

مؤسسة وقف برق السماء التنموي لذوي الإعاقة
(مؤسسة غير هادفة للربح - مسجلة برقم ٢١٢٦)
سكاكا - الجوف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

مؤسسة وقف برق السماء التنموي لذوي الإعاقة
(مؤسسة غير هادفة للربح - مسجلة برقم ٢١٢٦)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة

٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الانشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

ءقرفر المرآءع المئئقل

المءءرفمئن

إلى الساءة - وقف برق السماء الئئموي لءوئ الإءاقعة

(منشأة رفبر هاءفة للرفء - مسءلة برقم ٢١٢٦)

سكاكاء - الءوف، المملكة العربفة السعوءفة

ءقرفر عن مرآءعة القوائم المالففة

الرأف:

لقد رآءعنا القوائم المالففة لوقف برق السماء الئئموي لءوئ الإءاقعة - سكاكاء - الءوف (منشأة رفبر هاءفة للرفء - مسءلة برقم ٢١٢٦) "وفشار إليها بالمنشأة" والئف ءشءمل على قائمة المرءز المالفف كماف فف ٣١ ءفسمبر ٢٠٢٣م وكءا قائمئف الأنشءة، والئءءقاف الئقففة عن السنة المالففة المنءهفة فف ءلك الءارفء والإفءاضاحاف المرقفة بالقوائم المالففة، بماف ءلك ملءص للفساساف المءاسبفة الهامة.

فف رأفنا فأن القوائم المالففة المرقفة ءعرض بشكل عاءل من كافة الءوانب الءوهرفة، المرءز المالفف لوقف برق السماء الئئموي لءوئ الإءاقعة - بسكاكاء - الءوف وأءائه المالفف وئءءقافه الئقففة عن السنة المالففة المنءهفة فف ءلك الءارفء وفقماً لمعاففر الءقرفر المالفف المعءمءة فف المملكة للمنشأاف رفبر الهاءفة للرفء والمعاففر والإصءاراف الأءرى المعءمءة من الهفئة السعوءفة للمرآءعفن والمءاسبفن.

أساس الرأف:

لقد قمنا بالمرآءعة وفقماً للمعاففر الءولفة للمرآءعة المعءمءة فف المملكة العربفة السعوءفة، ومسئولفئنا بموجب ءلك المعاففر ءم ءوضفءها فف قسم مسئولفاف المرآءع ءول مرآءعة القوائم المالففة فف ءقرفرنا، إننا مسءقلون عن وقف برق السماء الئئموي لءوئ الإءاقعة وفقماً لقواعء سلوك وأءاب المهنة المعءمءة فف المملكة العربفة السعوءفة ءاف الصلة بمرآءعئنا للقوائم المالففة، كما أننا الءئمنا بمسئولفئنا الأخلاقفة الأءرى وفقماً لءلك القواعء باءءقائنا أن أءلة المرآءعة الئف ءصلنا علها كاففة وملائمة لءوففر أساس لإبءاء رأفنا.

مسئولفاف الإءارة والمكلففن بالءوكمة عن القوائم المالففة:

إن الإءارة مسئولة عن إءءاء القوائم المالففة وعرضها بشكل عاءل وفقماً لمعاففر الءقرفر المالفف المعءمءة فف المملكة للمنشأاف رفبر الهاءفة للرفء، واللائءة الأساسية للوقف، وعن الرقابة الءاخلفة الئف ءراها الإءارة ضرورفة لءمكفئها من إءءاء قوائم مالففة ءالففة من ءءرفء ءوهرفف ناءء عن غش أو ءطأ.

وعنء إءءاء القوائم المالففة، فأن الإءارة هف المسؤولة عن ءقفم قءرة الوقف على البقاء كممنشأة مسءمرة وعن الإفصاح بءسب مقءضى الءال، عن الأمور المءعلقة بالاسءمراءفة، واسءءءام أساس الاسءمراءفة فف المءاسبفة، ماف ءكن هناك نفة لءى الإءارة لءصففة الوقف أو إقفاف عملفئها، أو ماف لم فءن لءفها أف ءفار آءر واقفف سؤف القفام بءلك.

والمكلفون بالءوكمة، أف إءارة للوقف، هم المسؤولون عن الإشراف على آلفة الءقرفر المالفف فف الوقف.

مسئولفاف المرآءع عن مرآءعة القوائم المالففة:

ءءمءل أهءافنا فف الوصول إلى ءاكفء معقول عما إذا كائف القوائم المالففة ككل ءءلو من الءءرفء الءوهرفف، سواءً بسبب غش أو ءطأ، وإصءار ءقرفر المرآءع الءف فءضمئن رأفنا. والءاكفء المعقول هو مسءؤف عالف من الءاكفء، لءكنه لا فءضمن أن المرآءعة الئف ءم القفام بها وفقماً للمعاففر الءولفة للمرآءعة المعءمءة فف المملكة العربفة السعوءفة سءكشف ءائماً عن الءءرفء الءوهرفف عنء ءوءه. وفمكن أن ءنشأ الءءرففاف عن غش أو ءطأ، وئءءء الءءرففاف ءوهرففة إذا كان من المءوقوع بءرءة معقولة أنها قء ءؤءر، منفرءة أو فف مءملها، على القراءاف الإءءصاءفة الئف فءءءها المسءءءمون على أساس هءة القوائم المالففة. وكءءء من عملفة المرآءعة الئف ءءم وفقماً للمعاففر الءولفة للمرآءعة المعءمءة فف المملكة العربفة السعوءفة، فأننا نمارس الءكم المهف ونءافظ على نزة الشك المهف طؤال المرآءعة. ونقوم أيضاً بماف فف.



تقرير المراجع المستقل (تتمه)

مؤسسة وقف برق السماء التنموي لذوي الإعاقة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمداً وإفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة. من بين أمور أخرى. بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن شركة إدراك العالمية محاسبون

ومراجعون قانونيون

سلمان عبدالرحمن الثميري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١



الرياض في: ٠٩ سبتمبر ٢٠٢٤ م

الموافق: ٠٦ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ

مؤسسة وقف برق السماء التنموي لذوي الإعاقة

(مؤسسة غير هادفة للربح - مسجلة برقم ٢١٢٦)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٠	٢,٠٦٠	(٥)	النقد وما في حكمه
١٠	٢,٠٦٠		مجموع الأصول المتداولة
١٠	٢,٠٦٠		مجموع الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٢,٦٠٨	٥,٦٠٨	(٦)	مصروفات مستحقة
٢,٦٠٨	٥,٦٠٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢,٦٠٨	٥,٦٠٨		مجموع الإلتزامات
			صافي الأصول
(٢,٥٩٨)	(٣,٥٤٨)		صافي الأصول الغير مقيدة
(٢,٥٩٨)	(٣,٥٤٨)		مجموع صافي الأصول
١٠	٢,٠٦٠		مجموع الإلتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مؤسسة وقف برق السماء التنموي لذوي الإعاقة
(مؤسسة غير هادفة للربح - مسجلة برقم ٢١٢٦)
قائمة الأنشطة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٢	الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٣ م	غير مقيدة ٣١ ديسمبر ٢٣ م	إيضاح
			الإيرادات والمكاسب
١٠	٢,٠٥٠	٢,٠٥٠	تبرعات نقدية
١٠	٢,٠٥٠	٢,٠٥٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
			المصروفات
(٢,٦٠٨)	(٣,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	(٧) مصروفات إدارية وعمومية
(٢,٥٩٨)	(٩٥٠)	(٩٥٠)	التغير في صافي أصول النشاط
-	-	-	التحويلات والتسويات بين فئات الأصول
-	(٢,٥٩٨)	(٢,٥٩٨)	صافي الأصول في أول السنة/ الفترة
(٢,٥٩٨)	(٣,٥٤٨)	(٣,٥٤٨)	صافي الأصول في نهاية السنة/ الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مؤسسة وقف برق السماء التنموي لذوي الإعاقة
 (مؤسسة غير هادفة للربح - مسجلة برقم ٢١٢٦)
 قائمة التدفقات النقدية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
(٢,٥٩٨)	(٩٥٠)	التغير في صافي الأصول
-	-	تسويات بغرض تسوية التغير في صافي الأصول مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢,٥٩٨)	(٩٥٠)	صافي الأصول قبل التغير في الأنشطة التشغيلية
		<u>التغير في الأنشطة التشغيلية</u>
٢,٦٠٨	٣,٠٠٠	التغير في أرصدة مصروفات مستحقة وضمم دائنة أخرى
١٠	٢,٠٥٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١٠	٢,٠٥٠	صافي التغير في النقد ومعادلات النقد
-	١٠	النقد ومعادلات النقد في أول السنة/ الفترة
١٠	٢,٠٦٠	النقد ومعادلات النقد في آخر السنة/ الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

وقف برق السماء التنموي لذوي الإعاقة -سكاكا- الجوف

مؤسسة غيرهادفة للرياح -مسجلة برقم ٢١٢٦

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١ - التكوين والنشاط

وقف برق السماء التنموي لذوي الإعاقة تأسس بناء على صك الوقفية برقم (٤٣١٥١١٤٩٦) والمؤرخ في ١٨/٣/١٤٤٣هـ الموافق ٢٤/١٠/٢٠٢١م بشأن الموافقة على إنشاء وقف برق السماء التنموي لذوي الإعاقة بمنطقة الجوف في مدينة سكاكا.

مصرف الوقف (خيري)

أوقفت أنا: أكرم خليل العلي، سعودي الجنسية بموجب السجل المدني رقم (١٠١٣٥٤٢٣٨٤) بأن من الجاري في ملكي وتحت تصرفي شركة برق السماء المحدودة والمملوكة لشخص واحد وهو أنا، وتحمل سجل تجاري رقم (٣٤٠٠١٢٠٣٦٨) ورأس مالها مبلغ وقدره ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، وقد وقفتها جميعه لوجه الله وأنا مكلف رشيد وقفاً منجزاً مقطوعاً مؤبداً لا شبهة فيه، وبدون أي موانع شرعية أو نظامية تحول دون تمام هذا الأمر، أرجو بره وثوابه من الله.

أصول الوقف:

- ١- ما أثبتت بعالية من الأموال المذكورة وسجل تجاري.
- ٢- ما يضمه الواقف مستقبلاً لهذا الوقف.
- ٣- ما يقرر الواقف إدراجه ضمن أصول هذا من أموال ثابتة أو منقولة
- ٤- ما يقرر الواقف ضمه لأصول هذا الوقف من تبرعات أو هبات أو أوقاف أو دعم مؤسسات مانحة أو منح من الجهات الحكومية.

أهداف الوقف:

- ١- دعم تعليم ورعاية وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة في مراكز الرعاية النهارية والمراكز الطبية والمدارس التعليمية.
- ٢- التخطيط لإنشاء مراكز بيع الكترونية للأشخاص ذوي الإعاقة
- ٣- إصدار البحوث والدراسات والدوريات والمجلات العلمية وإنشاء المكتبات المتعلقة بذوي الإعاقة
- ٤- إقامة الفعاليات والأنشطة المتعلقة بذوي الإعاقة
- ٥- الترجمة بلغات مختلفة فيما له علاقة بخدمة الجوانب المتعلقة بذوي الإعاقة
- ٦- الأنشطة والبرامج التعليمية والإعلامية المتنوعة وما يتعلق بها
- ٧- إنشاء الكيانات المؤسسية التي تخدم مقاصد الوقف المنصوص عليها
- ٨- أي برامج أو أنشطة أو مبادرات أو فرق تطوعية لم ينص عليها في هذا المصرف مما له علاقة بذوي الإعاقة
- ٩- دعم تبني المبادرات التنموية للأفراد والمؤسسات والجهات الحكومية التي تخدم ذوي الإعاقة

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام بالمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الوقف.

وقف برق السماء التنموي لذى الاعاقة -سكاكا-الجوف

مؤسسة غيرهادفة للربح –مسجلة برقم ٢١٢٦

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام بالمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (تتمه)

والمعياري الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعيار وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة والإفلاس.

٢-٢ أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لأسس القياس المحددة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملزمة لظروف الوقف. ولكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض الوقف قائمة المركز المالي على أساس التداول، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعياري الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة أيضاً استخدام تقديراتها في تطبيق السياسات المحاسبية. وقد تم الإفصاح في الإيضاح رقم (٣) عن تلك المناطق التي تتطلب درجة عالية أو أكثر تعقيداً من التقدير، أو التي تتطلب افتراضات وتقديرات هامة.

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للوقف.

٤-٢ الاستمرارية

ليس لدى الوقف أي شك حول قدرتها على الاستمرار وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة، التعديلات التي تترتب عن 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 القيمة القابلة للاسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

٢-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

الافتراضات الرئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد من وإلى الوقف. تشمل هذه التقديرات تقديرات رئيسية بشأن احتمالية ترجيح الحدوث وتقدير مبلغ الواجب.

وقف برق السماء التنموي لذى الاعاقة -سكاكا -الجوف

مؤسسة غيرهادفة للريح -مسجلة برقم ٢١٢٦

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

يقوم الوقف بعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استخدامها، خلال دورة التشغيل العادية، أو
- يتم الاحتفاظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
- يتوقع تحققها خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- تكون نقدية، أو معادلة للنقدية ما لم تكن خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر الالتزامات متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية، أو
- في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
- تكون واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- تصنف كافة الالتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

٢-٤ النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد لدى البنوك.

٣-٤ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما يصبح الوقف طرفاً في الأحكام 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 الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للوقف (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يتم قياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن يتحملها الوقف عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

(أ) تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية 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.

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

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

وقف برق السماء التنموي لذى الاعاقاة -سكاكا-الجوف

مؤسسة غيرهادفة للربح -مسجلة برقم ٢١٢٦

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ الأدوات المالية (تتمة)

- إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.
- تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.
- يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر، أو يكون الوقف، رغم أنها قد احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة، قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بندي علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل.
- ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

٤-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الوقف التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام 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 الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

لا يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل مالم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً بعيد الاحتمال، وعندما يكون الوقف مسؤولة بشكل مشترك وبشكل منفرد عن الواجب، فتتم معالجة ذلك الجزء من الواجب الذي يتوقع الوفاء به من قبل أطراف أخرى على أنه التزام محتمل. يتم الإفصاح عن الأصل المحتمل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للوقف محتملاً.

٥-٤ تحقق الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي يتلقاها الوقف من المتبرعين وكذلك الإيرادات الأخرى ويتبع الوقف السياسات التالية في معالجة إيراداته وفقاً لما يلي :-

١. يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما يتمتع الوقف بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وأن يتوقع الوقف الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس.
٢. بدرجة معقولة من الموضوعية وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
٣. 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.

وقف برق السماء التنموي لذي الاعاقة -سكاكا-الجوف

مؤسسة غيرهادفة للربح -مسجلة برقم ٢١٢٦

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل والمنصرف والفائض المدور عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية خلال فترة التقرير في شكل تدفقات خارجية، أو نقصان في الأصول، أو تحمل الالتزامات، مما يؤدي إلى نقصان في الفائض المدور. لأغراض إعداد قائمة الأنشطة يتم عرض المصروفات باستخدام تصنيف مستند إلى وظيفة المصروف حيث تجمع المصروفات على طبيعتها على أنها جزء من تكلفة الإيرادات أو على أنها جزء من الأنشطة الإدارية، أو أنشطة التوزيع إن وجدت. تتبع الإدارة أساس منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات.

مؤسسة وقف برق السماء التنموي لذوي الإعاقة

(مؤسسة غير هادفة للربح - مسجلة برقم ٢١٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٥- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠	٢,٠٦٠	النقد لدى البنك
١٠	٢,٠٦٠	

٦- مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٦٠٨	٥,٦٠٨	مصروفات مستحقة
٢,٦٠٨	٥,٦٠٨	

٧- مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٦٠٨	٣,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٢,٦٠٨	٣,٠٠٠	

وقف برق السماء التنموي لذي الاعاقة -سكاكا -الجوف

مؤسسة غيرهادفة للربح -مسجلة برقم ٢١٢٦

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨- الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملتئ إرادتهما على أساس تجاري. تعتبر الإدارة أن القيم العادلة للأرصدة المدينة الأخرى، والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية، ولا تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للوقف تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية

إدارة المخاطر

يتعرض الوقف للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السيولة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر أسعار العملات

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الوقف لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الوقف، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الوقف لأصولها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الوقف على مقابلة التزاماته المتعلقة بالمتطلبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. وعلى ذلك فإن الوقف غير معرض لمخاطر هامة تتعلق بالسيولة.

تتكون المطلوبات المالية للوقف من المستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة الوقف أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الوقف خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالوقف التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك والأرصدة المدينة الأخرى.

يقوم الوقف بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى الوقف سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من حسابات الارصدة المدينة نظراً لتعاملها مع عملاء ذات ملاءة مالية وقدرة ائتمانية عالية، كما أن الإدارة تقوم بمراقبة الارصدة المدينة القائمة دورياً.

العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لم يتم الوقف بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الوقف تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

وقف برق السماء التنموي لذي الاعاقة -سكاكا-الجوف

مؤسسة غيرهادفة للربح -مسجلة برقم ٢١٢٦

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨- الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر أسعار العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. لا يوجد لدى الوقف أصول أو التزامات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العملات. تعتقد إدارة الوقف أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الوقف السيد / أكرم خليل العلي خليل إبراهيم العلي بتاريخ ٠٩ سبتمبر ٢٠٢٤ م الموافق ٠٦ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ.