

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٤)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



١

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٧ رجب ١٤٤٥ هـ

٠٨ فبراير ٢٠٢٤ م

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠ هـ



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٤)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٦٩,٨١٢	٤٥٦,٠٣٢	(٣)	النقد لدى البنوك
٥٩,٧٤٦	٣٦,٤٧٧	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٧٢٩,٥٥٨	٤٩٢,٥٠٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			الأستثمارات والأصول المالية
			الموجودات غير المتداولة
٢٢٥,٦٥٣	٢٠٢,١٣٤	(٥)	الممتلكات والألات والمعدات، صافي
١١,٦٥١,٨٤٧	١١,٨٩٠,١٣٩	(٦)	صافي الأصول الاستثنائية - بالتكلفة
١١,٨٧٧,٥٠٠	١٢,٠٩٢,٢٧٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٢,٦٠٧,٠٥٨	١٢,٥٨٤,٧٨٢		إجمالي الموجودات
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
١٩٥,٢٤٠	١١,١٥٣	(٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٩٥,٢٤٠	١١,١٥٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٨٩,٢٦٨	١٥٧,٢٩١	(٨)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢٨٩,٢٦٨	١٥٧,٢٩١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٤٨٤,٥٠٨	١٦٨,٤٤٤		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
١١,٠٠٣,٥٤٨	١١,٠٠٩,١٨٦		صافي الأصول غير المقيدة
٧٢,٠٠٠	٣٦٠,١٥٠	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
١,٠٤٧,٠٠٢	١,٠٤٧,٠٠٢	(١٧)	صافي أصول الأوقاف
١٢,١٢٢,٥٥٠	١٢,٤١٦,٣٣٨		إجمالي صافي الأصول
١٢,٦٠٧,٠٥٨	١٢,٥٨٤,٧٨٢		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أوقــــــــــــــــاف	مقيــــــــــــــــدة	غير مقيــــــــــــــــدة	ايضاح
					الإيرادات والمكاسب
٧٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات زكاة
١٥,٠٠٠	-	-	-	-	أرباح الاستثمار
٢٢٦,٥٥٦	١٢٦,٤٦٦	-	-	١٢٦,٤٦٦	التبرعات النقدية العامة
٦٤٣,٤٥٠	١,١٣٥,٥٠٠	-	١,١٣٥,٥٠٠	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٩,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠	-	(١٠) اعانات حكومية
٦٣٨,٧٥٩	٨٣٩,٥٧٩	-	-	٨٣٩,٥٧٩	إيرادات اجارات
٧,٤٠٠	١٥,٢٠٠	-	-	١٥,٢٠٠	إيرادات الأشتراكات
٥٨,١٠٥	٣٥,٦٥٦	-	.	٣٥,٦٥٦	الأوامر المستديرة
.	٢٠٠,٠٠٠	-	.	٢٠٠,٠٠٠	موسسة محمد المهديب والدية
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-		(٨٧٩,٣٥٠)	٨٧٩,٣٥٠	إعادة التصنيف لتحقق قيد الإستخدام
١,٦٦٨,٢٧٠	٢,٣٨٤,٤٠١	.	٢٨٨,١٥٠	٢,٠٩٦,٢٥١	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
-	٩٢,٠٠٠	-	-	٩٢,٠٠٠	مساعدات زكاة
-	٥٠,٩٠٤	-	-	٥٠,٩٠٤	مصاريف الحوكمة
-	١٦,٠٥٣	-	-	١٦,٠٥٣	(١١) مصاريف الأوقاف
٩١٠,١٥٨	٣٦,٢٧٦	-	-	٣٦,٢٧٦	(١٢) مصروفات الأنشطة
-	١,١٩٩,٩٦٦	-	-	١,١٩٩,٩٦٦	(١٣) مصروفات محملة على النشاط
٣٣٩,١٤٤	٣٦٩,٧٦٨	-	-	٣٦٩,٧٦٨	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
١١,٦٧٢	٤٦,٤١٦	-	-	٤٦,٤١٦	(٥) اهلاك العقارات والالات والمعدات
٣٧٢,٢٨٩	٣٩٩,٢٣٠	-	-	٣٩٩,٢٣٠	(٦) اهلاك المقارات والالات والمعدات (استثمارات)
١,٦٣٣,٢٦٣	٢,٢١٠,٦١٣	.	.	٢,٢١٠,٦١٣	إجمالي المصروفات والخسائر
٣٥,٠٠٧	١٧٣,٧٨٨	.	٢٨٨,١٥٠	(١١٤,٣٦٢)	التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
					البندود الاستثنائية
٢,٤٨١,٦٠٠	١٢٠,٠٠٠	.	.	١٢٠,٠٠٠	(١٥) تسويات سنوات سابقة
٢,٤٨١,٦٠٠	١٢٠,٠٠٠	.	.	١٢٠,٠٠٠	التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية
٢,٥١٦,٦٠٧	٢٩٣,٧٨٨	.	٢٨٨,١٥٠	٥,٦٣٨	التغيير في صافي الاصول
٩,٦٠٥,٩٤٣	١٢,١٢٢,٥٥٠	١,٠٤٧,٠٠٢	٧٢,٠٠٠	١١,٠٠٣,٥٤٨	صافي الاصول في بداية السنة
١٢,١٢٢,٥٥٠	١٢,٤١٦,٣٣٨	١,٠٤٧,٠٠٢	٣٦٠,١٥٠	١١,٠٠٩,١٨٦	صافي الاصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٤)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	ايضاح
٩,٦٠٥,٩٤٢	١,٠٤٧,٠٠٢	٣٠,٥٠٠	٨,٥٢٨,٤٤٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
٢,٥١٦,٦٠٨	.	٤١,٥٠٠	٢,٤٧٥,١٠٨	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٢,١٢٢,٥٥٠	١,٠٤٧,٠٠٢	٧٢,٠٠٠	١١,٠٠٣,٥٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢,١٢٢,٥٥٠	١,٠٤٧,٠٠٢	٧٢,٠٠٠	١١,٠٠٣,٥٤٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٩٣,٧٨٨	-	٢٨٨,١٥٠	٥,٦٣٨	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٢,٤١٦,٣٣٨	١,٠٤٧,٠٠٢	٣٦٠,١٥٠	١١,٠٠٩,١٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٥١٦,٦٠٧	١٧٣,٧٨٨	التغير في صافي الاصول
١١,٦٧٢	٤٦,٤١٦	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٣٧٢,٢٨٩	٣٩٩,٢٣٠	اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
٠	١٢٠,٠٠٠	تسويات سنوات سابقة
٢٩,٦٦٤	٢٦,٦٢٨	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٢,٩٣٠,٢٣٢	٧٦٦,٠٦٢	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٥٤,٥٤٧)	٢٣,٢٦٩	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٦٤,٦٢٥	(١٨٤,٠٨٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٦٦,٣٥١)	(١٥٨,٦٠٥)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
٢,٧٧٣,٩٥٩	٤٤٦,٦٣٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٨٥,٦٤٩)	(٢٢,٨٩٧)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٢,٤٨٦,٠٠٠)	(٦٣٧,٥٢٢)	إضافات الممتلكات الاستثمارية
(٣٤,٨٨٢)	٠	مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٧٠٦,٥٣١)	(٦٦٠,٤١٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٦٧,٤٢٨	(٢١٣,٧٨٠)	صافي التغير في رصيد النقدية
٦٠٢,٣٨٤	٦٦٩,٨١٢	رصيد النقدية في بداية الفترة
٦٦٩,٨١٢	٤٥٦,٠٣٢	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير

(١/٢) المركز الرئيسي : حوطة سدير - الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٤) بتاريخ ٢٠ ربيع الاول ١٤٤١ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

تصحيح تلاوة القرآن الكريم وتحفيظة .

العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم .

زيادة وتنمية الموارد المالية للجمعية.

استقطاب وتأهيل الكوادر الوطنية المؤهلة.

تأسيس بنية تقنية متطورة للجمعية.

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) 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 .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(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 .

(ب) المصروفات :

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضم الديون المعدومة عند تكبيدها .

المخزون السلى :-

(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 .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الممتلكات والالات والمعدات:-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

مباني	%٤	سيارات	%٢٠
اثاث ومفروشات	%١٠	الاجهزة والمعدات	%١٥

الاستثمارات طويلة الأجل:

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كقارات استثمارية . وان العقارات التي يتم انشاؤها او تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة فى المباني والاراضى التى يتم الانتفع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتركمة واية خسائر انخفاض فى قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك فى تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إحتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الايرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما فى حكمها فى أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٤)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٣) النقد وما في حكمه
٥٣٦,٦٠٣	٣٢٦,٣٣١	مصرف الراجحي الحساب العام
١٢١,٤٠٢	١١٥,٩٩١	مصرف الراجحي دار عائشة
١٠,٩٠٠	١٠,٩٠٠	ح/الفرقان ٣٥٧٨
٩٠٧	٧٨٥	ح/مشروع استثماري ٣٦٠٤٠
-	٢,٠٢٥	الصندوق
<u>٦٦٩,٨١٢</u>	<u>٤٥٦,٠٣٢</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٨,٨٣٧	-	ايجار مستحقة
٢٥,٨٢٧	-	تامين طبي مقدم
٥,٠٨٢	١١,٤٧٧	عهد
-	٢٥,٠٠٠	ضريبة القيمة المضافة
<u>٥٩,٧٤٦</u>	<u>٣٦,٤٧٧</u>	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١
السيارات	٤٥٦,١٧٤	.	.	٤٥٦,١٧٤	٢٧٤,١٥٧	٣١,٠٠٠	.	٣٠٥,١٥٧	١٨٢,٠١٧	١٥١,٠١٧
أجهزة ومعدات	٢٥٣,٠٤١	٨,٩٢٧	.	٢٦١,٩٦٨	٢٣٠,٤٢٠	١٢,٩٦٩	.	٢٤٣,٣٨٩	٢٢,٦٢١	١٨,٥٧٩
اثاث ومفروشات	٤٠٣,٩٠٠	٧,٥٥٠	.	٤١١,٤٥٠	٣٩٦,٩٦٦	٢٢١	.	٣٩٧,١٨٧	٦,٩٣٤	١٤,٢٦٣
أصول متنوعة	٢٨,٨٢٩	٦,٤٢٠	.	٣٥,٢٤٩	١٤,٧٤٨	٢,٢٢٦	.	١٦,٩٧٤	١٤,٠٨١	١٨,٢٧٥
الإجمالي	١,١٤١,٩٤٤	٢٢,٨٩٧	.	١,١٦٤,٨٤١	٩١٦,٢٩١	٤٦,٤١٦	.	٩٦٢,٧٠٧	٢٢٥,٦٥٣	٢٠٢,١٣٤

(٦) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١
الأراضي	٥,٤٧٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	.	٥,٨٧٠,٠٠٠	٥,٤٧٠,٠٠٠	٥,٨٧٠,٠٠٠
المباني	٩,٧٩٣,٢٣٢	٢٣٧,٥٢٢	.	١٠,٠٣٠,٧٥٤	٣,٦١١,٣٨٥	٣٩٩,٢٣٠	.	٤,٠١٠,٦١٥	٦,١٨١,٨٤٧	٦,٠٢٠,١٣٩
الإجمالي	١٥,٢٦٣,٢٣٢	٦٣٧,٥٢٢	.	١٥,٩٠٠,٧٥٤	٣,٦١١,٣٨٥	٣٩٩,٢٣٠	.	٤,٠١٠,٦١٥	١١,٦٥١,٨٤٧	١١,٨٩٠,١٣٩

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٤)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣٠,٥٩٧	-	ايجار مقدم
٥٦,٣٤٥	-	رواتب مستحقة
-	٢,٠٠٣	مصاريف أنشطة مستحقة
-	٤,١٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٨,٢٩٨	٥,٠٥٠	تامينات مستحقة
١٩٥,٢٤٠	١١,١٥٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) مخصص نهاية الخدمة
٤٢٥,٩٥٦	٢٨٩,٢٦٨	رصيد اول الفترة
٢٩,٦٦٣	٢٦,٦٢٨	المكون خلال العام
(١٦٦,٣٥١)	(١٥٨,٦٠٥)	المسدد خلال العام
٢٨٩,٢٦٨	١٥٧,٢٩١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	٢٦,٠٠٠	برنامج يوم المنافسة
-	١٠٤,٠٠٠	الدورة الرمضانية
-	١٠٤,٤٠٠	تكاليف تشغيلية لحقات البنين ودار أبو حيمد بالعودة سدير
-	١٠,٠٠٠	دار النسائية الجديد
-	٥٠٠,٠٠٠	شراء مبنى دار نسائية الجديد
-	١٢,٠٠٠	مسابقة الرمضانية اليومية توتر
-	٢٩,٠٠٠	حقات جنوبية سدير
-	٣٤,٠٠٠	حقات جامع الحسينان
-	٣٨,٠٥٠	حقات خطامة سدير للبنين
-	٥٠,٠٠٠	تكاليف رواتب دار حفصة بحوطة سدير
-	١٢٨,٠٥٠	تكاليف تشغيلية لحقات البنين ودار حفية بعشيرة سدير
-	١٠٠,٠٠٠	تكاليف تشغيلية لدار خديجة بخطامة سدير
٦٤٣,٤٥٠	-	إيرادات برامج مقيدة
٦٤٣,٤٥٠	١,١٣٥,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) اعانات حكومية
٩,٠٠٠	١٢,٠٠٠	دعم تشغيل
٩,٠٠٠	١٢,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مصاريف الأوقاف
-	١٢,٩٤٨	كهرباء ومياه والشفط الصحي
-	٣,١٠٥	تقييم سعر المباني
٠	١٦,٠٥٣	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم فى حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٣٠٨٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) مصروفات الأنشطة
٤٢٢,١٢٣	-	مصروفات الشؤون التعليمية
٣٨٨,٣٧٥	-	مصروفات المدارس النسائية
٥٠,٠٠٠	-	دورات وحفلات وانشطة
٢٠,٠٠٠	-	الدورة القرآنية الرمضانية بمودة سدير
١١,٥٠٠	-	الدورة القرآنية الرمضانية بحوطة سدير
١٠,٦٦٠	-	مصروفات المبنى الوقفي
٧,٥٠٠	-	الدورة القرآنية جنوبية سدير
-	٢٥,٨٩٩	برنامج المنافسة
-	٨,٠٠٠	مسابقة الرمضانية اليومية
-	٢,٣٧٧	مسابقة المهديب
٩١٠,١٥٨	٣٦,٢٧٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) مصروفات محملة على النشاط
-	٧٤٣,٩١٠	الرواتب والأجور النقدية المحملة
-	١٢٧,٨٧٤	رواتب ومكافآت وما فى حكمها الدورة الرمضانية
-	٣٢٨,١٨٢	مصاريف اخرى محملة على النشاط
٠	١,١٩٩,٩٦٦	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٢٣٦,٢٠٠	٢٢٠,٠٥٠	رواتب واجور وما في حكمها
٢٩,٦٦٤	٢٦,٦٢٨	مكافأة نهاية الخدمة
٢٧,٤٠٣	٢٧,٩١٣	تامينات اجتماعية
١٣,٥٣٩	٧,٩٩٧	مصروفات اخري
٩,٧٩٥	٢٣,١٥٦	كهرباء ومياة
٦,٣٥٠	٨,٣٩٥	بريد وهاتف وانترنت
٥,٠٠٠	٨,٢٠٠	اتعاب مهنية
١,٣٠٠	٧,١٩٦	رسوم حكومية
٢٨٥	١٩,٧٣٥	أدوات مكتبية ومطبوعات
٢٠٠	٥,٠٠٠	مخالفات
١٥٨	١,٨٥١	ضيافة
١٣٠	١,٤١٠	تامين صحي
٢	٤,٢١٠	رسوم بنكية
-	١,٥٤٨	الدورات و التدريب
-	٤,٧٠٤	المتجر الالكتروني
	١,٧٧٥	صيانة
٢,٥٠٠	-	تحميل وتنزيل
٢,١٢٩	-	نظافة ومواد مستهلكة
١,٩٠٠	-	دعاية وإعلان ومطبوعات
١,٤٤٠	-	صيانة وإصلاح
٩٦٦	-	صيانة وترميم مباني
١٨٣	-	محروقات
٣٣٩,١٤٤	٣٦٩,٧٦٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) تسويات سنوات سابقة
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	اثبات ارض دار الحسين مملوكة للجمعية غير مثبتة بالقوائم المالية
٤٨٦,٠٠٠	-	اثبات مبنى الحسين مملوكة للجمعية غير مثبتة بالقوائم المالية
-	١٢٠,٠٠٠	تسويات سنوات سابقة أصول وقف القرين (اثبات مبني القرين وقف للجمعية)
(٤,٤٠٠)	-	إيرادات اشتراكات الأعضاء
٢,٤٨١,٦٠٠	١٢٠,٠٠٠	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد نهاية الفترة	المنصرف خلال الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	الرصيد بداية الفترة	(١٦) صافي الأصول المقيدة
.	١٠٤,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠	.	حلقات الدورة الرمضانية
.	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	.	شراء دار نسائي جديد بحوطة سدير
.	٩٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	زكاة مال
٤,٠٠٠	٨,٠٠٠	١٢,٠٠٠	.	مسابقة الرمضانية
٤٤,٧٠٩	٥٩,٦٩١	١٠٤,٤٠٠	.	تكاليف حلقات عودة سدير
١٠٠	٢٥,٩٠٠	٢٦,٠٠٠	.	برنامج يوم المنافسة فترتين
١٧,١٠٥	١١,٨٩٥	٢٩,٠٠٠	.	تكاليف تشغيل حلقات جنوبية سدير
١٦,٥٧٥	١٧,٤٢٥	٣٤,٠٠٠	.	دعم حلقات الشيخ عبدالله سالم الحسينان
٢٩,٢٨٥	٨,٧٦٥	٣٨,٠٥٠	.	حلقات خطامة سدير للبنين
٤٦,٣٧٢	٣,٦٢٨	٥٠,٠٠٠	.	تكاليف رواتب دار حفصة
٨٩,٣٠٤	١٠,٦٩٦	١٠٠,٠٠٠	.	تكاليف حلقات دار خديجة بخطامة
١١٢,٧٠٠	١٥,٣٥٠	١٢٨,٠٥٠	.	تكاليف حلقات البنين و دار صفية بعشيرة
٣٦٠,١٥٠	٨٥٧,٣٥٠	١,١٤٥,٥٠٠	٧٢,٠٠٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٧) صافي أصول الأوقاف
١,٠٤٧,٠٠٢	١,٠٤٧,٠٠٢	تبرعات نقدية لشراء أوقاف
١,٠٤٧,٠٠٢	١,٠٤٧,٠٠٢	

إيضاح (١٨) عام

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-

تقرير المراجع المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١٣-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٠٨٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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.

أساس الرأي:

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.

لفت انتباه:

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢١ م.

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 تحريف 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 عملياتها، 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، 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 الجوهريّة 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.
- تقويم 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. 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.

- تقويم العرض العام، وهيكل 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 في حوطة سدبر 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 الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٥ ذوالحجة ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٢٤ يوليو ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٠٨١,٦٦٠	٦٠٢,٣٨٢	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٥,٢٠٠	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
١,٠٨١,٦٦٠	٦٠٧,٥٨٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,١٠٠,٢٢٥	٢,٣٥٧,٤٤٥	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٧,٠٩٨,٢٨٠	٥١,٦٧٦	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
-	٧,١٤٥,٨٠٩	(٨)	العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
٩,١٩٨,٥٠٥	٩,٥٥٤,٩٣٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠,٢٨٠,١٦٥	١٠,١٦٢,٥١٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٨٤,٢٧٣	١٣٠,٦١٤	(٩)	أرصدة دائنة أخرى
٨٤,٢٧٣	١٣٠,٦١٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٩٣,٢٠٥	٤٢٥,٩٥٦	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
٣٩٣,٢٠٥	٤٢٥,٩٥٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٧٧,٤٧٨	٥٥٦,٥٧٠		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٨,٨٥٧,٦١٥	٨,٥٢٨,٤٤٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢٨,٥٠٠	٣٠,٥٠٠	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٩١٦,٥٧٢	١,٠٤٧,٠٠٢	(١٢)	صافي أصول الاوقاف
٩,٨٠٢,٦٨٧	٩,٦٠٥,٩٤٢		مجموع صافي الأصول
١٠,٢٨٠,١٦٥	١٠,١٦٢,٥١٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

نائب الرئيس
عبد الرحمن بن محمد الفاضل
المحاسب
عبد الرحمن بن محمد الفاضل
المسؤول المالي
عبد الرحمن بن محمد الفاضل
الرئيس

د. خالد بن سعد الرشيد

عبد الرحمن بن محمد الفاضل

عبد الرحمن بن محمد الفاضل

عبد الرحمن بن محمد الفاضل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨٤)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٠٨٤) بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤٤١ هـ الموافق ١٧ نوفمبر ٢٠١٩ م. ومركزها الرئيسي-محافظة حوطة سدير.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تصحيح تلاوة القرآن الكريم وتحفيظه.
- العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم.
- زيادة وتنمية الموارد المالية للجمعية.
- استقطاب وتأهيل الكوادر الوطنية المؤهلة.
- تأسيس بنية تقنية متطورة للجمعية.
- تهيئة محاضن تربوية متنوعة وجاذبة لتعليم القرآن الكريم.
- اعداد مشاريع بحثية ودراسات عملية تعنى بالقرآن الكريم تعلماً وتعليماً.
- بناء شراكات استراتيجية فاعلة لخدمة اهداف وتوجهات الجمعية.

السنة المالية:

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 والتقديرات

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 وافتراسات 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 الاحكام 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 اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه 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 المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار 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 جوهريه 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 إستنفاذها 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 إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى ك"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 ان المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات 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 الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪٤	مباني
٪٢٠	سيارات
٪١٥	أجهزة ومعدات
٪١٠	اثاث ومفروشات

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة 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 الاستثمارات العقارية – بالتكلفة

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم أنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية. يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة و أية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الاستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

النسبة	البيان
٪٤	المباني

٧-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا 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.

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٠-٣ 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 معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً 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 أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً 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.

١١-٣ 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 بتحديد 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 مراوحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تلقاها 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 التنبؤب الملازم 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.

١٣-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها 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.

١٤-٣ 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.

١٥-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٦-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٩٥٩,٦٤٩	٤٨٠,٨٥٤	مصرف الراجحي الحساب العام
١٢٠,٩٩١	١٢١,٠٢٨	مصرف الراجحي دار عائشة
٥٠٠	٥٠٠	ح/ الفرقان ٣٥٧٨
٥٢٠	-	ح/ مشروع استثماري ٣٦٠٤٠
<u>١,٠٨١,٦٦٠</u>	<u>٦٠٢,٣٨٢</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) أرصدة مدينة أخرى
-	٥,٢٠٠	إيراد مستحق اشتراكات أعضاء
-	٥,٢٠٠	
<u>-</u>	<u>٥,٢٠٠</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٦) مشروعات تحت التنفيذ
١,٨١٤,٥٨١	٢,٣١٢,٥١٣	مشروع وقف القرآن
٣٧,٩٣٢	٣٧,٩٣٢	وقف الزكوي
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	وقف الحسين الدار النسائية
٧,٠٠٠	-	مبنى حي الشفا
٢٣٣,٧١٢	-	مبنى الصالات التجارية
<u>٢,١٠٠,٢٢٥</u>	<u>٢,٣٥٧,٤٤٥</u>	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	أصول متنوعة	أثاث و مفروشات	أجهزة و معدات	السيارات	المباني	الأراضي	(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
							التكلفة
١٠,٩٢٧,٨٦٨	١٨,١٨٠	٤٠٣,٩٠٠	٢٣٠,٤٢١	٣٠١,١٧٤	٦,٦٧٤,١٩٣	٣,٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(٩,٩٧٤,١٩٣)	-	-	-	-	(٦,٦٧٤,١٩٣)	(٣,٣٠٠,٠٠٠)	إعادة تصنيف
٢,٦٢٠	-	-	٢,٦٢٠	-	-	-	الإضافات خلال العام
٩٥٦,٢٩٥	١٨,١٨٠	٤٠٣,٩٠٠	٢٣٣,٠٤١	٣٠١,١٧٤	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
							الإهلاك المتراكم
٣,٨٢٩,٥٨٨	٧,٩٢٩	٣٨٥,٨٢١	٢٢٦,١٩٣	٢٣١,٥٠٧	٢,٩٧٨,١٢٨	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥٣,١٥٩	٣,٦٣٦	١١,١٣٥	٣٨٨	٣٨,٠٠٠	-	-	إهلاك السنة
(٢,٩٧٨,١٢٨)	-	-	-	-	(٢,٩٧٨,١٢٨)	-	إعادة تصنيف
٩٠٤,٦١٩	١١,٥٦٥	٣٩٦,٩٦٦	٢٢٦,٥٨١	٢٦٩,٥٠٧	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
							القيمة الدفترية
٥١,٦٧٦	٦,٦١٥	٦,٩٣٤	٦,٤٦٠	٣١,٦٦٧	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧,٠٩٨,٢٨٠	١٠,٢٥١	١٨,٠٦٩	٤,٢٢٨	٦٩,٦٦٧	٣,٦٩٦,٠٦٥	٣,٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

اجمالي	مباني	أراضي	(٨) العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
-	-	-	التكلفة
١٠,٢١٤,٩٠٥	٦,٩١٤,٩٠٥	٣,٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٧٠,٠٠٠	-	١٧٠,٠٠٠	إعادة تصنيف الإضافات
١٠,٣٨٤,٩٠٥	٦,٩١٤,٩٠٥	٣,٤٧٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	الإهلاك المتراكم
٢,٩٧٨,١٢٨	٢,٩٧٨,١٢٨	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٦٠,٩٦٨	٢٦٠,٩٦٨	-	إعادة تصنيف إهلاك السنة
٣,٢٣٩,٠٩٦	٣,٢٣٩,٠٩٦	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧,١٤٥,٨٠٩	٣,٦٧٥,٨٠٩	٣,٤٧٠,٠٠٠	القيمة الدفترية
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) ارضة دائنة اخرى
-	١٢٩,٨١٥	إيجار مقدم
-	٨٠٠	اشتراكات أعضاء
٨٤,٢٧٣	-	مصاريف مستحقة
٨٤,٢٧٣	١٣٠,٦١٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) مخصص منافع الموظفين
٣٩٣,٢٠٥	رصيد أول العام
٣٢,٧٥٠	المكون خلال العام
-	المُسدد خلال العام
٤٢٥,٩٥٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) صافي الأصول المقيدة
٢٨,٥٠٠	٢٨,٥٠٠	تبرعات مقيدة أول المدة
-	٢,٠٠٠	زكاة
٢٨,٥٠٠	٣٠,٥٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) صافي أصول الأوقاف
٩١٦,٥٧٢	١,٠٤٧,٠٠٢	تبرعات نقدية لشراء أوقاف
٩١٦,٥٧٢	١,٠٤٧,٠٠٢	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) مصاريف البرامج والأنشطة
-	١٦٤,٣٥٠	مكافآت معلمين حلقات الطلاب البنين
١٠٣,٠٩٤	٣٧,٤٧٢	دار أم المؤمنين عائشة بالنهضة بالحوطة
٥٧,٠٨٨	٢٦,٤٩٣	دار أبو حميد بالعودة
١٠٦,٨٠٤	١٤,٩٦٥	دار الفرقان بحي المدارس بالحوطة
٣٥,٩٤٢	١٢,٦٤٥	دار ام المؤمنين خديجة بالخطامة
٤٧,٦٧٣	٨,٨٤٨	دار صفية بعشيرة سدير
٦٨,٥٠٠	-	دورات وحفلات وأنشطة
٣٣,٣٣٦	-	مكافآت و جوائز الطلاب والطالبات
٣٨٠	-	مجمع الحسينان بالحوطة
<u>٤٥٢,٨١٧</u>	<u>٢٦٤,٧٧٣</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) مصاريف الإدارية والعمومية
٦٣٥,٤٧٢	٢٧٢,٠٣٧	رواتب وما في حكمها
١١٥,٩٨٢	٦١,١٩٦	رسوم حكومية
٣٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	بدل سكن
١٧,٤٣٥	٣٣,١١٦	كهرباء ومياه
٣٣,٥٥٠	٣٢,٧٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
٢٩,٤٩٤	٢٢,٠٢٨	صيانة وترميم مباني
١٣,٠٥٧	١٦,٣٧٢	تأمينات اجتماعية
١٩,٤١٦	١٥,١٤٣	تذاكر سفر
٢,٥٠٠	١٢,١٩٣	أتعاب مهنية
٦,٩٦٠	٨,٠٤٨	بريد وهاتف
١,٩١٨	٢,٠٦٠	مصروفات أخرى
٣,١٧٥	٩٠٨	محروقات
١,٠٣٠	٢٤٠	دعاية واعلان ومطبوعات
١,٠٥١	٢٠٣	ضيافة
٥١٠	١٥٧	نظافة ومواد مستهلكة
١٣,٩٥٧	٦٠	صيانة عامة
٢٤,٣٠٤	-	تأمين طبي
١,٦١٧	-	أدوات مكتبية
٢٠٠	-	نقل وانتقال
<u>٩٥٣,٦٢٨</u>	<u>٥١٨,٥١١</u>	

(١٥) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار 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.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٦) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٤ يوليو ٢٠٢٢ م.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٤)
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

١٦-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣٠٨٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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.

أساس الرأي:

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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمه)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، 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.
 - تقويم 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. 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.
 - تقويم العرض العام، وهيكل 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 في حوطة سدير 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 الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٠ شوال ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٤)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٠٢,٣٨٢	٦٦٩,٨١٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٥,٢٠٠	٥٩,٧٤٦	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٦٠٧,٥٨٢	٧٢٩,٥٥٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,٣٥٧,٤٤٥	-		مشروعات تحت التنفيذ
٥١,٦٧٦	٢٢٥,٦٥٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٧,١٤٥,٨٠٩	١١,٦٥١,٨٤٧	(٧)	الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة
٩,٥٥٤,٩٣٠	١١,٨٧٧,٥٠٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠,١٦٢,٥١٢	١٢,٦٠٧,٠٥٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٣٠,٦١٥	١٩٥,٢٤٠	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٣٠,٦١٥	١٩٥,٢٤٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير متداولة
٤٢٥,٩٥٦	٢٨٩,٢٦٨	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٤٢٥,٩٥٦	٢٨٩,٢٦٨		مجموع المطلوبات الغير متداولة
٥٥٦,٥٧١	٤٨٤,٥٠٨		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٨,٥٢٨,٤٤٠	١١,٠٠٣,٥٤٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣٠,٥٠٠	٧٢,٠٠٠	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١,٠٤٧,٠٠٢	١,٠٤٧,٠٠٢	(١١)	صافي أصول الاوقاف
٩,٦٠٥,٩٤٢	١٢,١٢٢,٥٥٠		مجموع صافي الأصول
١٠,١٦٢,٥١٢	١٢,٦٠٧,٠٥٨		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 في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٤)
قائمة الانشطة

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٥٣,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	-	زكاة
-	١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	أرباح الاستثمار
٩٠,٢٨١	٢٢٦,٥٥٦	-	-	٢٢٦,٥٥٦	التبرعات النقدية العامة
-	٦٤٣,٤٥٠	-	٦٤٣,٤٥٠	-	التبرعات المقيدة
١٧,٠٠٠	٧,٤٠٠	-	-	٧,٤٠٠	إيرادات إشتراكات الأعضاء
-	٩,٠٠٠	-	٩,٠٠٠	-	إيرادات دعم الحكومة
٣٨٠,٧٥٠	٦٣٨,٧٥٩	-	-	٦٣٨,٧٥٩	إيرادات إيجارات
٤٥,٨٠٥	٥٨,١٠٥	-	-	٥٨,١٠٥	أمور مستديمة
١٣٠,٤٣٠	-	-	-	-	تبرعات لشراء أوقاف
٦٤,٤٠٠	-	-	-	-	إيرادات الفروع
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٦٨٠,٩٥٠)	٦٨٠,٩٥٠	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٧٨١,٦٦٦	١,٦٦٨,٢٧٠	-	٤١,٥٠٠	١,٦٦٦,٧٧٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(٥١,٠٠٠)	-	-	-	-	الزكاة
(٢٦٤,٧٧٤)	(٩١٠,١٥٧)	-	-	(٩١٠,١٥٧)	مصاريف البرامج والأنشطة (١٢)
(٥١٨,٥١١)	(٣٣٩,١٤٤)	-	-	(٣٣٩,١٤٤)	مصاريف العمومية و الإدارية (١٣)
(٥٣,١٥٩)	(١١,٦٧٢)	-	-	(١١,٦٧٢)	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات (٦)
(٢٦٠,٩٦٨)	(٣٧٢,٢٨٩)	-	-	(٣٧٢,٢٨٩)	إستهلاك الممتلكات الإستثمارية (٧)
(١,١٤٨,٤١١)	(١,٦٣٣,٢٦٢)	-	-	(١,٦٣٣,٢٦٢)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٣٦٦,٧٤٥)	٣٥,٠٠٨	-	٤١,٥٠٠	(٦,٤٩٢)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
١٧٠,٠٠٠	٢,٤٨١,٦٠٠	-	-	٢,٤٨١,٦٠٠	تسويات سنوات سابقة (١٤)
١٧٠,٠٠٠	٢,٤٨١,٦٠٠	-	-	٢,٤٨١,٦٠٠	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(١٩٦,٧٤٥)	٢,٥١٦,٦٠٨	-	٤١,٥٠٠	٢,٤٧٥,١٠٨	التغير في صافي الأصول
٩,٨٠٢,٦٨٧	٩,٦٠٥,٩٤٢	١,٠٤٧,٠٠٢	٣٠,٥٠٠	٨,٥٢٨,٤٤٠	صافي الأصول بداية السنة
٩,٦٠٥,٩٤٢	١٢,١٢٢,٥٥٠	١,٠٤٧,٠٠٢	٧٢,٠٠٠	١١,٠٠٣,٥٤٨	صافي الأصول نهاية السنة

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
(١٩٦,٧٤٥)	٢,٥١٦,٦٠٨	التغير في صافي الأصول
٥٣,١٥٩	١١,٦٧٢	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٢٦٠,٩٦٨	٣٧٢,٢٨٩	إستهلاك الممتلكات الإستثمارية
٣٢,٧٥٠	٢٩,٦٦٤	المكون من مخصص منافع الموظفين
١٥٠,١٣٢	٢,٩٣٠,٢٣٣	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٥,٢٠٠)	(٥٤,٥٤٧)	الأرصدة المدينة الأخرى
٤٦,٣٤٢	٦٤,٦٢٥	الأرصدة الدائنة الأخرى
-	(١٦٦,٣٥١)	المُسدد من مخصص منافع الموظفين
١٩١,٢٧٤	٢,٧٧٣,٩٦٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٦٢٠)	(١٨٥,٦٤٩)	إضافات الممتلكات والألات والمعدات
(١٧٠,٠٠٠)	(٢,٤٨٦,٠٠٠)	إضافات الممتلكات الإستثمارية
(٤٩٧,٩٣٢)	(٣٤,٨٨٢)	مشروعات تحت التنفيذ
(٦٧٠,٥٥٢)	(٢,٧٠٦,٥٣٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٧٩,٢٧٨)	٦٧,٤٣٠	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٠٨١,٦٦٠	٦٠٢,٣٨٢	رصيد النقدية في بداية السنة
٦٠٢,٣٨٢	٦٦٩,٨١٢	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 في حوطة سدير- جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣٠٨٤) بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤٤١ هـ الموافق ١٧ نوفمبر ٢٠١٩ م. ومركزها الرئيسي-محافظة حوطة سدير.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تصحيح تلاوة القرآن الكريم وتحفيظه.
- العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم.
- زيادة وتنمية الموارد المالية للجمعية.
- استقطاب وتأهيل الكوادر الوطنية المؤهلة.
- تأسيس بنية تقنية متطورة للجمعية.
- تهيئة محاضن تربوية متنوعة وجاذبة لتعليم القرآن الكريم.
- اعداد مشاريع بحثية ودراسات عملية تعنى بالقرآن الكريم تعلماً وتعليمياً.
- بناء شراكات استراتيجية فاعلة لخدمة اهداف وتوجهات الجمعية.

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 والتقديرات

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 الاحكام 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 (تمة)

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 اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لايزال 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 المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد 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 جوهريه 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 ك"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 اقتنائها 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 ان المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات 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 الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪٤	مباني
٪٢٠	سيارات
٪١٥	أجهزة ومعدات
٪١٠	اثاث ومفروشات

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 الاستثمارات العقارية - بالتكلفة

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم أنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية. يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الاستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

النسبة	البيان
٪٤	المباني

٧-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا 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.

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٠-٣ 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 معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً 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 أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً 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.

١١-٣ 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 مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تلقاها 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 مباعه أو على أنها مصروفات تحت التبرعات 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.

١٣-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستهقاق في اثبات المصروفات وتنوع 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.

١٤-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات 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.

١٥-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٦-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٤٨٠,٨٥٤	٥٣٦,٦٠٣	مصرف الراجحي الحساب العام
١٢١,٠٢٨	١٢١,٤٠٢	مصرف الراجحي دار عائشة
٥٠٠	١٠,٩٠٠	ح/ الفرقان ٣٥٧٨
-	٩٠٧	ح/ مشروع استثماري ٣٦٠٤٠
-	-	الزكاة
<u>٦٠٢,٣٨٢</u>	<u>٦٦٩,٨١٢</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
-	٢٨,٨٣٧	ايجار مستحق
-	٢٥,٨٢٨	التأمين الطبي المقدم
-	٥,٠٨٢	العهد المستديمة
٥,٢٠٠	-	إيراد مستحق إشتراكات أعضاء
<u>٥,٢٠٠</u>	<u>٥٩,٧٤٧</u>	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	أصول متنوعة	أثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات	السيارات	(٦) الممتلكات والألات والمعدات- بالصافي
					<u>التكلفة</u>
٩٥٦,٢٩٥	١٨,١٨٠	٤٠٣,٩٠٠	٢٣٣,٠٤١	٣٠١,١٧٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٨٥,٦٤٩	١٠,٦٤٩	-	٢٠,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠	الإضافات
١,١٤١,٩٤٤	٢٨,٨٢٩	٤٠٣,٩٠٠	٢٥٣,٠٤١	٤٥٦,١٧٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					<u>الإهلاك المتراكم</u>
٩٠٤,٦١٩	١١,٥٦٥	٣٩٦,٩٦٦	٢٢٦,٥٨١	٢٦٩,٥٠٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١١,٦٧٢	٣,١٨٣	-	٣,٨٣٩	٤,٦٥٠	إهلاك السنة
٩١٦,٢٩١	١٤,٧٤٨	٣٩٦,٩٦٦	٢٣٠,٤٢٠	٢٧٤,١٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					<u>القيمة الدفترية</u>
٢٢٥,٦٥٣	١٤,٠٨١	٦,٩٣٤	٢٢,٦٢١	١٨٢,٠١٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥١,٦٧٦	٦,٦١٥	٦,٩٣٤	٦,٤٦٠	٣١,٦٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

اجمالي	مباني	أراضي	(٧) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة
١٠,٣٨٤,٩٠٥	٦,٩١٤,٩٠٥	٣,٤٧٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,٨٧٨,٣٢٧	٢,٨٧٨,٣٢٧	٢,٠٠٠,٠٠٠	الإضافات
١٥,٢٦٣,٢٣٢	٩,٧٩٣,٢٣٢	٥,٤٧٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			الإهلاك المتراكم
٣,٢٣٩,٠٩٦	٣,٢٣٩,٠٩٦	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٧٢,٢٨٩	٣٧٢,٢٨٩	-	إهلاك السنة
٣,٦١١,٣٨٥	٣,٦١١,٣٨٥	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			القيمة الدفترية
١١,٦٥١,٨٤٧	٦,١٨١,٨٤٧	٥,٤٧٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧,١٤٥,٨٠٩	٣,٦٧٥,٨٠٩	٣,٤٧٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى
١٢٩,٨١٥	١٣٠,٥٩٧	إيجار مقدم
-	٥٦,٣٤٥	رواتب ومكافئات مستحقة
-	٨,٢٩٨	تأمينات مستحقة
٨٠٠	-	اشتراكات الأعضاء
١٣٠,٦١٥	١٩٥,٢٤٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) مخصص منافع الموظفين
٣٩٣,٢٠٥	٤٢٥,٩٥٦	رصيد أول العام
٣٢,٧٥٠	٢٩,٦٦٤	المكون خلال العام
-	(١٦٦,٣٥١)	المُسدد خلال العام
٤٢٥,٩٥٦	٢٨٩,٢٦٨	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(المنصرف) خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
٧٢,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	٢,٠٠٠	زكاة
-	٦٧١,٩٥٠	٦٤٣,٤٥٠	٢٨,٥٠٠	التبرعات المقيدة
-	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	-	إيرادات دعم الحكومة
٧٢,٠٠٠	٦٨٠,٩٥٠	٧٢٢,٤٥٠	٣٠,٥٠٠	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(المنصرف) خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) صافي أصول الأوقاف
١,٠٤٧,٠٠٢	-	-	١,٠٤٧,٠٠٢	تبرعات نقدية لشراء أوقاف
١,٠٤٧,٠٠٢	-	-	١,٠٤٧,٠٠٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) مصاريف البرامج والأنشطة
-	٤٢٢,١٢٣	مصروفات الشؤون التعليمية
-	٣٨٨,٣٧٥	مصروفات المدارس النسائية
-	٥٠,٠٠٠	دورات و حفلات و أنشطة
-	٢٠,٠٠٠	الدورة القرآنية الرمضانية بمودة سدير
-	١١,٥٠٠	الدورة القرآنية الرمضانية حوطة سدير
-	١٠,٦٦٠	مصروفات المبني الوقفي
-	٧,٥٠٠	الدورة القرآنية الرمضانية جنوبية سدير
١٦٤,٣٥٠	-	مكافئات معلمين حلقات الطلاب
٣٧,٤٧٢	-	دار أم المؤمنين عائشة بالنهضة بالحوطة
٨,٨٤٨	-	دار صفية بعشيرة سدير
٢٦,٤٩٣	-	دار أبو حميد بالعودة
١٤,٩٦٥	-	دار الفرقان بحي المدارس بالحوطة
١٢,٦٤٥	-	دار ام المؤمنين خديجة بالخطامة
٢٦٤,٧٧٣	٩١٠,١٥٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) مصاريف العمومية والإدارية
٢٧٢,٠٣٧	٢٣٦,٢٠٠	رواتب وما في حكمها
٣٢,٧٥٠	٢٩,٦٦٤	مكافأة نهاية الخدمة
١٦,٣٧٢	٢٧,٤٠٣	تأمينات اجتماعية
٢,٠٦٠	١٣,٥٤٠	مصروفات أخرى
٣٣,١١٦	٩,٧٩٥	كهرباء ومياه
٨,٠٤٨	٦,٣٥٠	بريد وهاتف والانترنت
١٢,١٩٣	٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
-	٢,٥٠٠	تحميل وتنزيل
١٥٧	٢,١٢٩	نظافة ومواد مستهلكة
٢٤٠	١,٩٠٠	دعاية واطلاق ومطبوعات
٦٠	١,٤٤٠	صيانة عامة
٦١,١٩٦	١,٣٠٠	رسوم حكومية
٢٢,٠٢٨	٩٦٦	صيانة وترميم مباني
-	٢٨٥	أدوات مكتبية
-	٢٠٠	مخالفات
٩٠٨	١٨٣	محروقات
٢٠٣	١٥٨	ضيافة
-	١٣٠	تأمين صحي
-	٢	رسوم بنكية
٤٢,٠٠٠	-	بدل سكن
١٥,١٤٣	-	تذاكر سفر
٥١٨,٥١١	٣٣٩,١٤٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) تسويات سنوات سابقة
٢,٠٠٠,٠٠٠	إثبات أرض دار الحسين مملوكة للجمعية غير مثبتة بالقوائم المالية
٤٨٦,٠٠٠	إثبات مبني وقف الحسين مملوك للجمعية غير مثبت بالقوائم المالية
(٤,٤٠٠)	إيرادات إشتراكات الأعضاء
٢,٤٨١,٦٠٠	

(١٥) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار 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.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(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 ١٠ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م.