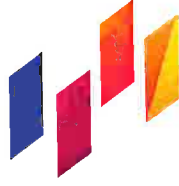


الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٨٤)
الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٨٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

١ -	تقرير المراجع المستقل	٢ - ١
٢ -	قائمة المركز المالي	٣
٣ -	قائمة الأنشطة	٤
٤ -	قائمة التدفقات النقدية	٥
٥ -	إيضاحات حول القوائم المالية	١٦ - ٦



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى
الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي المطلق

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى ، 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 وتدفقاتها 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. و في 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 الجوهرى، 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، وتعد 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. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم 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 خلصنا 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.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكليها 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 وفیصل محمد العنزی
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض - المملكة العربية السعودية
في ٣ شعبان ١٤٤٤ هـ
الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٣ م

فیصل محمد العنزی

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٤٩٩,١٤٣	٢,٤٢٨,٦٢٢	(٥)	نقد وما في حكمه
٣,٤٩٩,١٤٣	٢,٤٢٨,٦٢٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٩١,٣٥٤	١٠٤,٣٥٦	(٦)	الممتلكات و المعدات
٧,٢٠٠,١٧٧	٦,٩٦١,٠٠٣	(٧)	الاصول الاستثمارية
٣,٩٤٥,٩٧٨	٥,٠٢٢,٣٩١	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
١١,٢٣٧,٥٠٩	١٢,٠٨٧,٧٥٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٤,٧٣٦,٦٥٢	١٤,٥١٦,٣٧٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	(٩)	القروض طويلة الأجل
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦٠,٦١٣	٧١,٧٨٨	(١٠)	التزام منافع الموظفين
٦٠,٦١٣	٧١,٧٨٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢,٠٦٠,٦١٣	١,٦٧١,٧٨٨		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٢,٦٦٣,١٠٧	١٢,١٣٢,٧٥٥		صافي الاصول غير المقيدة
١٢,٩٣٢	٧١١,٨٢٩	(١١)	صافي الاصول المقيدة
١٢,٦٧٦,٠٣٩	١٢,٨٤٤,٥٨٤		إجمالي صافي الأصول
١٤,٧٣٦,٦٥٢	١٤,٥١٦,٣٧٢		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أوقاف	المقيدة	إيضاح	غير المقيدة
٥٣٤,٨٦٠	٢١٩,٢٣٦				٢١٩,٢٣٦
١,١٩٥,٠٧٥	٩٨٠,٠٦٤		٩٨٠,٠٦٤	(١٢)	
٣٦٨,٨٥٣	١٣٧,٧٦٠	١٣٧,٧٦٠			
١٥,٠٠٠	-				
٥,٤٠٠	٢,٧٠٠				٢,٧٠٠
٤٧,٦١٨	١٣٣,٠٥٠		١٣٣,٠٥٠		
٤٩٦,٧١٨	٤٣٩,٠٠٠	(١٣٧,٧٦٠)	(٤١٤,٢١٧)	(١٣)	٤٣٩,٠٠٠
-	-		٦٩٨,٨٩٧		٥٥١,٩٧٧
٢,٦٦٣,٥٢٤	١,٩١١,٨١٠	-			١,٢١٢,٩١٣
٤٧,٥٧٠	٣٣٠,٩٣٨		-		٣٣٠,٩٣٨
٥٣٤,٢٩٠	٢٨٥,١٨٤		-	(١٤)	٢٨٥,١٨٤
٣٠٦,٧٥٦	٨٧,٩٠٠		-	(١٥)	٨٧,٩٠٠
٦٣,٧٧١	١٧,٠٦٩		-	(٦)	١٧,٠٦٩
٢٣٩,١٧٤	٢٣٩,١٧٤			(٧)	٢٣٩,١٧٤
١,١٩١,٥٦١	١,٧٤٣,٢٦٥	-	-		١,٧٤٣,٢٦٥
١,٤٧١,٩٦٣	١٦٨,٥٤٥	-	٦٩٨,٨٩٧		(٥٣٠,٣٥٢)
١١,٢٠٤,٠٧٦	١٢,٦٧٦,٠٣٩	-	١٢,٩٣٢		١٢,٦٦٣,١٠٧
١٢,٦٧٦,٠٣٩	١٢,٨٤٤,٥٨٤	-	٧١١,٨٢٩		١٢,١٣٢,٧٥٥

التغير في صافي الأصول خلال السنة
صافي الأصول في بداية السنة
صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٨٤)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٦٨,٥٤٥	١,٤٧١,٩٦٣	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٧,٠٦٩	٦٣,٧٧١	<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٢٣٩,١٧٤	٢٣٩,١٧٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
١١,١٧٥	١٢,١٠٠	استهلاك الأصول الاستثمارية
٤٣٥,٩٦٣	١,٧٨٧,٠٠٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٢١,٤٥٦)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٣٥,٩٦٣	١,٧٦٥,٥٥٢	التغير في الإيرادات المدفوعة مقدما والذمم الدائنة الأخرى
		<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٠,٠٧١)	-	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٠٧٦,٤١٣)	(٨٤٩,٨٠٦)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(١,١٠٦,٤٨٤)	(٨٤٩,٨٠٦)	إضافات مشروع تحت التنفيذ
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٠٠,٠٠٠)	٢,٠٠٠,٠٠٠	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٤٠٠,٠٠٠)	٢,٠٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
(١,٠٧٠,٥٢١)	٢,٩١٥,٧٤٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣,٤٩٩,١٤٣	٥٨٣,٣٩٧	التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
٢,٤٢٨,٦٢٢	٣,٤٩٩,١٤٣	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى - جمعية تحفيظ قرآن كريم تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٢٨٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٤١/ ٥/ ٧ هـ الموافق ٣ يناير ٢٠٢٠ م مقرها ونطاق خدماتها بالاطاولة ويتمثل أهدافها في تحفيظ القرآن الكريم وجميع الاهداف التوعوية الدينية الاخرى المدرجة فى النظام الاساسى للجمعية.

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 تعالجه 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 الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، 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 الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بآثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

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

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنفعيين، 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 والمنشآت المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

٢٠%

١٥%

البند

سيارات

اثاث ومفروشات

اجهزة والات وعدد

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالحسابات عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية 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 قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية 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 المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

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

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

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة.

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات 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 الإعراف بالأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

الأصول المالية

الإثبات الأولى

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

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن 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 الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة 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 الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

المخزون

- (أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
- (ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

منافع الموظفين

تخصص 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.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية الإلتزام 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 فى 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 فى 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 .

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 الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصروفات

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

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجكعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٤٢٨,٦٢٢	٣,٤٩٩,١٤٣
٢,٤٢٨,٦٢٢	٣,٤٩٩,١٤٣

حسابات جارية لدى البنوك

(٨) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الإضافات خلال السنة	المحول للعقارات والالات والمعدات
٣,٥١٨,٩٧٨	٤,٤٩٥,٣٩١	٩٧٦,٤١٣	-
٤٢٧,٠٠٠	٥٢٧,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
٣,٩٤٥,٩٧٨	٥,٠٢٢,٣٩١	١,٠٧٦,٤١٣	-

مشروع بالقرآن نحيا

مشروع الشقق السكنية بمكة المكرمة

(٩) القروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٦٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
١,٦٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠

قرض مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية

(١٠) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٠,٦١٣	٤٨,٥١٣
١١,١٧٥	١٢,١٠٠
٧١,٧٨٨	٦٠,٦١٣

الرصيد في ١ يناير

المكون خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر *

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في القروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١١) صافي الأصول المقيّدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠٨,٠٠٠	٥٥,٠٧٥
٦٠٣,٨٢٩	٥٢٩,٠٢٨
-	٤٨
-	(٥٧١,٢١٩)
٧١١,٨٢٩	١٢,٩٣٢

تبرعات مشروع دار بكة

دعم الجهات الداعمة لأنشطة وبرامج الجمعية - الشيخ معيض بن رداد

تبرعات الزكاة

صافي الأصول المقيّدة - مرحلة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٤,٠٠٠	١٢,٠٠٠
٤٠٨,٠٧٥	١٥٢,٩٢٥
٧٣,٠٠٠	-
-	٥٠,٠٠٠
-	٥٠,٠٠٠
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠
-	١٥,١٣٩
١,١٩٥,٠٧٥	٩٨٠,٠٦٤

تبرعات دعم برامج وأنشطة الجمعية - دعم أوقاف عبدالله التركي الضحيان الخيرية

تبرعات مشروع دار بكة

دعم برامج وأنشطة الجمعية

دعم الجهات الداعمة لأنشطة وبرامج الجمعية - دعم مؤسسة السبيعي الخيرية

دعم الجهات الداعمة لأنشطة وبرامج الجمعية - دعم مؤسسة سعيد بن رداد الخيرية

دعم الجهات الداعمة لأنشطة وبرامج الجمعية - الشيخ معيض بن رداد

تبرعات ودعم دور التحفيظ والحلقات

(١٣) إيرادات أنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٩٤,٣١٨	٤٣٩,٠٠٠
٢,٤٠٠	-
٤٩٦,٧١٨	٤٣٩,٠٠٠

إيرادات إيجارات - عقارات

إيرادات أخرى

(١٤) مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣١٣,٦٧٠	١٧٩,٩٢٥
٢٠,٧٩٤	٢٩,٤٤٠
٣,٩٤٧	١,١٨٥
١١,٥٠٩	١٣,٢٥٥
١١,٢٠٢	٩,٤٦٧
٤,٠٧١	٦,١١٨
٣٦٠	-
٤,٠٠٧	٤,٥٧١
٥١,٤٦٧	٢,٠٠٠
٦,٨٨٠	١٢,١٥٢
٨٩,٦٨٣	-
-	٥,٢٧٠
٤,٦٠٠	-
-	٣,٢٦٦
١٢,١٠٠	١١,١٧٥
-	٧,٣٦٠
٥٣٤,٢٩٠	٢٨٥,١٨٤

مرتبات واجور وما في حكمها

التأمينات الإجتماعية

ادوات كتابية ومطبوعات

مصاريف بريد وبرق وهاتف

مصاريف كهرباء ومياه

صيانة وإصلاح وترميم

محروقات وصيانة سيارات

مصاريف ضيافة ونظافة

مصاريف دعائية وإعلانات

مصاريف رسوم حكومية وإقامات

مدفوعات القيمة المضافة

مصاريف مكافآت وحوافز

مصاريف اتعاب مهنية واستشارية

مصاريف سكن العمال

مصاريف مخصص نهاية الخدمة - المكون

مصاريف بنكية وعمولات

(١٥) مصروفات أنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٣٥,٧٨٤	١١٨,٥٦٣
١٧٠,٩٧٢	٧٥٢,٣٣٧
٣٠٦,٧٥٦	٨٧٠,٩٠٠

مصاريف استثمارية - عقارات

مصاريف برامج حفظ القرآن الكريم

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(٦) ممتلكات والآلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أجهزة والآلات وعدد	اثاث ومفروشات	سيارات	التكلفة
١,٤٠٤,٤٠٩	١,٤٠٤,٤٠٩	٥٤١,٦٥٤	٣٣٤,٢٠٥	٥٢٨,٥٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٣٠,٠٧١	٢٢,٦٠١	٧,٤٧٠	-	إضافات خلال السنة
١,٤٠٤,٤٠٩	١,٤٣٤,٤٨٠	٥٦٤,٢٥٥	٣٤١,٦٧٥	٥٢٨,٥٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٣١٣,٠٥٥	١,٣١٣,٠٥٥	٥٤١,٦٥٣	٢٤٢,٨٥٢	٥٢٨,٥٥٠	الاستهلاك
-	١٧,٠٦٩	٥,٦٥٠	١١,٤١٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٣١٣,٠٥٥	١,٣٣٠,١٢٤	٥٤٧,٣٠٣	٢٥٤,٢٧١	٥٢٨,٥٥٠	إضافات خلال السنة *
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	١٠٤,٣٥٦	١٦,٩٥٢	٨٧,٤٠٤	-	صافي القيمة الدفترية
٩١,٣٥٤		١	٩١,٣٥٣	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٧) عقارات استثمارية

الإجمالي	مباني	أراضي	التكلفة :
١٠,٦٨٠,٢٥٠	٩,٢٢٠,٢٥٠	١,٤٦٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠,٦٨٠,٢٥٠	٩,٢٢٠,٢٥٠	١,٤٦٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٤٨٠,٠٧٣	٣,٤٨٠,٠٧٣	-	الاستهلاك المتراكم :
٢٣٩,١٧٤	٢٣٩,١٧٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٧١٩,٢٤٧	٣,٧١٩,٢٤٧	-	استهلاك السنة
٦,٩٦١,٠٠٣	٥,٥٠١,٠٠٣	١,٤٦٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧,٢٠٠,١٧٧	٥,٧٤٠,١٧٧	١,٤٦٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية :
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١٦) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية . إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٧) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٣ م.