



شركة الرويس وشركاؤه

ALRUWAIS & PARTNERS

محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Accountants & Auditors

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

Tel.: 920003955
Fax: 920003944
www.r-cpas.com
P.O. Box: 221458 - Riyadh 11311
Kingdom of Saudi Arabia
Riyadh - Jeddah

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٦ - ٦

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٤) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢٢م ، 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.

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 تقييم 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 عال 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 جوهرياً ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق - 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

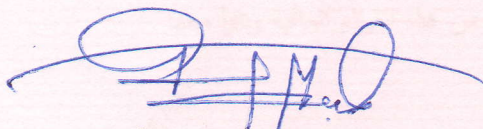
وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية ، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرئيس و شريكه

الرياض : ٢٤ شعبان ١٤٤٤ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ١٦ مارس ٢٠٢٣ م.



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٩٤١,٨٤٩	١,١٧٣,٠٦٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٩٤١,٨٤٩	١,١٧٣,٠٦٨		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٩٠٦,٥٥٤	١,٠٨٧,٨٢٨	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٥٦٥,٠٧٣	١,٤١٤,٦٠٦	(٦)	العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
١,٨٨٥,٤٦٠	١,٨١٦,٦٠٧	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤,٣٥٧,٠٨٧	٤,٣١٩,٠٤١		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,٢٩٨,٩٣٦	٥,٤٩٢,١٠٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٧,٩٨٣	٥٠,٩٨٤	(٨)	إيرادات مقبوضة مقدما
١٧,٩٨٣	٥٠,٩٨٤		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٠٧,٠٧٩	١١٥,٩٥٥	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠٧,٠٧٩	١١٥,٩٥٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٢٥,٠٦٢	١٦٦,٩٣٩		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤,٧٢٥,٥٤٦	٤,٦١٠,٨٧١		صافي الأصول غير المقيدة
٤٦,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٤٠٢,٣٢٨	٦٥٠,٢٩٩		صافي أصول الاوقاف
٥,١٧٣,٨٧٤	٥,٣٢٥,١٧٠		مجموع صافي الأصول
٥,٢٩٨,٩٣٦	٥,٤٩٢,١٠٩		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٤)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٢ م	إجمالي ٢٠٢١ م
الإيرادات والتبرعات					
التبرعات النقدية العامة	٦٢٧,٢٢٥	-	-	٦٢٧,٢٢٥	٢٣٦,٧٩٣
تبرعات وقف بر الوالدين	-	-	٢٤٧,٩٧١	٢٤٧,٩٧١	٣٩٢,٨٠٨
تبرعات الزكاة	-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
إيرادات اشتراكات	٤,٠٥٠	-	-	٤,٠٥٠	٣,١٠٠
إيرادات الإيجارات	٣٦٤,٤٢٩	-	-	٣٦٤,٤٢٩	٢٨٤,١٣٠
تبرع دار حلقات عام	-	-	-	-	٢,٣٤٠
الاستقطاعات	٥٥,٤٩٩	-	-	٥٥,٤٩٩	٣٧,٦٤١
تبرعات عينية ممتلكات وآلات ومعدات	٤٠,٠٠٠	-	-	٤٠,٠٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٢,٠٠٠	(١٢,٠٠٠)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف	١,١٠٣,٢٠٣	١٨,٠٠٠	٢٤٧,٩٧١	١,٣٦٩,١٧٤	٩٩١,٨١٢
المساعدات والمصروفات					
مساعداة الزكاة	١٢,٠٠٠	-	-	١٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠
مصروفات الأنشطة (١٠)	٦١٩,٧٤٧	-	-	٦١٩,٧٤٧	٣١٤,٤٠٩
المصروفات العمومية والإدارية (١١)	٣٠٣,٨٦٩	-	-	٣٠٣,٨٦٩	٢١٣,٧٠٩
اهلاك العقارات الاستثمارية (٦)	١٥٠,٤٦٧	-	-	١٥٠,٤٦٧	١٥٠,٤٦٧
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	١٣١,٧٩٥	-	-	١٣١,٧٩٥	١٣١,٢٤١
إجمالي المساعدات والمصروفات	١,٢١٧,٨٧٨	-	-	١,٢١٧,٨٧٨	٨٣١,٨٢٦
التغير في صافي الأصول	(١١٤,٦٧٥)	١٨,٠٠٠	٢٤٧,٩٧١	١٥١,٢٩٦	١٥٩,٩٨٦
صافي الأصول بداية السنة	٤,٧٢٥,٥٤٦	٤٦,٠٠٠	٤٠٢,٣٢٨	٥,١٧٣,٨٧٤	٥,٠١٣,٨٨٨
صافي الأصول نهاية السنة	٤,٦١٠,٨٧١	٦٤,٠٠٠	٦٥٠,٢٩٩	٥,٣٢٥,١٧٠	٥,١٧٣,٨٧٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٤)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٥٩,٩٨٦	١٥١,٢٩٦	التغير في صافي الأصول
١٥٠,٤٦٧	١٥٠,٤٦٧	اهلاك العقارات الاستثمارية
١٣١,٢٤١	١٣١,٧٩٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩,٩٠٨	٨,٨٧٦	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٤٠,٠٠٠)	تبرعات عينية ممتلكات وآلات ومعدات
٤٥١,٦٠٢	٤٠٢,٤٣٤	التغير في الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢١,٦٢٠)	٣٣,٠٠١	ايرادات مقبوضة مقدما
(٤,٦٠٠)	-	المصروفات المستحقة
٤٢٥,٣٨٢	٤٣٥,٤٣٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٢٢,٨٦٦)	(١٨١,٢٧٤)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
-	(٢٢,٩٤٢)	اضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٢٢,٨٦٦)	(٢٠٤,٢١٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٠٢,٥١٦	٢٣١,٢١٩	التغير في النقدية خلال السنة
٧٣٩,٣٣٣	٩٤١,٨٤٩	النقدية وما في حكمها بداية السنة
٩٤١,٨٤٩	١,١٧٣,٠٦٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٤) بتاريخ ١٣/٠٤/١٤٤١ هـ ، مركزها الرئيسي: الحريق - محافظة الرياض - المملكة العربية السعودية

١،١ - السنة المالية

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م حتى نهاية شهر ديسمبر من نفس العام ٢٠٢٢ م .

٢. اسس اعداد القوائم المالية

٢،١ - 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 .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣)

٢،٢ - اسس القياس :

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

٢،٣ - العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٢،٤ - استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة 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 .

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة

٣،١ - النقدية و ما في حكمها :

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

٣،٢ - المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة

٣,٣ - الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

المباني	٥%	اتصال وامن وحماية	١٠%
السيارات	٢٠%	حاسب الي وملحقاته	١٠%
اثاث مكتبي	١٠%	تدفئة وتبريد وتهوية	١٠%
عدد وأدوات	١٠%	لوحات دعاية وإعلان	١٠%
أجهزة عرض	١٠%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣,٤ - اصول الاوقاف :

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

٣,٥ - الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣,٦ - عقود الإيجار:

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

أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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 الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروفه بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة 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 قصيره 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 بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣،٩ - 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 و القرارات و الاجراءات 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.

٣،١٠ - قائمة الانشطة :

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

أ- اعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

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 و تبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم 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 السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

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

أ- اعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتمه) :-

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، 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 .

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 اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

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

ب - المصروفات و المساعدات

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 و يتم 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 و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣,١١ - صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم 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 ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

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

صافي الاصول 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 .

٣,١٢ - قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مصرف الراجحي ح/٧٣٧٠	١,١٧٢,٨٧٦	٩٤١,٤٢١	
مصرف الراجحي تبرعات ح/٦٤٤١	١١	١٧٠	
مصرف الراجحي صدقات ح/٠٠٠٤	١٨١	٢٥٨	
	١,١٧٣,٠٦٨	٩٤١,٨٤٩	
(٥) مشروعات تحت التنفيذ		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
رصيد اول المدة	٩٠٦,٥٥٤	٦٨٣,٦٨٨	
المضاف خلال المدة	١٨١,٢٧٤	٢٢٢,٨٦٦	
رصيد نهاية المدة	١,٠٨٧,٨٢٨	٩٠٦,٥٥٤	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	المباي	الأراضي	(٦) العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
٣,٤٧٤,٣٣٤	٣,٠٠٩,٣٣٤	٤٦٥,٠٠٠	التكلفة
٣,٤٧٤,٣٣٤	٣,٠٠٩,٣٣٤	٤٦٥,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
			الرصيد في نهاية السنة
١,٩٠٩,٢٦١	١,٩٠٩,٢٦١	-	الإهلاك المتراكم
١٥٠,٤٦٧	١٥٠,٤٦٧	-	الرصيد بداية السنة
٢,٠٥٩,٧٢٨	٢,٠٥٩,٧٢٨	-	إهلاك السنة
			الرصيد في نهاية السنة
١,٤١٤,٦٠٦	٩٤٩,٦٠٦	٤٦٥,٠٠٠	القيمة الدفترية
١,٥٦٥,٠٧٣	١,١٠٠,٠٧٣	٤٦٥,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٧) الممتلكات والآلات والمعدات ، بالصافي (بتبعه)

عدد وأدوات	اثاث مكتبي	السيارات	المباني	الاراضي	التكلفة
٥٨٠	١٥٥,٤٩١	٦٧٤,٣٣٣	٢,٢٧٢,٨٧٤	١,٣٠٥,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
-	٢٠٠	٤٠,٠٠٠	-	-	الإضافات خلال السنة
٥٨٠	١٥٥,٦٩١	٧١٤,٣٣٣	٢,٢٧٢,٨٧٤	١,٣٠٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٥٢٦	١٢٢,٢٥٥	٦٧٤,٣٢٩	١,٧٤٣,٤٦٣	-	الإهلاك المتراكم
٣٢	٥,٥٨٤	١,٣٣٣	١١٣,٦٤٤	-	الرصيد بداية السنة
٥٥٨	١٢٧,٨٣٩	٦٧٥,٦٦٢	١,٨٥٧,١٠٧	-	اهلاك السنة
					الرصيد في نهاية السنة
٢٢	٢٧,٨٥٢	٣٨,٦٧١	٤١٥,٧٦٧	١,٣٠٥,٠٠٠	القيمة الدفترية
٥٤	٢٣,٢٣٦	٤	٥٢٩,٤١١	١,٣٠٥,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٧) الممتلكات والألات والمعدات ، بالصافي (تتمه)

الإجمالي	لوحات دعائية وعلان	تنشئة وتبريد وتهوية	حاسب الي وملحقاته	اجهزة اتصال وامن	أجهزة عرض	التكلفة
٤,٦٧٧,٧٣٤	٢,٣٠٥	١٧٦,٩٩٠	٦٥,١٤٣	١,٢١٩	٢٣,٧٩٩	الرصيد بداية السنة
٦٢,٩٤٢	-	٩,٧٥٠	١٢,٩٩٢	-	-	الإضافات خلال السنة
٤,٧٤٠,٦٧٦	٢,٣٠٥	١٨٦,٧٤٠	٧٨,١٣٥	١,٢١٩	٢٣,٧٩٩	الرصيد في نهاية السنة
٢,٧٩٢,٣٧٤	٢,٣٠٣	١٦٦,٣٠٤	٦٤,٣١٢	١,٠٨٨	١٧,٦٩٤	الإهلاك المتراكم
١٣١,٧٩٥	-	٧,٩٧٣	١,١٧٣	١٢٧	١,٩٢٩	الرصيد بداية السنة
٢,٩٢٤,٠٦٩	٢,٣٠٣	١٧٤,٢٧٧	٦٥,٤٨٥	١,٢١٥	١٩,٦٢٣	الرصيد في نهاية السنة
١,٨١٦,٦٠٧	٢	١٢,٤٦٣	١٢,٦٥٠	٤	٤,١٧٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٨٨٥,٤٦٠	٢	١٠,٦٨٦	٨٣١	١٣١	٦,١٠٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

القيمة الدفترية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) إيرادات مقبوضة مقدما		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ايجارات مقبوضة مقدما		٥٠,٩٨٤	١٧,٩٨٣
		٥٠,٩٨٤	١٧,٩٨٣
(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
رصيد اول السنة		١٠٧,٠٧٩	٩٧,١٧١
المكون خلال السنة		٨,٨٧٦	٩,٩٠٨
رصيد اخر السنة		١١٥,٩٥٥	١٠٧,٠٧٩
(١٠) مصروفات الانشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
رواتب ومكافآت وماقي حكمها		٣٥٤,٤٢٩	١٧٦,٠٨٦
مزايا وحوافز		-	١٣٣,٢٣٠
مستلزمات مكتبية ومطبوعات		-	٥,٠٩٣
جوائز		٢٢٥,١٤٧	-
رسوم حكومية وتجديد اقامات		٣٣,٣٠٦	-
عمالة مؤقتة		١,٤١٤	-
مكافأة نهاية الخدمة		٥,٤٥١	-
		٦١٩,٧٤٧	٣١٤,٤٠٩

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) مصروفات عمومية وإدارية
١٠٤,٩٩٨	١٥٠,١٥٥	رواتب واجور وما في حكمها
٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	تأمينات اجتماعية
٤٥,٤١٤	١٦,٣٥٠	رسوم حكومية وإقامات وتأشيرات
٤,٠٨٠	١,٦٧٢	مكتبية ومطبوعات
٤,٨١٥	٣,٤٢٥	مكافأة نهاية الخدمة
١,٧٢٦	٥٨٠	ضيافة ونظافة
٢,٣٢٢	٢,٧٧٣	بريد وهاتف وفاكس وانترنت
٥,٢٤٣	١٥,٩٩٧	كهرباء ومياه
٤١٢	٢,٦٦٤	وقود ومحروقات وصيانة واصلاح سيارات
٣,١٣٠	٤,٣١٦	تحميل وتنزيل وعمالة مؤقتة
١,٨٠٠	—	دعاية وإعلان
٢,١٨٥	١,١٥٠	انظمة معلومات
٤,٨١٢	٤٤,٧٧٣	صيانة وترميم
٥,٤٧٠	—	تذاكر سفر
٢١,٣٠٢	٢٠,٧٦٩	تأمين طبي
—	٢٠,٠٠٠	المتجر الالكتروني
—	٣,٢٤٥	تكاليف مهنية
٢١٣,٧٠٩	٣٠٣,٨٦٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢ م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
٦٤,٠٠٠	(١٢,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠	الزكاة
٦٤,٠٠٠	(١٢,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠	

(١٣) عام

— تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠٢٣/٣/١٦ م

