

ABDULLAH SHAHER
Certified Accountant

Licence No 267



عبدالله شاهر
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٢٦٧

الجمعية الخيرية للحفاظ القرآن الكريم عن كثر أبا السعود
ترخيص رقم (٣١٥٢)
من كثر أبا السعود - جران - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالدية - مركز بن نابت التجاري - تليفون : ٠١٧٢٢٣٥٦٧٨
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - مخرج ٥ - تليفون : ٠١١٤٩٤١١١٨
جدة : شارع البلدية - مركز حسنين هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ٠١٢٦٤٧٣٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ٠١٧٣٢١٢٠٧٤
info@ashahera.com

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز أبا السعود
ترخيص رقم (٣١٥٢)
مركز أبا السعود - نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١٢)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز أبا السعود

السادة المحيرون ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز أبا السعود والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١/١٢/٢٠٢٢م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى .

وقمى رأينا فان القوائم المالية المرفقة :-

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز أبا السعود كما في ٣١/١٢/٢٠٢٢م وادائها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيان الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية .

أساس الرأي :-

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد وسلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيان المنشآت الغير هادفة للربح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية فان الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب متتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية

لتنشيف الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك

مكتبه المحاسبية والمستشارية
عبدالله شاهر المحاسب القانوني
للمراجعة والإشارات الاستشارية

- المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالدية مركزين نابت التجاري تليفون : ٠١٧٢٢٣٥٦٧٨
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - تليفون : ٠١١٤٩٤١١١٨
جدة : شارع البلدية - مركز حسنين هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ٠١٢٦٤٧٣٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ٠١٧٢٢١٢٠٧٤
الموقع الإلكتروني : www.ashaherq.com البريد الإلكتروني : info@ashaherq.com



(٢)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد إلا انه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية اذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فاننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا ايضاً:-

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

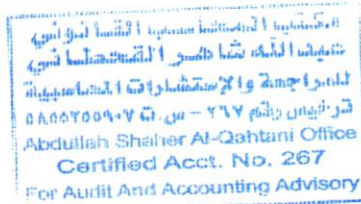
-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .

-تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة .

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لاساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خلتنا الى وجود عدم تأكيد جوهرى يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الافصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

-تقديم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

لقد ابلغنا الادارة فيما يتعلق من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .





(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى :-

في رأينا أيضاً فان القوائم المالية المرفقة ككل:

١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية الخاصة بالمنشآت الغير هادفة

للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية .

٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الالية والتقارير المستخرجة منها. والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في : ١٢ / ٠٦ / ٢٣ م

الطوافسسق : ٢٣ / ١١ / ١٤٤٤ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧

مكتبه المحاسبية النظامية الاخرى
عبدالله شاهر المحاسب القانوني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - من ٥٨٥٤٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٤)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز أبا السعود

ترخيص رقم (٣١٥٢)

مركز أبا السعود - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	إيضاح	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول :
			الأصول المتداولة:
١٩,٢١٩	٢٠,٦٧١	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٤,٣١٥	٢,٩١٦	(٥)	ذمم وأرصدة مدينة
٤٣,٥٣٤	٢٣,٥٨٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
٥٤٣,٣٢١	٥٢٩,٨٦٨	(٦)	الأصول الثابتة بالصافي
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠		مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
٥٤٨,٣٢١	٥٣٤,٨٦٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٥٩١,٨٥٥	٥٥٨,٤٥٥		إجمالي الأصول
			الإلتزامات و صافي الأصول
			إلتزامات متداولة:
١٣٩,٤٦٨	١٤١,١٨٦	(٧)	مصروفات مستحقة
١٣٩,٤٦٨	١٤١,١٨٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير متداولة:
٨٧,٠٩٢	٦٢,٧٧٧		مناقص الموظفين
٨٧,٠٩٢	٦٢,٧٧٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٢٦,٥٦٠	٢٠٣,٩٦٣		إجمالي الإلتزامات
		(٨)	صافي الأصول:
٢٧٢,٧٣٨	٢٥٦,٧١٩		صافي الأصول غير المقيدة
٩٢,٥٥٧	٩٧,٧٧٣	(١-٨)	صافي الأصول المقيدة
٠	٠		صافي أصول أوقاف
٣٦٥,٢٩٥	٣٥٤,٤٩٢		إجمالي صافي الأصول
٥٩١,٨٥٥	٥٥٨,٤٥٥		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٢ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز أبا السعود

ترخيص رقم (٣١٥٢)

مركز أبا السعود - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

إيضاح	٢٠٢٢ م		٢٠٢١ م		البيان
	إجمالي ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	
					الإيرادات والمكاسب:
(٩)	٢٨,٣١٦	٠	٢٩,٧٦٨	٢,١٨٧	تبرعات واستقطاعات نقدية
(١-٨)	(٢٣,١٠٠)	٠	٠	٠	صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
	٥,٢١٦	٠	٢٩,٧٦٨	٢,١٨٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والسائر :
(١٠)	٠	٠	(٢٣,١٠٠)	(٢٨,٠٠٠)	مصروفات البرامج والأنشطة
(١١)	٠	٠	(٢,٣٠٠)	٠	مصروفات محملة على النشاط
(١٢)	٠	٠	(٢٨,٧١٨)	(١٠٩,٩٩٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٦)	٠	٠	(١٣,٤٥٣)	(٢٩,٦٠٨)	إستهلاك الأصول الثابتة
	٠	٠	(٦٧,٥٧١)	(١٦٧,٦٠٣)	اجمالي المصروفات والخسائر
	٥,٢١٦	٠	(٣٧,٨٠٣)	(١٦٥,٤١٦)	صافي التغير في صافي الأصول
	٩٢,٥٥٧	٠	٣٦٥,٢٩٥	٧٣٠,٩٩٦	رصيد صافي الأصول في أول العام
	٠	٠	٢٧,٠٠٠	(٢٠٠,٢٨٥)	تسويات سنوات سابقة
	٩٧,٧٧٣	٠	٣٥٤,٤٩٢	٣٦٥,٢٩٥	رصيد صافي الأصول في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٢ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتبها المحاسبية والقانونية
عبدالله شاهر المحطبي
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
Audit And Accounting Advisory

(٦)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز أبا السعود
ترخيص رقم (٣١٥٢)
مركز أبا السعود - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(١٦٥,٤١٦)	(٣٧,٨٠٣)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :
٢٩,٦٠٨	١٣,٤٥٣	إهلاكات أصول ثابتة
		التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :
١٢٥,٧٦٥	٢١,٣٩٩	التغير في ذمم وأرصدة مدينة
٥٨,٠٣٣	١,٧١٨	التغير في مصروفات مستحقة
.	(٢٤,٣١٥)	منافع الموظفين المسددة
٤٧,٩٩٠	(٢٥,٥٤٨)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
.	.	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول ثابتة
.	.	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٠٠,٢٨٥)	٢٧,٠٠٠	التغير في صافي الأصول
(٢٠٠,٢٨٥)	٢٧,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية (٣)
		صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه (٣+٢+١)
(١٥٢,٢٩٥)	١,٤٥٢	رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
١٧١,٥١٤	١٩,٢١٩	رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة

الايضاحات المرفقة من ١ الي ١٢ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر التحفظاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٧)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز أبا السعود

ترخيص رقم (٣١٥٢)

مركز أبا السعود - نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

إيضاح رقم (١) عام :

إسم الجمعية : الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز أبا السعود

التكويين و النشاط : تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (٣١٥٢) بتاريخ ١٤٤١/٠٣/٣٠هـ ومقرها يدمة - نجران ، وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٨/م بتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩هـ .

أهداف الجمعية تهدف الجمعية إلى تحفيظ القرآن الكريم - تلاوة وحفظاً - وما يتصل بذلك أو يتفرع منه من أغراض متعاونة في ذلك مع الجهات التي تسعى لنفس الهدف

إيضاح رقم (٢) اسس الأعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية الخاصة بمعياري المنشآت الغير هادفة للربح .

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لاقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعياري المنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالسندوق والنقد لدى البنوك .

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٨)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز أبا السعود

ترخيص رقم (٣١٥٢)

مركز أبا السعود - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

الأصول الثابتة والاقواق :

تظهر الأصول الثابتة و أصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها في قائمة الأنشطة .

مشروعات تحت التنفيذ :

تتضمن اعمال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشاريع ويتم رسملتها الى بند الأصول الثابتة او الاوقاف عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

منافع الموظفين :

يتم الإحتساب بما يتوافق مع نظام العمل السعودي عن مدة خدمة العاملين المستحقة حتى تاريخ قائمة المركز المالي ، ويتم إدراج مكافأة نهاية الخدمة ضمن الإلتزامات غير المتداولة .

الأصول غير المقيدة :

تعد الاصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الاصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

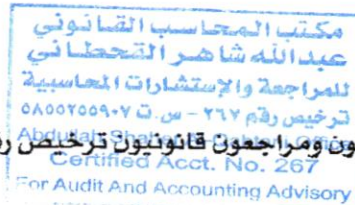
أصول الاوقاف :

تعد اصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الإيرادات / التبرعات :

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع

المستعملة



(٩)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز أبا السعود

ترخيص رقم (٣١٥٢)

مركز أبا السعود - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقاً لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج محاسبي في تسجيل معاملاته المالية .

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٠)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز أبا السعود

ترخيص رقم (٣١٥٢)

مركز أبا السعود - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٤- النقد وما في حكمه :

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٢١٩	١٥,٦٧١	مصرف الراجحي د / ١٥٠٦
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	بنك الجزيرة د / ٦٤٣٤٤٠٠١
١٩٢١٩	٢٠,٦٧١	المجموع

٥- ذمم وأرصدة مدينة :

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
.	٢,٩١٦	الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بأبا السعود
٢٤,٣١٥	.	عهد عاملين
٢٤,٣١٥	٢,٩١٦	المجموع

مكتبها المحاسبية
عبدالله شاهر المحاسبون
للمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت.٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز أبا السعود
ترخيص رقم (٣١٥٢)
مركز أبا السعود - نجران - المملكة العربية السعودية

ايضاح رقم (٦) جدول الأصول الثابتة ومجموع استهلاكاتها في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م:

البيان	التكلفة				نسبة الاستهلاك	مجموع الاستهلاك			
	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	إضافات	استهلاكات	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١		الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	إضافات	استهلاكات	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١
أراضي	٤٦١٤٢٠	٠	٠	٤٦١٤٢٠	%٥	٠	٠	٠	
مباني على أرض الغير	١٠٤٨٦٩	٠	٠	١٠٤٨٦٩	%١٠	٣٩١٥٢	٤١٩٥	٤٣٣٤٧	
سيارات	٤٤٢٩١٣	٠	٠	٤٤٢٩١٣	%٢٠	٤٤٢٩١٢	٠	٤٤٢٩١٢	
أثاث وغرفوات	٩٢٤١٣	٠	٠	٩٢٤١٣	%١٠	٧٦٦٥٧	٩٢٤١	٨٥٨٨٨	
أجهزة حاسب الي وملحقاتها	٩٧٢٧٩	٠	٠	٩٧٢٧٩	%٢٥	٩٧٢٧٨	٠	٩٧٢٧٨	
أجهزة كهربائية	٢٣١٨٩	٠	٠	٢٣١٨٩	%١٥	٣٣١٨٨	٠	٣٣١٨٨	
خزن حديدية	٥٥٠	٠	٠	٥٥٠	%٢,٥	١٢٥	١٧	١٤٢	
الإجمالي	١٢٢٢٦٣٣	٠	٠	١٢٢٢٦٣٣		٦١٨٣١٢	١٣٤٥٣	٦٩٧٧٦٥	

مكتب المحاسبين القانونيين
صيد الله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥١٥٥٩٠٧٠٢٥
Abdullah Shafer Al-Qahitani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٢)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز أبا السعود

ترخيص رقم (٣١٥٢)

مركز أبا السعود - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٧- مصروفات مستحقة :

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١,٥٠٠	٧٤,٥٠٠	رواتب وأجور ومكافآت مستحقة
٢٣,٦٣٣	٣٢,٣٥١	تأمينات إجتماعية مستحقة
٣٤,٣٣٥	٣٤,٣٣٥	إيجارات مستحقة مقر الجمعية
١٣٩,٤٦٨	١٤١,١٨٦	المجموع

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٣)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز أبا السعود

ترخيص رقم (٣١٥٢)

مركز أبا السعود - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٨- صافي الأصول:

٢٠٢١/١٢/٣١ م		٢٠٢٢/١٢/٣١ م		البيان	
الاجمالي	الاجمالي	صافي أصول	صافي الأصول	غير	صافي الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي	الأوقاف	المقيدة	المقيدة	المقيدة
٧٣٠,٩٩٦	٣٦٥,٢٩٥	٠	٩٢,٥٥٧	٢٧٢,٧٣٨	رصيد أول المدة
(٢٠٠,٢٨٥)	٢٧,٠٠٠	٠	٠	٢٧,٠٠٠	تسويات سنوات سابقة
(١٦٥,٤١٦)	(٣٧,٨٠٣)	٠	٥,٢١٦	(٤٣,٠١٩)	التغير في صافي الأصول
٣٦٥,٢٩٥	٣٥٤,٤٩٢	٠	٩٧,٧٧٣	٢٥٦,٧١٩	المجموع

٨/١- صافي الأصول المقيدة :

٢٠٢١/١٢/٣١ م		٢٠٢٢/١٢/٣١ م		البيان	
الرصيد في	الرصيد في آخر	المحرر خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد في أول العام	
٢٠٢١/١٢/٣١ م	العام				
٠	٥,٢١٦	(٢٣,١٠٠)	٢٨,٣١٦	٠	دعم المجلس الفرعي للجمعيات - حلقات التحفيظ
٢,٧٣٢	٢,٧٣٢	٠	٠	٢,٧٣٢	تبرعات الدور السالفة
٢٩,٨٢٥	٢٩,٨٢٥	٠	٠	٢٩,٨٢٥	دعم مؤسسة الجمع - إجمارات
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٠	٠	٦٠,٠٠٠	دعم مؤسسة السعي الخيرية - إجمارات
٩٢,٥٥٧	٩٧,٧٧٣	(٢٣,١٠٠)	٢٨,٣١٦	٩٢,٥٥٧	المجموع

٩- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

٢٠٢١ م		٢٠٢٢ م		البيان	
الاجمالي	الاجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	
ريال سعودي	ريال سعودي				
٢,١٨٧	١,٤٥٢	٠	٠	١,٤٥٢	الترع العام
٠	٢٨,٣١٦	٠	٢٨,٣١٦	٠	دعم المجلس الفرعي للجمعيات - حلقات التحفيظ
٢,١٨٧	٢٩,٧٦٨	٠	٢٨,٣١٦	١,٤٥٢	المجموع

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والإشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٤)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز أبا السعود

ترخيص رقم (٣١٥٢)

مركز أبا السعود - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

١٠- مصروفات البرامج والأنشطة :

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	٢٣,١٠٠	مصروفات حلقات التحفيظ - دعم المجلس الفرعي للجمعيات
٧,٠٠٠	٠	مصاريف الزكاة الشرعية
٢١,٠٠٠	٠	مكافآت حلقات تحفيظ القرآن - مبيعات
٢٨,٠٠٠	٢٣,١٠٠	المجموع

١١- مصاريف تشغيلية محملة على النشاط :

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	٢,٣٠٠	منافع وخدمات ومستهلكات وأخرى محملة على النشاط
٠	٢,٣٠٠	المجموع

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر المحاسبين
لمراجعة والإشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٥)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز أبا السعود
ترخيص رقم (٣١٥٢)

مركز أبا السعود - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

١٢- مصروفات عمومية وإدارية :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢,٤٠٠	٢٠,٠٠٠	رواتب وأجور
٣٧,٩٩٥	٨,٧١٨	تأمينات إجتماعية
٧٢٠	٠	قطع غيار وصيانة سيارات
١,٥٧٩	٠	كهرباء ومياه
١٤٩	٠	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٤,٦٠٠	٠	أتعاب مهنية
١,٥٤٨	٠	هاتف وانترنت وبريد
٩١٦	٠	وقود ومحروقات
٨٨	٠	مصروفات نظافة وأخرى
١٠٩,٩٩٥	٢٨,٧١٨	المجموع

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.ق.٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Qualified Acct. No. 267
Chartered Accountants & Auditing Advisory