

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بٹادق والمحمل
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بثادق والمحمل
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بثادق والمحمل مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (٣١٥٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها،

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

إذا كان يمكن بشكل معقول 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 الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 للجمعية.
 - 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 تأكد 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 تأكد 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. وتستند إستنتاجاتنا 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، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
- وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بئادق والمحمل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٣ شوال ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٣ مايو ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بثادق والمحمل
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات المتداولة
٢,٤٨١,١٢٨	١,٩٦١,٧٦٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٩,٩٠٠	٣٠,١٩٠	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٥٢١,٠٢٨	١,٩٩١,٩٥٤		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	(٦)	استثمارات متاحة للبيع
٤,٣٤٢,٥٢٦	٤,١٨١,٦٢١	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦٦٠,٩٥٣	٨٣٦,٠٨٨	(٨)	العقارات الاستثمارية أوقاف - بالقيمة العادلة
١٣,٥٠٣,٤٧٩	١٣,٥١٧,٧٠٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٦,٠٢٤,٥٠٧	١٥,٥٠٩,٦٦٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
	٦,٧٦٩		الأرصدة الدائنة الأخرى
-	٦,٧٦٩		إجمالي مطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٢١٥,٩٧٥		مخصص منافع الموظفين
-	٢١٥,٩٧٥		إجمالي مطلوبات غير المتداولة
-	٢٢٢,٧٤٤		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٠,٤٠٤,٠٩٣	٩,٦٤١,٥٠٥		صافي الأصول غير المقيدة
٩١٥,٤٨٩	٩٤٠,٤٨٩	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٤,٧٠٤,٩٢٥	٤,٧٠٤,٩٢٥		صافي أصول الاوقاف
١٦,٠٢٤,٥٠٧	١٥,٢٨٦,٩١٩		إجمالي صافي الأصول
١٦,٠٢٤,٥٠٧	١٥,٥٠٩,٦٦٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بثادق والمحمل
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية	٢٣٣,٤٦٧	-	-	٢٣٣,٤٦٧	١٠٦,٥٥٠
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	٢٢٢,١٩٥	-	٢٢٢,١٩٥	٩٠,٠٠٠
تبرعات الزكاة النقدية	-	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	١,٤٧٠
إيرادات اوقاف	٩٢٧,٠١٦	-	-	٩٢٧,٠١٦	٦٣٩,٧٥٣
اشتراكات الاعضاء	٢,٢٠٠	-	-	٢,٢٠٠	-
مكاسب إعادة تقييم	١٧٥,١٣٥	-	-	١٧٥,١٣٥	٣٢٠,٧٦٦
إيرادات الأنشطة (١١)	٣٥٦,٩٥٠	-	-	٣٥٦,٩٥٠	٥٨,٣٥٠
إيرادات أخرى (١٢)	٣٤,٤٢٠	-	-	٣٤,٤٢٠	٢,٦٨٩,١٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٢٢,١٩٥	(٢٢٢,١٩٥)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٩٥١,٣٨٣	٢٥,٠٠٠	-	١,٩٧٦,٣٨٣	٣,٩٠٥,٩٨٩
المصروفات والخسائر					
مصروفات الزكاة	-	-	-	-	(١٥,٠٠٠)
مصروفات الأوقاف	(٢,٠٠٠)	-	-	(٢,٠٠٠)	(٥,٥٣١)
مصروفات الأنشطة (١٣)	(١,٩٠٤,٩٥٥)	-	-	(١,٩٠٤,٩٥٥)	(١,٢٨٣,٨٧٦)
مصروفات عمومية وإدارية (١٤)	(٥١٩,٥٦١)	-	-	(٥١٩,٥٦١)	(٤٤٧,٣٨٣)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٢٨٧,٤٥٥)	-	-	(٢٨٧,٤٥٥)	(٣٠٢,٠٦١)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٢,٧١٣,٩٧١)	-	-	(٢,٧١٣,٩٧١)	(٢,٠٥٣,٨٥١)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٧٦٢,٥٨٨)	٢٥,٠٠٠	-	(٧٣٧,٥٨٨)	١,٨٥٢,١٣٨
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	٣٨,٨٠٠
التغير في صافي الأصول	(٧٦٢,٥٨٨)	٢٥,٠٠٠	-	(٧٣٧,٥٨٨)	١,٨٩٠,٩٣٨
صافي الأصول بداية السنة	١٠,٤٠٤,٠٩٣	٩١٥,٤٨٩	٤,٧٠٤,٩٢٥	١٦,٠٢٤,٥٠٧	١٤,١٣٣,٥٦٩
صافي الأصول نهاية السنة	٩,٦٤١,٥٠٥	٩٤٠,٤٨٩	٤,٧٠٤,٩٢٥	١٥,٢٨٦,٩١٩	١٦,٠٢٤,٥٠٧

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٨٩٠,٩٣٨	(٧٣٧,٥٨٨)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٣٠٢,٠٦١	٢٨٧,٤٥٥	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
-	٢١٥,٩٧٥	المكون من مخصص منافع الموظفين
-	(١٧٥,١٣٥)	مكاسب إعادة تقييم
(٣٢٠,٧٦٦)	-	ارباح الاستثمارات
١,٨٧٢,٢٣٣	(٤٠٩,٢٩٣)	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٤٥,٣٧١	٩,٧١٠	الأرصدة المدينة الأخرى
(١١,٥٠٠)	٦,٧٦٩	الأرصدة الدائنة الأخرى
١,٩٠٦,١٠٤	(٣٩٢,٨١٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	المحصل من بيع الاستثمارات
(٢٠٥,٠٥٩)	(١٢٦,٥٥٠)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٧٠٥,٠٥٩)	(١٢٦,٥٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٧٩٨,٩٥٥)	(٥١٩,٣٦٤)	صافي التغير في النقد خلال العام
٣,٢٨٠,٠٨٣	٢,٤٨١,١٢٨	رصيد النقدية في بداية السنة
٢,٤٨١,١٢٨	١,٩٦١,٧٦٤	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بئادق والمحمل - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي مسجلة برقم (٣١٥٦) بتاريخ ١٣ ربيع ثاني ١٤٤١ هـ الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠١٩ م.
ومركزها الرئيسي- محافظة ئادق - المملكة العربية السعودية .
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- التأكيد على القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تتمثل في إكساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ واتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام.
- الحفاظ على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الارتباط الوثيق بها .
- تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الارتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدى النشء.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية :

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
مباني	٤٪
مباني على أرض الغير	١٠٪
سيارات	٢٠٪
اثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة والآلات وعدد	١٥٪

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٨-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٩-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوزيع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٠-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١١-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٠٩٤,٧٤٨	١,٣٢٥,١١٩	مصرف الراجحي
٣٨٦,٣٨٠	٦٢٤,١٢٥	مصرف الإنماء
-	١٢,٥٢٠	النقد بالصندوق
٢,٤٨١,١٢٨	١,٩٦١,٧٦٤	
		(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٠,١٩٠	٣٠,١٩٠	ذمم عاملين
٤,٠٠٠	-	مصروفات مقدمة
٣٩,٩٠٠	٣٠,١٩٠	
		(٦) استثمارات متاحة للبيع
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	استثمارات متاحة للبيع
٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	

- بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢١ م تم إبرام عقد شراكة عقاريه بين إدارة الجمعية مع الأستاذ / محمد بن عبد العزيز بن محمد الماجد بقيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مساهمه في مشروع صفا ٧٤ الواقع بحي النرجس.
- بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢١ م تم إبرام عقد شراكة عقارية بين إدارة الجمعية مع شركه المسكن الانيق العقارية بقيمة ٤,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- تعذر قياس الاستثمارات بالقيمه العادله لذا تم القياس بالتكلفة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بثادق والمحمل
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	العدد و الأجهزة الكهربائية	الأثاث و المفروشات	السيارات	المباني على أرض الغير	المباني	الأراضي	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (٧)
٩,٨٥٥,٩٠٣	١,١٤٣,٢٤١	٤١٦,٧٠٨	١,٣٤٣,٩٠٠	٩٠٩,١٦٠	٥,٥٥٥,٣٩٤	٤٨٧,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٢٦,٥٥٠	٧,٦٤٨	١٥,٢٨٥	-	-	١٠٣,٦١٧	-	الإضافات
(٦٠,٣٣٩)	(٤٢,٥٤٦)	(١٧,٧٩٣)	-	-	-	-	الاستيعادات
٩,٩٢٢,١١٤	١,١٠٨,٣٤٣	٤١٤,٢٠٠	١,٣٤٣,٩٠٠	٩٠٩,١٦٠	٥,٦٥٩,٠١١	٤٨٧,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٥١٣,٣٧٧	٩٨٧,٧٠٧	٣١٦,٣٩٥	١,٣٤٣,٨٩٢	٩٠٩,١٦٠	١,٩٥٦,٢٢٣	-	الإستهلاك المراكم
٢٨٧,٤٥٥	٥٠,٧٠٦	١٤,٥٣٤	-	-	٢٢٢,٢١٥	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٦٠,٣٣٩)	(٤٢,٥٤٦)	(١٧,٧٩٣)	-	-	-	-	إهلاك العام
٥,٧٤٠,٤٩٣	٩٩٥,٨٦٧	٣١٣,١٣٦	١,٣٤٣,٨٩٢	٩٠٩,١٦٠	٢,١٧٨,٤٣٨	-	الإهلاك المستعبد
٤,١٨١,٦٢١	١١٢,٤٧٦	١٠١,٠٦٤	٨	-	٣,٤٨٠,٥٧٣	٤٨٧,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٣٤٢,٥٢٦	١٥٥,٥٣٤	١٠٠,٣١٣	٨	-	٣,٥٩٩,١٧١	٤٨٧,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<u>(٨) العقارات الاستثمارية أوقاف – بالقيمة العادلة</u>		القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أرباح إعادة تقييم الأصول بالقيمة العادلة	القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
أراضي		٤٤١,٠٩٠	١٧٩,٧٤٨	٦٢٠,٨٣٨
	مباني	٢١٩,٨٦٣	(٤,٦١٣)	٢١٥,٢٥٠
		٦٦٠,٩٥٣	١٧٥,١٣٥	٨٣٦,٠٨٨

- تم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل المقيم / حمد السيف عضوية رقم ٢٢٣٤ ١٢١٠٠٠ و يعد مقيم مهني معتمد وله خبرة في العقارات التي تم تقييمها .

<u>(٩) صافي الاصول المقيدة</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
تبرعات مقيدة متنوعة	٩١٥,٠٦٩	٩١٥,٠٦٩
الزكاة	٢٥,٤٢٠	٤٢٠
	٩٤٠,٤٨٩	٩١٥,٤٨٩

<u>(١٠) التبرعات النقدية المقيدة</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مسابقة و حفل الجريسي	١٠٠,٠٠٠	-
مسابقة يوم الهمة	٢٦,٩٧٥	-
تبرعات دار الجريسي	٩٥,٢٢٠	-
حفل و جوائز	-	٩٠,٠٠٠
	٢٢٢,١٩٥	٩٠,٠٠٠

<u>(١١) إيرادات الأنشطة</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
حلقات علم	-	٥٨,٣٥٠
ايراد البراعم	٣٤٤,٠٥٠	-
ايراد حافلة البراعم	١٢,٩٠٠	-
	٣٥٦,٩٥٠	٥٨,٣٥٠

<u>(١٢) إيرادات اخرى</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
أرباح أستثمارات	-	٢,٦٦٧,٢٢٥
إيرادات ايجارات	٢٧,٢٠٠	٢١,٨٧٥
ارباح بيع اصول ثابتة	٧,٢٢٠	-
	٣٤,٤٢٠	٢,٦٨٩,١٠٠

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بثادق والمحمل
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) مصروفات الأنشطة
٣٩٨,٥٦٨	-	حلقات علم
٣١٧,٠٠٥	-	الدور النسائية
-	١١,٨٣٥	مسابقة يوم الهمة
-	٥٠٦,٢٧٣	مصروفات البرامج
-	٥٧١,٤٧٩	مصروفات الدور النسائية
-	٣٨٢,٩٨٨	حلقات البنين
-	٢٧١,٣٣٠	مكافئات
٢٣٧,٢٠٠	-	الأنشطة الاجتماعية
-	١٥٧,٥٥٠	مصروف دار الجريسي
-	٣,٥٠٠	أنشطة ثقافية
٣٣٠,٦٢٨	-	مكافئات و جوائز
٤٧٥	-	مصروفات عقارات
١,٢٨٣,٨٧٦	١,٩٠٤,٩٥٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) مصروفات عمومية وإدارية
١٧٧,٨٠٠	٢٠٥,٢٥٤	الرواتب و ما في حكمها
٣٥,٠٠٠	-	ايجارات
٦,٦٤٧	٦,٤٩٨	بريد و برق و هاتف
٦,٧٥٩	٨,١٥٥	محروقات و مصروفات السيارات
١١,٥٦٩	١٥,٧٩٨	كهرباء و مياه
-	١٨,٣٨٣	مكافأة نهاية الخدمة
١٨,٧١٠	٢٧,٤١٣	صيانة و إصلاح
٩,٣١٨	١٤,٦٥٣	ضيافة و نظافة
٩١,٨٩٨	١١٧,٩٧٥	تأشيرات و اقامات و مصاريف حكومية
-	٥,٧٦٧	مصاريف إدارية
١٢,٣٩٨	١٤,٦٣٢	مستلزمات و مطبوعات
١٩,٢٣٠	-	تأمين طبي
٣,٤٠٠	٥,١٠٠	تحميل و تنزيل
٣٨٠	١٢٠	علاج و دواء
٠	٣,٥٠٠	سفر و انتقالات
٩,٩٥٢	٦,٣٢٤	دعاية و اعلان
٤٤,٣٢٢	٦٢,٥٢٤	تأمينات اجتماعية
-	٧,٤٦٥	اخرى
٤٤٧,٣٨٣	٥١٩,٥٦١	

(١٥) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

(١٦) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٣ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ١٣ مايو ٢٠٢٣ م.