

معدل الاستهلاك السنوي

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	١٠%
اجهزة تكيف	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%
الحاسب الألى	١٠%
اجهزة امن و حماية	١٠%
لوحات اعلانية	١٠%

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

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو اقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الأنشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أي مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الأنشطة.

النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

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 اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام 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.

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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 الجمعي

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

(٤) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٠٧,٢٧٦	٧٤٥,٨٣٩	حسابات جارية - بنك الراجحي الرئيسي
٤٢٣,٥٤٩	٥٦٤,١٦٤	حسابات جارية - بنك الراجحي - الزكاة
٢٦,٨٤٩	١٦٩,٦٥٥	حسابات جارية - بنك الأنماء - النساء
٩٢,٦٤٦	١٤٧,٦٥١	حسابات جارية - بنك الرياض - الفرعي
١٣٩,٠٦١	١٣٩,٠٩٠	حسابات جارية - بنك الراجحي - الوقف
٤٣,٥٩٠	٤٣,٧٣٧	حسابات جارية - بنك الرياض الرئيسي
١٤٩,٩٦٦	٢٤,١٦٠	حسابات جارية - بنك الأنماء الرئيسي
١,٣٣١	-	النقد في الصندوق
٤٥٧,٧٢١	-	حسابات جارية - بنك البلاد
<u>١,٦٤١,٩٨٩</u>	<u>١,٨٣٤,٢٩٦</u>	

(٥) مدينون وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٨,٣٠٠	٥٣,٣٠٠	دفعات ايجار مقدما
٩,٧٧٣	١١,٣٣٣	السلف و القروض
-	٤,٤٦٤	عهد عاملين (مؤقتة)
-	١,٠٠٠	ذمم مدينة أخرى
١,٠٠٠	٩٧٥	عهد عاملين (مستديمة)
<u>٣٩,٠٧٣</u>	<u>٧١,٠٧٢</u>	

جمعية الأمير محمد بن فهد بن جلوي للقرآن والسنة والخطابة "أقبس"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٧٠)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) المشتريات والمبيعات

	تخصيصات مبالغ مستأجرة	أجهزة تكيف	أثاث ومفروشات	لوحات إعلانية	أجهزة التصوير وحماية	أجهزة الحاسب وملحقاته	الاجمالي
التكاليف							
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٢٢١,١٤٥	٧٧,٤٥٧	٢٥٠,٨٨٣	٥٥,٥٥٦	٦٩,٤٤٣	١١٨,٨٠٢	٧٩٢,٧٩٢
إضافات خلال السنة	٦٩,١٢٩	-	١٢,٦٨٥	٣,٧٠٠	١٣,٦١١	٧٩٩	٩٩,٩٢٤
الاستيعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٩٠,٢٧٤	٧٧,٤٥٧	٢٦٣,٥٦٨	٥٩,٢٥٦	٨٣,٠٥٤	١١٩,٦٠١	٨٩٢,٧١٦
الاستهلاك							
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٣٧,١٦٦	٤٩,٣٨٣	١٠١,٥٧٦	٣٨,٧٨٧	٢٥,٠٤٣	٥٧,٢٦٦	٢٠٩,٢١٦
استهلاك خلال السنة *	١٩,٧٦٠	١٣,٧٢٢	٢٤,٨٧٩	٥,٨٠٢	٧,٨٦١	١٣,١٠٣	٨٥,١٠٠
مجموع استيعاد	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥٦,٨٨٦	٦٣,١٠٥	١٢٦,٤٥٥	٤٤,٥٨٩	٣٢,٩٠٤	٧٠,٣٦٩	٣٩٤,٣١١
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٣٣,٨٨٨	١٠٤,٣٥٢	١٣٧,١١٣	١٤,٦٦٦	٥٠,١٥٠	٤٩,٢٣٢	٤٩٩,٤٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٨٤,٤٧٤	٢٨,٠٧٨	١١٣,٤٩٦	١٦,٨٤١	٦٠,٤٣٣	٦١,٥٦١	٤٥٤,٥٧٣

(٧) إيرادات مدفوعة مقدما

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٨٠٠
-	٨٠٠

اشتراكات مقدما

(٨) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد
١,٢٤٣,٩٦٣	٧٥٤,٢٦٢	٢٩	٧٥٤,٢٣٣
-	٢٧١,٠٠٠	٢٧١,٠٠٠	-
-	١٤٠,٣٦٥	١٤٠,٣٦٥	-
-	٤٤,٤٠٠	٤٤,٤٠٠	-
١,٢٤٣,٩٦٣	١,٢١٠,٠٢٧	٤٥٥,٧٩٤	٧٥٤,٢٣٣

تبرع عام

برامج موسمية

الزكاة

دعم دور التحفيظ

الاجمالي

(٩) التبرعات عينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد
٥٠٨,٥٠٠	١,١٤١,٩٩٠	-	١,١٤١,٩٩٠
-	١٢,٢٤٤	١٢,٢٤٤	-
-	٥,٠٢٧	٥,٠٢٧	-
٦,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠
١٩٢,٢٨٠	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠
٧٠٦,٧٨٠	١,١٦٦,٢٦١	١٧,٢٧١	١,١٤٨,٩٩٠

ايراد دورات

تبرعات دور نسائية

برامج موسمية

رسوم

تبرعات عينية

الاجمالي

(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد
-	٨١١,١٤٩	-	٨١١,١٤٩
-	٤٣٠,٤٧٦	-	٤٣٠,٤٧٦
-	٨٣,٨٧٦	-	٨٣,٨٧٦
-	٧٧,١٠٦	-	٧٧,١٠٦
-	٦١,٨٧١	-	٦١,٨٧١
-	٥٣,٧٤٣	-	٥٣,٧٤٣
١٥٢,٧٦١	٥٢,٣١٢	-	٥٢,٣١٢
-	١٥,٧٠٠	-	١٥,٧٠٠
-	٧٥٠	-	٧٥٠
-	-	-	-
-	-	-	-
٧٢٤,١٨٠	-	-	-
٨٧٦,٩٤١	١,٥٨٦,٩٨٣	-	١,٥٨٦,٩٨٣

رواتب تعليمية

تكاليف تشغيلية

مؤتمرات و حفلات

اتعاب مهنية

مسابقات

مصاريف جمع الاموال

دورات

خدمات تطوعية

مبدلات

مشروع يوم الهمة العالية

تعليم عن بعد

انشطة مدارس

الاجمالي

(١١) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٧٢,٣٢٥	١٩٩,٠٦٦	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠٥,٢٥٦	١٢٥,٠٠٠	إيجارات
٧٧,٩٨٤	٨٥,١٠٠	مصروف اهلاك العقارات والالات
٢٥,٣٥٠	٢٣,٧٦٣	هاتف و نت
١٩,٩٥٠	١٨,٣٨٠	البيدلات
-	١٥,٧٥٠	مكافآت وحوافز سنوية
١٤,٩٣٦	١٥,٥٨٨	كهرباء و ماء
-	١٢,٨٠٠	مكافآت وحوافز موسمية
٣٥,٣٩٤	١٠,٠٨٩	دعاية و اعلان
٧,١٤١	٨,٩١٤	صيانة و اصلاح
٥١,٧٤٧	٨,٧٥٠	مصاريف حكومية - تأشيرات
-	٦,٥٥٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
-	٥,٦٢٥	المستهلكات
-	٤,٨٤٩	ضيافة
-	٣,٥٩٤	مصاريف حكومية - رسوم
-	٣,٣٦٥	مصاريف حكومية - نقل كفالات
-	١,٧٤٢	تذاكر السفر
٢٣,٢٣٧	١,١٥٠	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
٢٢,٧٠٠	-	مصاريف التدريب والتاهيل
٢,٢٩٥	-	اتعاب مهنية
٢٨,٥٩٠	-	تنقلات
٧٩٦,٩٠٣	٥٥٠,٩٧٥	قرطاسية

(١٢) 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 والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الإلتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٣) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٤) إعتداد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٣ م