

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٤)

منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القري

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القري - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٨٤) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٣/٠٢/٢٠٢٣م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القري - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

الرياض : ٢٢ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ م



جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٤)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٢,٤٢٨,٦٢٢	٦٧٠,٢٨٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٤٢٨,٦٢٢	٦٧٠,٢٨٣		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٥,٠٢٢,٣٩١	٦,٤٠٣,٣١٠	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٦,٩٦١,٠٠٣	٦,٧٤٠,٩٦٣	(٦)	الاصول الاستثمارية - بالصافي
١٠٤,٣٥٦	٨٨,٠٢٩	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٢,٠٨٧,٧٥٠	١٣,٢٣٢,٣٠٢		مجموع الأصول غير المتداولة
١٤,٥١٦,٣٧٢	١٣,٩٠٢,٥٨٥		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
-	٤٠٠,٠٠٠		القروض قصيرة الأجل
-	٤٠٠,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
١,٦٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	(٨)	القروض طويلة الأجل
٧١,٧٨٨	٨٨,٧٤٨	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٦٧١,٧٨٨	٨٨٨,٧٤٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١,٦٧١,٧٨٨	١,٢٨٨,٧٤٨		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
١٢,١٣٢,٧٥٥	١٢,٤٦٤,٥٢١		صافي الأصول غير المقيدة
٧١١,٨٢٩	٣٣,١٥٠	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
-	١١٦,١٦٦	(١٥)	صافي الأصول اوقاف
١٢,٨٤٤,٥٨٤	١٢,٦١٣,٨٣٧		مجموع صافي الأصول
١٤,٥١٦,٣٧٢	١٣,٩٠٢,٥٨٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٤)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٣م	اجمالي ٢٠٢٢م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٢٠٤,٠٤٨	—	—	٢٠٤,٠٤٨	٢١٩,٢٣٦
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	—	٨٧٥,٦٤٢	—	٨٧٥,٦٤٢	٩٨٠,٠٦٤
التبرعات النقدية أوقاف	—	—	١١٦,١٦٦	١١٦,١٦٦	١٣٧,٧٦٠
تبرعات الزكاة	—	٧٣,٩٥٠	—	٧٣,٩٥٠	١٣٣,٠٥٠
إيرادات الأنشطة (١١)	٧٠٢,٤٣٠	—	—	٧٠٢,٤٣٠	٤٣٩,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء	٩,٥٠٠	—	—	٩,٥٠٠	٢,٧٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٦٢٨,٢٧١	(١,٦٢٨,٢٧١)	—	—	—
إجمالي الإيرادات	٢,٥٤٤,٢٤٩	(٦٧٨,٦٧٩)	١١٦,١٦٦	١,٩٨١,٧٣٦	١,٩١١,٨١٠
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١٢)	١,٢٢٧,٩٨٣	—	—	١,٢٢٧,٩٨٣	٨٧٠,٩٠٠
مصروفات ايجارات أوقاف	٨٢,٤٨٦	—	—	٨٢,٤٨٦	—
مساعات الزكاة	٣٧٢,٧٦٣	—	—	٣٧٢,٧٦٣	٣٣٠,٩٣٨
المصروفات العمومية والإدارية (١٣)	٢٨٧,٢٠٤	—	—	٢٨٧,٢٠٤	٢٨٥,١٨٤
إهلاك الأصول الاستثمارية (٦)	٢٢٠,٠٤٠	—	—	٢٢٠,٠٤٠	٢٣٩,١٧٤
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	٢٢,٠٠٧	—	—	٢٢,٠٠٧	١٧,٠٦٩
إجمالي المصروفات	٢,٢١٢,٤٨٣	—	—	٢,٢١٢,٤٨٣	١,٧٤٣,٢٦٥
التغير في صافي الأصول	٣٣١,٧٦٦	(٦٧٨,٦٧٩)	١١٦,١٦٦	(٢٣٠,٧٤٧)	١٦٨,٥٤٥
صافي الأصول بداية السنة	١٢,١٣٢,٧٥٥	٧١١,٨٢٩	—	١٢,٨٤٤,٥٨٤	١٢,٦٧٦,٠٣٩
صافي الأصول نهاية السنة	١٢,٤٦٤,٥٢١	٣٣,١٥٠	١١٦,١٦٦	١٢,٦١٣,٨٣٧	١٢,٨٤٤,٥٨٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٤)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٦٨,٥٤٥	(٢٣٠,٧٤٧)	التغير في صافي الأصول
٢٣٩,١٧٤	٢٢٠,٠٤٠	إهلاك الأصول الاستثمارية
١٧,٠٦٩	٢٢,٠٠٧	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١١,١٧٥	١٦,٩٦٠	المكون من مخصص مكافأة الخدمة
٤٣٥,٩٦٣	٢٨,٢٦٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٠٧٦,٤١٣)	(١,٣٨٠,٩١٩)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٣٠,٠٧١)	(٥,٦٨٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,١٠٦,٤٨٤)	(١,٣٨٦,٥٩٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	٤٠٠,٠٠٠	القروض قصيرة الاجل
(٤٠٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠)	القروض طويلة الاجل
(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,٠٧٠,٥٢١)	(١,٧٥٨,٣٣٩)	صافي التغير في رصيد النقدية
٣,٤٩٩,١٤٣	٢,٤٢٨,٦٢٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٤٢٨,٦٢٢	٦٧٠,٢٨٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٤) بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٠٧ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٠١م، مركزها الرئيسي: - محافظة القرى - منطقة الباحة - مدينة الطويلة - المملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم الجمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى، برقم تسجيل (٥٨٠٥٦٢٥٤٣٢)، وتاريخ ١٤٤٢/١١/٢٧م، ورأس ماله قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١.١ - أهداف الجمعية

- تصحيح تلاوة القرآن الكريم.
- تحفيظ القرآن الكريم.
- العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم.
- التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً وفقاً للنظام الأساسي للجمعية.

١.٢ - السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣م.

(٢) اساس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اساس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والاقتراضات 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير. تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. 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 كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٣-٧ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١-٣ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقييت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصرف الراجحي العام ح/٥٩٣	٧٢٥	٣٠٢,٦٢٦
مصرف الراجحي تبرعات ح/٦٠٠٣	٥٧,٥١٩	٤٨١,٠٣٢
مصرف الراجحي زكاة ح/٦٠١١	٨٤٣	٢,٠٩٠
مصرف الراجحي مشاريع ح/٣٠٠٨	١٩,٤٣٢	١,٦٠٢,٢٦٦
البنك الأهلي التجاري ح/٠١٠٥	١٧١,٤٠٧	٧,٢٦٨
بنك البلاد ح/٠٠٠٧	٤٢٠,٣٥٧	٣٣,٣٤٠
	٦٧٠,٢٨٣	٢,٤٢٨,٦٢٢

(٥) مشروعات تحت التنفيذ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مشروع بالقران نحيا	٥,٦٨٩,٣١٠	٤,٤٩٥,٣٩١
مشروع الشقق السكنية بمكة	٧١٤,٠٠٠	٥٢٧,٠٠٠
	٦,٤٠٣,٣١٠	٥,٠٢٢,٣٩١

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الأصول الاستثمارية - بالصافي			
اراضي	مباني	الاجمالي	
<u>التكلفة</u>			
الرصيد في بداية السنة	٩,٢٢٠,٢٥٠	١٠,٦٨٠,٢٥٠	
الرصيد في نهاية السنة	٩,٢٢٠,٢٥٠	١٠,٦٨٠,٢٥٠	
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
الرصيد في بداية السنة	٣,٧١٩,٢٤٧	٣,٧١٩,٢٤٧	-
أهلاك السنة	٢٢٠,٠٤٠	٢٢٠,٠٤٠	-
الرصيد في نهاية السنة	٣,٩٣٩,٢٨٧	٣,٩٣٩,٢٨٧	-
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥,٢٨٠,٩٦٣	٦,٧٤٠,٩٦٣	١,٤٦٠,٠٠٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٥٠١,٠٠٣	٦,٩٦١,٠٠٣	١,٤٦٠,٠٠٠

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

سيارات	أثاث ومفروشات	اجهزة وآلات وعدد	الاجمالي	التكلفة
٥٢٨,٥٥٠	٣٤١,٦٧٥	٥٦٤,٢٥٥	١,٤٣٤,٤٨٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	٥,٦٨٠	٥,٦٨٠	الاضافات خلال السنة
٥٢٨,٥٥٠	٣٤١,٦٧٥	٥٦٩,٩٣٥	١,٤٤٠,١٦٠	الرصيد في نهاية السنة
٥٢٨,٥٥٠	٢٥٤,٢٧١	٥٤٧,٣٠٣	١,٣٣٠,١٢٤	الإهلاك المتراكم
-	١٧,٤٨١	٤,٥٢٦	٢٢,٠٠٧	الرصيد في بداية السنة
٥٢٨,٥٥٠	٢٧١,٧٥٢	٥٥١,٨٢٩	١,٣٥٢,١٣١	أهلاك السنة
-	٦٩,٩٢٣	١٨,١٠٦	٨٨,٠٢٩	الرصيد في نهاية السنة
-	٨٧,٤٠٤	١٦,٩٥٢	١٠٤,٣٥٦	القيمة الدفترية
-	-	-	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
-	-	-	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) القروض طويلة الأجل		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
قرض من مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي		٨٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠
		٨٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠
(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد بداية السنة		٧١,٧٨٨	٦٠,٦١٣
المكون خلال السنة		١٦,٩٦٠	١١,١٧٥
الرصيد نهاية السنة		٨٨,٧٤٨	٧١,٧٨٨
(١٠) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
دعم اوقاف عبد الله التركي الضحيان الخيرية		١٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠
تبرعات مشروع دار بكة		١١,٣٠٨	١٥٢,٩٢٥
دعم مؤسسة السبيعي الخيرية		—	٥٠,٠٠٠
دعم مؤسسة سعيد بن رداد الخيرية		٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
الشيخ معيض بن رداد		٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠
دعم دور التحفيظ والحلقات		—	١٥,١٣٩
شركة زهران		٩٨,٣٣٤	—
		٨٧٥,٦٤٢	٩٨٠,٠٦٤
(١١) إيرادات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إيرادات ايجارات - عقارات		٧٠٢,٤٣٠	٤٣٩,٠٠٠
		٧٠٢,٤٣٠	٤٣٩,٠٠٠

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) مصروفات الأنشطة
-	٧٩٧,٠٤٦	رواتب ومكافئات المحفظين والمساندين للأنشطة التعليمية
-	٦٦,٢٣٥	التأمينات الاجتماعية
٧٥٢,٣٣٧	-	مصروفات برامج حفظ القرآن الكريم
-	٣,٥٨٣	أدوات مكتبية
-	١١,٢٣٣	صيانة وإصلاح
-	١١,٥٢٦	كهرباء ومياه
-	٦,٠٣٤	ضيافة ونظافة
-	٢٦,٥٠٦	وقود ومحروقات وتأمين وصيانة سيارات
-	٤٠,٣٧٧	جوائز
-	١٥,٨٥٨	هاتف وفاكس وانترنت وبريد
-	٣٢,٠٠٠	إيجارات - لمقرات الأنشطة التعليمية
-	٩,٣٦١	تذاكر سفر
-	١٤,١٢٤	حفلات
-	١٧٤,٧٩٢	دعاية وإعلان
-	٤,٥٤٣	اشتراكات برامج تعليمية
١١٨,٥٦٣	-	مصروفات استثمارية - عقارات
-	١٤,٧٦٥	رسوم حكومية
٨٧٠,٩٠٠	١,٢٢٧,٩٨٣	

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
١٧٩,٩٢٥	١٩٥,٧٠٧	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٩,٤٤٠	٢٢,٤٤٠	التأمينات الاجتماعية
-	٦٠٠	الإيجارات
١,١٨٥	٣٢٧	ادوات كتابية ومطبوعات
١٣,٢٥٥	٥,٢٩٥	هاتف وفاكس وانترنت وبريد
٩,٤٦٧	٤,٤٠٩	كهرباء ومياه
٦,١١٨	٣,١٠٠	صيانة واصلاح
٤,٥٧١	٣,٦٦١	ضيافة ونظافة
٢,٠٠٠	-	دعاية وإعلان
١٢,١٥٢	٢,٠٠٠	رسوم حكومية واقامات
-	٣,٠٠٠	حفلات عام
٥,٢٧٠	٨,٤٥٥	مكافئات وحوافز
-	٣,٤٥٠	اتعاب مهنية
٣,٢٦٦	-	سكن عمال
١١,١٧٥	١٦,٩٦٠	مكافأة نهاية الخدمة
٧,٣٦٠	١٢,٨٠٠	رسوم بنكية
-	٥,٠٠٠	تذاكر سفر
٢٨٥,١٨٤	٢٨٧,٢٠٤	

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) صافي الاصول المقيدة
١٠٨,٠٠٠	١١,٣٠٨	(٨٧,٠٠٠)	٣٢,٣٠٨	تبرعات مشروع دبكة
٦٠٣,٨٢٩	-	(٦٠٣,٨٢٩)	-	دعم الجهات الداعمة للأنشطة
-	٧٣,٩٥٠	(٧٣,١٠٨)	٨٤٢	زكاة
-	١٦,٠٠٠	(١٦,٠٠٠)	-	دعم اوقاف عبد الله الضحيان
-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-	دعم مؤسسة سعيد بن رداد الخيرية
-	٧٠٠,٠٠٠	(٧٠٠,٠٠٠)	-	دعم الشيخ معيض بن رداد
-	٩٨,٣٣٤	(٩٨,٣٣٤)	-	دعم شركة زهران
٧١١,٨٢٩	٩٤٩,٥٩٢	(١,٦٢٨,٢٧١)	٣٣,١٥٠	

١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) صافي الاصول اوقاف
-	١١٦,١٦٦	-	١١٦,١٦٦	التبرعات النقدية اوقاف
-	١١٦,١٦٦	-	١١٦,١٦٦	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٤/٩/٢٥