

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الجنوبية
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١٧)
منطقة مكة مكرمة- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الجنوبية
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١٧)
القوائم المالية و تقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الجنوبية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الجنوبية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤١٧٤) - 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 وتدفعاتها 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 الرأى 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 وأداب 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٣/٠٦/٢١م.

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 جوهرى 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 ستكتشف دائماً عن تحريف جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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.
- 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 جوهرى 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 جوهرى، 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.
- تقويم العرض العام، وهيكلاً 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 جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الجنوبية - 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 المحفوظ بها.

الرياض : ١٠ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ.

عن الرويس و شركاؤه

محاسبون و مراجعون قانونيون

عبدالرحمن عبدالله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



الموافق : ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ م

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الجنوبية
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢٩٠,١٠٨	٢٩٦,٢٠٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١١٢,٨٠٠	٢١٧,٧٤٢	(٥)	ايرادات مستحقة
٤٠٢,٩٠٨	٥١٣,٩٤٤		اجمالي الاصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧,٠١٩,٥٥٦	٦,٨٢٤,٠٢٦	(٦)	الأصول الاستثمارية - بالصافي
٧٥٣,٤٠٧	٧٢٤,٢٢٧	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٧,٧٧٢,٩٦٣	٧,٥٤٨,٢٥٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٨,١٧٥,٨٧١	٨,٠٦٢,١٩٧		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
-	٣٨,٥٤٥	(٨)	مصروفات مستحقة
-	٣٨,٥٤٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٣,٠٠٠	١٢,٥١٧	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٠٠٠	١٢,٥١٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣,٠٠٠	٥١,٠٦٢		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٨,١٧٢,٨٧١	٨,٠١١,١٣٥		صافي الأصول غير المقيدة
-	-	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٨,١٧٢,٨٧١	٨,٠١١,١٣٥		مجموع صافي الأصول
٨,١٧٥,٨٧١	٨,٠٦٢,١٩٧		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الجنوبية
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١٧)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي م٢٠٢٢	إجمالي م٢٠٢٣	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات				
٥٠,٩٣٨	٨٨,٩٨٢	-	٨٨,٩٨٢	التبرعات النقدية العامة
٧٢,٢٠٥	٤٠٨,٤٤٨	٤٠٨,٤٤٨	-	(١٠) تبرعات النقدية مقيدة
٢٠٤,٦٥٠	١٥٤,٩٤٢	-	١٥٤,٩٤٢	(١١) إيرادات الإيجارات
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(٤٠٨,٤٤٨)	٤٠٨,٤٤٨	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٢٧,٧٩٣	٦٥٢,٣٧٢	-	٦٥٢,٣٧٢	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
المصروفات والمساعدات				
٣١٣,٥٥٠	٥٠٥,٤٧٢	-	٥٠٥,٤٧٢	(١٢) مصروفات الأنشطة
٤٨,٣٠٠	٨٣,٩٢٦	-	٨٣,٩٢٦	(١٣) مصروفات عمومية وإدارية
١٩٥,٥٣٠	١٩٥,٥٣٠	-	١٩٥,٥٣٠	(٦) اهلاك الأصول الاستثمارية
٣٢,٤٨٠	٢٩,١٨٠	-	٢٩,١٨٠	(٧) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٨٩,٨٦٠	٨١٤,١٠٨	-	٨١٤,١٠٨	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٢٦٢,٠٦٧)	(١٦١,٧٣٦)	-	(١٦١,٧٣٦)	التغير في صافي الأصول
٨,٤٣٤,٩٣٨	٨,١٧٢,٨٧١	-	٨,١٧٢,٨٧١	صافي الأصول بداية السنة
٨,١٧٢,٨٧١	٨,٠١١,١٣٥	-	٨,٠١١,١٣٥	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الجنوبية
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١٧)

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>
(٢٦٢,٠٦٧)	(١٦١,٧٣٦)	التغير في صافي الأصول
١٩٥,٥٣٠	١٩٥,٥٣٠	اهلاك الأصول الاستثمارية
٣٢,٤٨٠	٩,٥١٧	اهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٣,٠٠٠	٢٩,١٨٠	المكون مخصص نهاية الخدمة
(٣١,٠٥٧)	٧٢,٤٩١	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١٥١,٢٠٠	(١٠٤,٩٤٢)	ايرادات مستحقة
-	٣٨,٥٤٥	مصرفات مستحقة
١٢٠,١٤٣	٦,٠٩٤	صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
١٢٠,١٤٣	٦,٠٩٤	التغير في النقدية خلال السنة
١٦٩,٩٦٥	٢٩٠,١٠٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٩٠,١٠٨	٢٩٦,٢٠٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط :

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الجنوبية ، تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١٧) بتاريخ ١٤٤١/٠٥/٠٦ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠١/٠١ م ، مركزها الرئيسي: ثريان- محافظة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية .

١-١ اهداف الجمعية :

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:

- تحفيظ وتعليم كتاب الله تعالى القرآن الكريم .
- العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم .
- التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية .
- تصحيح تلاوة القرآن الكريم .
- العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم .

٢-١ السنة المالية :

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

(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 ، وللمتطلبات 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 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 للجمعية 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٢) السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٣-١ 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 المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات و الآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر 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 :

مباني	٥%	سيارات	٢٠%	الاثاث ومفروشات	١٠%
اجهزة ومعدات	١٥%				

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة 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 و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالاضافة 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 الدائنون التجاريون و المبالغ 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي 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 التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه 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 كمصرف بقاءمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٣-٧ 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.

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 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 ممولة 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.

٣-٩ 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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والانشطة 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 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 إيرادات 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 . 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 الجمعية المنح من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٣-١٠ قائمة الأنشطة : (يتمه)

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من

اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية 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 الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد 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 ، 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 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 ، 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 .

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الجنوبية
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢٥٥,٤١٨	٢٥٨,٨٥٨	مصرف الراجحي ح/٤٤٤٥
٣٤,٦٩٠	٣٧,٣٤٤	البنك الأهلي ح/٦٦٠٦
٢٩٠,١٠٨	٢٩٦,٢٠٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) إيرادات مستحقة
٢٦,٤٠٠	٥٢,٨٠٠	مبني الهيئة
-	١٣,٥٤٢	مبني الأوقاف
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مبني جمعية البر بالعرضية الجنوبية
٣٦,٤٠٠	١٠١,٤٠٠	مبني جمعية التنمية بالعرضية الجنوبية
١١٢,٨٠٠	٢١٧,٧٤٢	

(٦) الأصول الاستثمارية - بالصافي

الإجمالي	المباني	الأراضي	التكلفة
٨,٠٢٣,٩٥٠	٣,٩١٠,٦٠٠	٤,١١٣,٣٥٠	الرصيد بداية السنة
٨,٠٢٣,٩٥٠	٣,٩١٠,٦٠٠	٤,١١٣,٣٥٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٠٠٤,٣٩٤	١,٠٠٤,٣٩٤	-	الإهلاك المتراكم
١٩٥,٥٣٠	١٩٥,٥٣٠	-	الرصيد بداية السنة
١,١٩٩,٩٢٤	١,١٩٩,٩٢٤	-	أهلاك السنة
			الرصيد في نهاية السنة
			القيمة الدفترية
٦,٨٢٤,٠٢٦	٢,٧١٠,٦٧٦	٤,١١٣,٣٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧,٠١٩,٥٥٦	٢,٩٠٦,٢٠٦	٤,١١٣,٣٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الجنوبية
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١٧)

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	الأراضي	المباني	السيارات	اثاث ومفروشات	اجهز والات وعدد	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٣٤٠,٠٠٠	٥٦٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٣,٤٠٠	٥,٦٠٠	٩٣٤,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٣٤٠,٠٠٠	٥٦٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٣,٤٠٠	٥,٦٠٠	٩٣٤,٠٠٠
<u>الإهلاك المتراكم</u>						
الرصيد بداية السنة	-	١٤٩,٣٣٣	٢٤,٩٩٧	١,٨١٣	٤,٤٥٠	١٨٠,٥٩٣
أهلاك السنة	-	٢٨,٠٠٠	-	٣٤٠	٨٤٠	٢٩,١٨٠
الرصيد في نهاية السنة	-	١٧٧,٣٣٣	٢٤,٩٩٧	٢,١٥٣	٥,٢٩٠	٢٠٩,٧٧٣
<u>القيمة الدفترية</u>						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٤٠,٠٠٠	٣٨٢,٦٦٧	٣	١,٢٤٧	٣١٠	٧٢٤,٢٢٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٤٠,٠٠٠	٤١٠,٦٦٧	٣	١,٥٨٧	١,١٥٠	٧٥٣,٤٠٧

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الجنوبية
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١٧)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٨) مصروفات مستحقة
-	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
-	٣٢,٧٩٥	تامينات اجتماعية
-	٣٨,٥٤٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٣,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٠٠٠	٩,٥١٧	المكون خلال السنة
٣,٠٠٠	١٢,٥١٧	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٧٢,٢٠٥	٤٠٨,٤٤٨	برامج الجمعية
٧٢,٢٠٥	٤٠٨,٤٤٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١١) إيرادات الأيجارات
-	١٣,٥٤٢	ايراد مستحق مبني الأوقاف
-	٢٦,٤٠٠	ايراد مستحق مبني الهيئة
-	٥٠,٠٠٠	ايراد مستحق مبني جمعية التنمية الالهية بالعرضية
-	٦٥,٠٠٠	ايراد مستحق مبني الأحوال المدنية
٢٠٤,٦٥٠	-	إيرادات الأيجارات سنة ٢٠٢٢م
٢٠٤,٦٥٠	١٥٤,٩٤٢	

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الجنوبية
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١٧)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٢) مصروفات الأنشطة
١٣٦,٦٢٠	٣٢٩,٠٧٢	برنامج تحفيظ القرآن
٢٣,٤٠٠	٢٩,٦٠٠	المسابقة الرمضانية لحفظ القرآن الكريم
٤٤,٥٠٠	١٠١,٦٠٠	برنامج تعليم الكبار السن حفظ القرآن الكريم
٣٤,٢٣٠	٤٥,٢٠٠	برنامج مكثف لحفظ القرآن الكريم نساء
٢٨,٢٥٠	-	برنامج تعليم فاتحة الكتاب و قصار السور
٤٦,٥٥٠	-	برنامج الدورة التدريبية
٣١٣,٥٥٠	٥٠٥,٤٧٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
١٦,٢٥٠	٢٠,٣٠٤	مرتبات واجور ومافي حكمها
-	٣٢,٧٩٥	تامينات اجتماعية
-	٢,١٦٠	محروقات و صيانة سيارات
١٥,٦٥٠	-	تجديد اقامات
١٢,٠٠٠	٢,٥٠٠	دعاية وإعلان
-	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
١,٤٠٠	١٠,٩٠٠	صيانة و اصلاح
٣,٠٠٠	٩,٥١٧	مكافاة نهاية الخدمة
٤٨,٣٠٠	٨٣,٩٢٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المحرم خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
-	(٤٠٨,٤٤٨)	٤٠٨,٤٤٨	-	برامج الجمعية
-	(٤٠٨,٤٤٨)	٤٠٨,٤٤٨	-	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤م .