

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢١)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢١)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٥٢١) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

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

### أساس الرأي المطلق:

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

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

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

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



### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

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

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

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

### الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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

الرياض : ١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٦ مارس ٢٠٢٤ م

عن الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس  
ترخيص رقم (٣٦٠)



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢٦٤,٧٦٤	٣٥٣,٧٦٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٨,٢٣٨	٢٧١,٤٠٠	(٥)	ذمم مدينة وارصدة مدينة اخرى
٣٢٣,٠٠٢	٦٢٥,١٦٧		مجموع الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١,٩٢٣,٣٢٢	١,٩٩٤,٨٧٩	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٩٢٣,٣٢٢	١,٩٩٤,٨٧٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			<b>أصول الأوقاف</b>
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٥٧,٥٠٥	٢٩٩,٠٩٨	(٨)	أصول الأوقاف - بالصافي
٥٥٧,٥٠٥	٤٩٩,٠٩٨		مجموع أصول الأوقاف
٢,٨٠٣,٨٢٩	٣,١١٩,١٤٤		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
-	٥,٤٦٣	(٩)	مصروفات مستحقة
-	٥,٤٦٣		مجموع الالتزامات المتداولة
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
١١٧,٥٣٠	١٧٧,٨٣٠	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٧,٥٣٠	١٧٧,٨٣٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١١٧,٥٣٠	١٨٣,٢٩٣		مجموع الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
١,٢٦٨,٥٣٩	٨٢١,٨٣٩		صافي الأصول غير المقيدة
-	-	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
١,٤١٧,٧٦٠	٢,١١٤,٠١٢	(١٥)	صافي أصول الأوقاف
٢,٦٨٦,٢٩٩	٢,٩٣٥,٨٥١		مجموع صافي الأصول
٢,٨٠٣,٨٢٩	٣,١١٩,١٤٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢١)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي م٢٠٢٢	إجمالي م٢٠٢٣	الاقواق	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					<b>الإيرادات</b>
٢٩٣,٧٨٨	٣١٨,٠٥٨	-	-	٣١٨,٠٥٨	التبرعات النقدية العامة
٢٥٣,٤٨٣	٤٨٤,٦٦٩	-	٤٨٤,٦٦٩	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٤١٨,٦٦١	٦٩٦,٢٥٢	٦٩٦,٢٥٢	-	-	تبرعات ايجار الوقف
٨,١٠٠	-	-	-	-	اشتراكات الاعضاء
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة
١,٦٦٧	-	-	-	-	إيرادات ايجارات
					<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	-	(٤٨٩,٦٦٩)	٤٨٩,٦٦٩	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٩٧٥,٦٩٩	١,٥٠٣,٩٧٩	٦٩٦,٢٥٢	-	٨٠٧,٧٢٧	<b>إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف</b>
					<b>المصروفات</b>
٧١٥,٩٣٤	٨٨٦,٦٧٢	-	-	٨٨٦,٦٧٢	(١٢) مصروفات الأنشطة
-	٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠	مساعدات الزكاة
٩٨,٣٠٣	١٣٧,٢٠١	-	-	١٣٧,٢٠١	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٢٢٦,٢١٢	١٦٧,١٤٧	-	-	١٦٧,١٤٧	(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٨,٢٩٥	٥٨,٤٠٧	-	-	٥٨,٤٠٧	(٨) إهلاك أصول الأوقاف
١,٠٩٨,٧٤٤	١,٢٥٤,٤٢٧	-	-	١,٢٥٤,٤٢٧	<b>إجمالي المصروفات</b>
(١٢٣,٠٤٥)	٢٤٩,٥٥٢	٦٩٦,٢٥٢	-	(٤٤٦,٧٠٠)	<b>التغير في صافي الأصول</b>
٢,٨٠٩,٣٤٤	٢,٦٨٦,٢٩٩	١,٤١٧,٧٦٠	-	١,٢٦٨,٥٣٩	صافي الأصول بداية السنة
٢,٦٨٦,٢٩٩	٢,٩٣٥,٨٥١	٢,١١٤,٠١٢	-	٨٢١,٨٣٩	<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٢١)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٢٣,٠٤٥)	٢٤٩,٥٥٢	التغير في صافي الأصول
٢٢٦,٢١٢	١٦٧,١٤٧	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٨,٢٩٥	٥٨,٤٠٧	إهلاك أصول الأوقاف
٤٨,٠٠٠	٦٠,٣٠٠	المكون من مخصص نهاية الخدمة
٢٠٩,٤٦٢	٥٣٥,٤٠٦	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢٦,٦٨٠)	(٢١٣,١٦٢)	ذم مدينة وارصدة مدينة اخرى
(١١,٦٦٧)	٥,٤٦٣	مصرفات مستحقة
١٧١,١١٥	٣٢٧,٧٠٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الانشطة الاستثمارية</u>
(٤,٤٠٠)	(٢٣٨,٧٠٤)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٠,١٦٩)	-	اضافات اصول الاوقاف
(١٤,٥٦٩)	(٢٣٨,٧٠٤)	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية
١٥٦,٥٤٦	٨٩,٠٠٣	التغير في النقدية خلال السنة
١٠٨,٢١٨	٢٦٤,٧٦٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٦٤,٧٦٤	٣٥٣,٧٦٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(١) التكوين والنشاط: -

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢١)، وتاريخ ١٩/٠٢/١٤٤٢ هـ الموافق ٠٦/١٠/٢٠٢٠ م، المركز الرئيسي: - محافظة ضرماء - الرياض - المملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء، برقم تسجيل (١١١٠١٠٠٦٨٤)، بتاريخ ٠٢/٠١/١٤٤٣ هـ وبرأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١,١ - وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي: -

- تحفيظ القرآن الكريم.

- العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم.

- التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية.

- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي للجمعية.

٢,١ - السنة المالية: -

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف اللجنة. وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل اللجنة في ايضاح رقم (٣)

٢-٢ اسس القياس:

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

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٢-٤ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.



### ٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة

#### ٣,١ - النقدية وما في حكمها:

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

#### ٣,٢ - المدينون التجاريون:

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

#### ٣,٣ - الممتلكات والآلات والمعدات:

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

المباني	٤%	أجهزة كهربائية والتدفئة والتبريد	١٥%
سيارات	٢٠%	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	٢٥%
أدوات وأجهزة التصوير والعرض	٢٥%	أثاث ومفروشات	١٠%
خزائن حديدية	٢,٥%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

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

#### ٣,٤ - اصول الاوقاف:

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

٣,٥ - الدائون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٣,٦ - عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي اللجنة أ-اللجنة كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب-اللجنة كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم اللجنة بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٣,٧ - المخصصات

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

٣,٨ - منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

٣,٩ - ضريبة القيمة المضافة:

- أ- تقوم اللجنة بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى اللجنة فتقوم اللجنة بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك

٣,١٠ - قائمة الانشطة:

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

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات: (تتبع)

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

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

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

- وأن تتوقع اللجنة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

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

الخدمات التطوعية:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات: (تتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

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

المنح الحكومية:

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣,١١ - صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

٣,١٢ - قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الصندوق
-	٤,٧٩٤	مصرف الراجحي الحساب العام ح/٣٣٣٨
٢٦٤,٧٦٤	٣٤٨,٩٧٣	
٢٦٤,٧٦٤	٣٥٣,٧٦٧	
		(٥) ذمم مدينة وارصدة مدينة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	العهد
١,٧١٢	١,٧١٢	السلف
٢٤,٠٠٠	١٢,١٥٠	إيرادات مستحقة
٣٢,٥٢٦	٢٥٧,٥٣٨	
٥٨,٢٣٨	٢٧١,٤٠٠	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢١)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (تتبع)

المباني	السيارات	اجهزة كهربائية والتدفئة والتبريد	خزائن حديدية	الأراضي	التكلفة
٣,٨٦٦,٨١٠	٩٣٣,٢٥٠	٣١٢,٠٤٠	٥,٠٠٠	١,٥٠٣,٢٠٠	الرصيد بداية السنة
١٩٧,٥٠٤	-	١٨,٤٥٠	-	-	اضافات خلال السنة
٤,٠٦٤,٣١٤	٩٣٣,٢٥٠	٣٣٠,٤٩٠	٥,٠٠٠	١,٥٠٣,٢٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٣,٤٦٩,٥١٩	٩٣٣,٢٤٩	٢٩٥,٦٥٠	٤,٩٩٩	-	الإهلاك المتراكم
١٥٥,٣٩٥	-	٦,١٧٣	-	-	الرصيد بداية السنة
٣,٦٢٤,٩١٤	٩٣٣,٢٤٩	٣٠١,٨٢٣	٤,٩٩٩	-	أهلاك السنة
٤٣٩,٤٠٠	١	٢٨,٦٦٧	١	١,٥٠٣,٢٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٣٩٧,٢٩١	١	١٦,٣٩٠	١	١,٥٠٣,٢٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
					الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م المبالغ بالريالات السعودية

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (تتمه)

الإجمالي	أدوات وأجهزة التصوير والعرض	أثاث ومفروشات	كمبيوتر وطابعات	التكلفة
٧,٥١٦,٦٢٢	-	٨٨٠,١٢٢	١٦,٢٠٠	الرصيد بداية السنة
٢٣٨,٧٠٤	٤,٧٠٠	-	١٨,٠٥٠	الإضافات خلال السنة
٧,٧٥٥,٣٢٦	٤,٧٠٠	٨٨٠,١٢٢	٣٤,٢٥٠	الرصيد في نهاية السنة
٥,٥٩٣,٣٠٠	-	٨٨٠,١٢١	٩,٧٦٢	الإهلاك المتراكم
١٦٧,١٤٧	٢٩٣	-	٥,٢٨٦	الرصيد بداية السنة
٥,٧٦٠,٤٤٧	٢٩٣	٨٨٠,١٢١	١٥,٠٤٨	اهلاك السنة
				الرصيد في نهاية السنة
				القيمة الدفترية
١,٩٩٤,٨٧٩	٤,٤٠٦	١	١٩,٢٠٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١,٩٢٣,٣٢٢	-	١	٦,٤٣٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		(٧) مشروعات تحت التنفيذ
٢٠٠,٠٠٠		٢٠٠,٠٠٠		مشروع الوقف الخيري
٢٠٠,٠٠٠		٢٠٠,٠٠٠		
الإجمالي		المباني		الأراضي
١,٦٦٠,١٦٩		١,٤٦٠,١٦٩		٢٠٠,٠٠٠
١,٦٦٠,١٦٩		١,٤٦٠,١٦٩		٢٠٠,٠٠٠
الإجمالي		المباني		الأراضي
١,٣٠٢,٦٦٤		١,٣٠٢,٦٦٤		-
٥٨,٤٠٧		٥٨,٤٠٧		-
١,٣٦١,٠٧١		١,٣٦١,٠٧١		-
الإجمالي		المباني		الأراضي
٢٩٩,٠٩٨		٩٩,٠٩٨		٢٠٠,٠٠٠
٣٥٧,٥٠٥		١٥٧,٥٠٥		٢٠٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		(٨) أصول الأوقاف - بالصافي
-		٥,٤٦٣		الرصيد بداية السنة
-		٥,٤٦٣		الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		التكلفة
٦٩,٥٣٠		١١٧,٥٣٠		الرصيد بداية السنة
٤٨,٠٠٠		٦٠,٣٠٠		اهلاك السنة
١١٧,٥٣٠		١٧٧,٨٣٠		الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		(٩) مصروفات مستحقة
-		٥,٤٦٣		التأمينات المستحقة
-		٥,٤٦٣		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٩,٥٣٠		١١٧,٥٣٠		رصيد اول السنة
٤٨,٠٠٠		٦٠,٣٠٠		المكون خلال السنة
١١٧,٥٣٠		١٧٧,٨٣٠		الرصيد في نهاية السنة



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
١٠٩,٠٠٠	٣٧,٣٧٣	كفالات
٧٨,٠٠٠	٢٥٤,٣٠٠	دعم دور وحلقات تحفيظ القرآن
٦٦,٤٨٣	١٧٢,٩٩٦	تبرعات نقدية أخرى
-	٢٠,٠٠٠	برامج موسمية
٢٥٣,٤٨٣	٤٨٤,٦٦٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٢) مصروفات الأنشطة
٣٧٦,٢٢١	٤٨٥,٠٥٥	رواتب وأجور وما في حكمهما
٧٨,٠٠٠	٧٣,٢٠٠	برامج موسمية
٢٣,٧٢٩	١٣,٥٠٠	بدلات
١٤,٨٠٧	١٧,٧٦٥	التأمينات الاجتماعية
١١,٨٧٢	٨,٩٥٠	مكافآت وحوافز أخرى
٦,٢٠٧	١,٤١٨	ادوات مكتبية ومطبوعات
٥,٨٢٦	١٧,٠٥٩	الهاتف والفاكس والانترنت
١٠,٢٠٢	٥,٦١٥	وقود ومحروقات وصيانة سيارات
١٦,٤٤٥	٥,٦٩٨	اشتراكات وتصديقات
١٧,٦٩٣	٦٠٠	مصاريف حكومية ورسوم
٩,٠٢٠	٣,٥٧٨	ضيافة ونظافة
٢٥,٦٧٦	٢٧,٨٠٤	كهرباء ومياه
١٦,٦٠٣	٤٣,٩٠٨	صيانة وإصلاح
١٤,٨٣٣	٥٦,٧٦٥	مصروفات ومستهلكات أخرى
١,٠٠٠	-	مصاريف الشحن
٨٧,٨٠٠	٩٩,٠٧٠	دعاية واعلان
-	١,٢٠٠	تذاكر سفر
-	٢٤,٧٨٧	تأمين طبي
-	٧٠٠	أجور تحميل وتنزيل
٧١٥,٩٣٤	٨٨٦,٦٧٢	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٧٢٥	-	التأمينات الطبية
١٤,٩٩٩	١٢,٦٦٨	مصاريف صيانة واصلاح
٥٠	٢,٥٧٧	وقود ومحروقات وصيانة وتأمين سيارات
٣١,٧٧٥	٤٤,١١٥	رسوم حكومية واشتراكات
-	١٠,٩٢٦	اتعاب مهنية واستشارات
-	٣,٦٥٠	تذاكر سفر
٤٨,٠٠٠	٦٠,٣٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٨٨	٥٤٧	ضيافة ونظافة
١,٠٦٦	٢,١٨٨	مصاريف أخرى
١,٦٠٠	٢٣٠	أجور تحميل وتنزيل
٩٨,٣٠٣	١٣٧,٢٠١	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣م	(١٤) صافي الاصول المقيدة
-	(٣٧,٣٧٣)	٣٧,٣٧٣	-	كفالات
-	(٢٥٤,٣٠٠)	٢٥٤,٣٠٠	-	دعم دور وحلقات تحفيظ القران
-	(١٧٢,٩٩٦)	١٧٢,٩٩٦	-	تبرعات نقدية اخري
-	(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	-	زكاة
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	برامج موسمية
-	(٤٨٩,٦٦٩)	٤٨٩,٦٦٩	-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣م	(١٥) صافي اصول اوقاف
٢,١١٤,٠١٢	-	٦٩٦,٢٥٢	١,٤١٧,٧٦٠	اصول اوقاف
٢,١١٤,٠١٢	-	٦٩٦,٢٥٢	١,٤١٧,٧٦٠	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة بتاريخ ٢٤/٠٣/٢٠٢٤م