

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمستورة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٤)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمستورة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٤)  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

---

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمستورة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٥٦٤) - 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 والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأي المطلق:

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

### أمر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي مطلق في تاريخ ٢٩/٠٣/٢٠٢٣م .

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

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

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



### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

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

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

- 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 بمستورة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.  
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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

عن الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس  
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٣  
ALRUWAIS & PARTNERS  
Certified Accountants  
& Auditors

الرياض : ١٦ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٥ ابريل ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمستورة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٤٦,٥٨١	٢٢,٣٨٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٥١٧	٦٧٤	(٥)	ارصدة مدينة اخري
٢٤٧,٠٩٨	٢٣,٠٥٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>اصول الاوقاف</u>
-	١١,٣٤٤		مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
-	٢٩٠,٢٥٠	(٦)	اصول الاوقاف - بالتكلفة
-	٣٠١,٥٩٤		مجموع اصول الاوقاف
			<u>الأصول الغير متداوله</u>
-	٢,٣١١,٣٢٥	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٢,٣١١,٣٢٥		مجموع الأصول الغير متداوله
٢٤٧,٠٩٨	٢,٦٣٥,٩٧٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٦,٩٠٠		مصروفات مستحقة
-	٦,٩٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
٥٤,٤٤٧	٧٣,٩٤٩	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٤,٤٤٧	٧٣,٩٤٩		مجموع الالتزامات الغير متداولة
٥٤,٤٤٧	٨٠,٨٤٩		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣٦,٧٤٧	٢,٥٣٢,٧٤٤		صافي الأصول غير المقيدة
٧٠,٨٧٧	٢٢,٣٨٥	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٨٥,٠٢٧	-	(١٥)	صافي اصول الاوقاف
١٩٢,٦٥١	٢,٥٥٥,١٢٩		مجموع صافي الأصول
٢٤٧,٠٩٨	٢,٦٣٥,٩٧٨		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 بمستورة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٤)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٣ م	إجمالي ٢٠٢٢ م
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
التبرعات النقدية العامة	٢٢٢,١٥٤	-	-	٢٢٢,١٥٤	١٦٧,٦٦٦
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٢٧١,٧٧٧	-	٢٧١,٧٧٧	٣٨١,٥٣٠
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	١٩٤,٩٠٢	١٩٤,٩٠٢	٨٥,٠٢٧
التبرعات العينية ممتلكات وآلات ومعدات (١٠)	٢,٣١١,٥٠٠	-	-	٢,٣١١,٥٠٠	-
تبرعات الزكاة	-	٨٦,٥٦٢	-	٨٦,٥٦٢	١١,٧٧٩
الخدمات التطوعية	-	٢٢١,٢٣٣	-	٢٢١,٢٣٣	٥٨٠
اشتراكات الاعضاء	٢,٤٠٠	-	-	٢,٤٠٠	٢,٨٠٠
استقطاعات الأوامر المستديمة	-	-	-	-	٨,٣٨٠
إيرادات ريع اوقاف	٦٦,٨٠٩	-	-	٦٦,٨٠٩	-
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٩٠٧,٩٩٩	(٦٢٨,٠٧٠)	(٢٧٩,٩٢٩)	-	-
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</b>	<b>٣,٥١٠,٨٦٢</b>	<b>(٤٨,٤٩٨)</b>	<b>(٨٥,٠٢٧)</b>	<b>٣,٣٧٧,٣٣٧</b>	<b>٦٥٧,٧٦٢</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>					
مصروفات الأنشطة (١١)	٣٠٠,٩٦٥	-	-	٣٠٠,٩٦٥	٣٢٢,٤٣٢
المصروفات المحملة على النشاط (١٢)	٢٥٥,٦٧٠	-	-	٢٥٥,٦٧٠	-
مصروفات الخدمات التطوعية	٢٢١,٢٣٣	-	-	٢٢١,٢٣٣	٥٨٠
مساعدات الزكاة	٣٥,٥٠٨	-	-	٣٥,٥٠٨	-
مصروفات الاوقاف	٣,٥٠٠	-	-	٣,٥٠٠	-
مصروفات جمع الأموال	٥,٣٧١	-	-	٥,٣٧١	-
المصروفات العمومية والادارية (١٣)	١٩٢,٤٣٧	-	-	١٩٢,٤٣٧	١٤٢,٣٤٩
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	١٧٥	-	-	١٧٥	-
<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>	<b>١,٠١٤,٨٥٩</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>١,٠١٤,٨٥٩</b>	<b>٤٦٥,٣٦١</b>
<b>التغير في صافي الاصول</b>	<b>٢,٤٩٦,٠٠٣</b>	<b>(٤٨,٤٩٨)</b>	<b>(٨٥,٠٢٧)</b>	<b>٢,٣٦٢,٤٧٨</b>	<b>١٩٢,٤٠١</b>
إعادة تحويل بين صافي الاصول (٦)	٦	-	-	-	-
صافي الأصول بداية السنة	٣٦,٧٤٧	٧٠,٨٧٧	٨٥,٠٢٧	١٩٢,٦٥١	٢٥٠
<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>	<b>٢,٥٣٢,٧٤٤</b>	<b>٢٢,٣٨٥</b>	<b>-</b>	<b>٢,٥٥٥,١٢٩</b>	<b>١٩٢,٦٥١</b>

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمستورة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٤)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٩٢,٤٠١	٢,٣٦٢,٤٧٨	التغير في صافي الاصول
-	١٧٥	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٤,٤٤٧	١٩,٥٠٢	المكون من مخصص نهاية الخدمة
-	(٢,٣١١,٥٠٠)	التبرعات العينية ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤٦,٨٤٨	٧٠,٦٥٥	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥١٧)	(١٥٧)	ارصدة مدينة اخري
-	٦,٩٠٠	مصرفات مستحقة
٢٤٦,٣٣١	٧٧,٣٩٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٣٠١,٥٩٤)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
-	(٣٠١,٥٩٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٤٦,٣٣١	(٢٢٤,١٩٦)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٥٠	٢٤٦,٥٨١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٤٦,٥٨١	٢٢,٣٨٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
-	٢٩٠,٢٥٠	تحويل مشروعات تحت التنفيذ اوقاف الى أصول اوقاف

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمستورة الخيرية ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٤)، بتاريخ ١٤٤٢/٠٥/٠٦ الموافق ٢٠٢٠/١٢/٢١م ، مركزها الرئيسي :- مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

- وتم تسجيلها كمؤسسة فردية باسم الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمستورة تحت رقم تجاري (٤٠٤٠١٠٠٠٧٩) بتاريخ ١٤٤٢/٠٧/٠٢هـ وبرأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال .

اهداف الجمعية:

\* تصحيح تلاوة القرآن الكريم وتحفيظه.

\* إعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم وتأهيل مشرفين ومشرفات عليها.

\* غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدي المجتمع.

السنة المالية:

تبدأ السنة الماليه في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

**١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :**

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

**٢-٢ اسس القياس :**

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

**٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :**

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

**٤-٢ استخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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 : (بتبع)**

**١-٣ النقدية وما في حكمها :**

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

**٢-٣ المدينون التجاريون :**

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية 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 الجمعية 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 والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

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

**أجهزة الحاسب الالي وملحقته ٢٠%**

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

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

**٤-٣ اصول الاوقاف :**

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

**٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :**

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

### ٦-٣ عقود الإيجار:

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

#### أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

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

#### ب- الجمعية كمؤجر

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

### ٧-٣ المخصصات:

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

#### ٨-٣ منافع الموظفين :

##### أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

##### ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

#### ٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

#### ١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

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

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

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

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند 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 ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

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

التعهد بتقديم تبرع :

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

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط 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 و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات (يتبع)

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

ب- المصروفات والمساعدات (تتمه)

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصارييف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الأصول:

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٤٨,٠٠٧	١٥,٨٨١	مصرف الراجحي - العام - ح/٠٠٠٤
١٧٩	١,٢٤١	مصرف الراجحي - الزكاة - ح/٠٠١٢
٨٥,٠٢٧	٧٠٣	مصرف الراجحي - الوقف - ح/٠٠٣٨
٥١	١,٢٥٦	مصرف الراجحي - الكفالات - ح/٠٠٢٠
١١,٩٨٣	٧٨٨	مصرف الراجحي - الدور النسائية - ح/٠٠٤٦
١,٣٣٣	٢,٥١٥	مصرف الراجحي - الصدقة الجارية - ح/٠٠٥٣
١	١	بنك الجزيرة - العام - ح/٧٠٠١
٢٤٦,٥٨١	٢٢,٣٨٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) ارصدة مدينة اخري
٥١٧	٦٧٤	ضريبة القيمة المضافة مشتريات
٥١٧	٦٧٤	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمستورة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٤)

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

<u>(٦) اصول الاوقاف - بالتكلفة</u>	
الاجمالي	الاراضي
٢٩٠,٢٥٠	٢٩٠,٢٥٠
٢٩٠,٢٥٠	٢٩٠,٢٥٠
القيمة الدفترية	
٢٩٠,٢٥٠	٢٩٠,٢٥٠

الاضافات خلال السنة  
الرصيد في نهاية السنة

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالاصافي

الاجمالي	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	المباني	الاراضي	التكلفة
٢,٣١١,٥٠٠	١,٥٠٠	١,٢٦٢,٢١٧	١,٠٤٧,٧٨٣	الإضافات خلال السنة
٢,٣١١,٥٠٠	١,٥٠٠	١,٢٦٢,٢١٧	١,٠٤٧,٧٨٣	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم				
١٧٥	١٧٥	-	-	أهلاك السنة
١٧٥	١٧٥	-	-	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية				
٢,٣١١,٣٢٥	١,٣٢٥	١,٢٦٢,٢١٧	١,٠٤٧,٧٨٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	<u>(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
-	٥٤,٤٤٧	الرصيد في بداية السنة
٥٤,٤٤٧	١٩,٥٠٢	المكون خلال السنة
٥٤,٤٤٧	٧٣,٩٤٩	الرصيد في نهاية السنة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمستورة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٤)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٢٠,٠٠٠	-	مشروع أحسن الحديث
٩٧,٧٩٨	-	القسم النسوي
٢٦٣,٧٣٢	-	مشروع الحلقات القرآنية
-	١١٤,٤٧٦	مشروع يتدارسونه
-	١٤,٧٠٠	مشروع علمني
-	٤٨,٣٣٦	مشروع دوحه القرآن
-	٤٨,٢٦٥	مشروع في رحاب القرآن
-	٣٠,٠٠٠	مشروع ربيع القلوب
-	١٠,٠٠٠	مشروع زاد المعلمات
-	٦,٠٠٠	مشروع أئمة التراويح
<b>٣٨١,٥٣٠</b>	<b>٢٧١,٧٧٧</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) التبرعات العينية ممتلكات وآلات ومعدات
-	١,٠٤٧,٧٨٣	أراضي
-	١,٢٦٢,٢١٧	مباني
-	١,٥٠٠	أجهزة
-	<b>٢,٣١١,٥٠٠</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مصروفات الأنشطة
٢٠,٠٠٠	-	مشروع أحسن الحديث
٦٩,٣٠٢	-	القسم النسوي
٢٣٣,١٣٠	-	مشروع الحلقات القرآنية
-	١١٤,٤٨٢	مشروع يتدارسونه
-	٢٨,٩٦٧	مشروع علمني
-	٢,٢٥٠	مشروع الماهر
-	٥٧,٤٣٥	مشروع دوحه القرآن
-	٥١,٨١١	مشروع في رحاب القرآن
-	٣٠,٠١٢	مشروع ربيع القلوب
-	١٠,٠٠٨	مشروع زاد المعلمات
-	٦,٠٠٠	مشروع أئمة التراويح
٣٢٢,٤٣٢	٣٠٠,٩٦٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) المصروفات المحملة على النشاط
-	١١٢,٥٦٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٢٦,٤٠٠	بدل السكن
-	٤,٧٢٠	العمل الإضافي
-	٣٩,٢٠٩	تأمينات اجتماعية
-	١١,٠٦٣	التأمين الطبي
-	١٨,٣٠٠	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
-	٣,١١٩	الكهرباء
-	٢٤,٠٠٠	الإيجارات
-	٢,٣٠٠	عقود الصيانة والتشغيل
-	٢,٥٨٨	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	١١,٤١١	مصاريف بنكية وعمولات
-	٢٥٥,٦٧٠	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمستورة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
٨١,٤٩٢	١٥٨,٨٣٥	مرتبات واجور وما في حكمها
٤,٨٠٠	٧,٢٠٠	بدل مواصلات
٥٤,٤٤٧	١٩,٥٠٢	مكافأة نهاية الخدمة
١,٢٦٥	-	اشتراكات وتصدقات
٣٤٥	-	مصاريف بنكية وعمولات
-	٦,٩٠٠	رسوم مهنية
١٤٢,٣٤٩	١٩٢,٤٣٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٤) صافي الاصول المقيدة
٢٢,٣٨٥	(٧٥,٩٥٦)	٨٦,٥٦٢	١١,٧٧٩	تبرعات الزكاة
-	(٣٠,٦٠٢)	-	٣٠,٦٠٢	مشروع الحلقات القرآنية
-	(٢٨,٤٩٦)	-	٢٨,٤٩٦	مشروع تبرعات القسم النسوي
-	(١١٤,٤٧٧)	١١٤,٤٧٧	-	تبرعات مشروع يتدارسونه
-	(١٤,٧٠٠)	١٤,٧٠٠	-	تبرعات مشروع علمني
-	(٤٨,٣٣٦)	٤٨,٣٣٦	-	تبرعات مشروع دوحة القرآن
-	(٤٨,٢٦٥)	٤٨,٢٦٥	-	تبرعات مشروع في رحاب القرآن
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	تبرعات مشروع ربيع القلوب
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	تبرعات مشروع زاد المعلمات
-	(٦,٠٠٠)	٦,٠٠٠	-	تبرعات مشروع ائمة التراويح
-	(٢٢١,٢٣٢)	٥٧٩,٥٧٢	-	تبرعات خدمات تطوعية
٢٢,٣٨٥	(٦٢٨,٠٦٤)	٥٧٩,٥٧٢	٧٠,٨٧٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٥) صافي اصول الاوقاف
-	(٢٧٩,٩٢٩)	١٩٤,٩٠٢	٨٥,٠٢٧	التبرعات النقدية أوقاف
-	(٢٧٩,٩٢٩)	١٩٤,٩٠٢	٨٥,٠٢٧	

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٥/٤/٢٠٢٤ م