

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الجنوبية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3317)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022م
تقرير مراجع الحسابات المستقل



علاء الدين
علاء الدين



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الجنوبية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3317)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة

البيان

2-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022
4	قائمة الأنشطة للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022
14 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

محمد بن عبد الله
رئيس الجمعية



إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
الموقرين
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الجنوبية ترخيص رقم 3317

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الجنوبية "مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (3317)"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 16، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2022م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم تقم الجمعية بإعادة تقييم بند الأصول الاستثمارية في تاريخ المركز المالي، وذلك مخالف للمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. ولم تتمكن من القيام بإجراءات مراجعته بديلة للتأكد من صحة الرصيد. وبناء عليه، فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على هذا المبلغ.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتمده الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسئولين عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرية متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

التقرير

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمه):

- وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، وملتزم بزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية 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 الاساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحربي

محاسبون ومراجعون قانونيون

تركي بن هديان العوفي

محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1444/12/03 هـ

الموافق: 2023/06/21 م

الصادر: HCPA 1279/2023127

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الجنوبية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الجنوبية
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3317)
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2022م
 المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	ايضاح	الأصول
169,965	290,108	(6)	الأصول المتداولة
264,000	112,800	(7)	النقدية وما في حكمها مدنون ونعم مدينة أخرى
433,965	402,908		إجمالي الأصول المتداولة
785,887	753,407	(8)	الأصول غير المتداولة
7,215,086	7,019,556	(9)	الممتلكات والمعدات، صافي صافي الأصول الاستثمارية
8,000,973	7,772,963		إجمالي الأصول غير المتداولة
8,434,938	8,175,871		إجمالي الأصول
-	3,000	(10)	الالتزامات وصافي الأصول
-	3,000		الالتزامات المتداولة
-	3,000		الالتزامات الغير المتداولة
-	-		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
8,434,938	8,172,871		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
-	-		إجمالي الالتزامات
8,434,938	8,172,871		صافي الأصول
8,434,938	8,175,871		صافي الأصول غير المقيدة
-	-		صافي الأصول المقيدة
8,434,938	8,172,871		إجمالي صافي الأصول
8,434,938	8,175,871		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (16) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

عبد الوهاب
 علي



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الجنوبية
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3317)
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 لقائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
 المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	مقبدة	غير مقبدة	ايضاح
70,800	50,938	-	50,938	الإيرادات والمكاسب
123,410	72,205	72,205	-	(11) التبرعات النقدية العامة
260,700	204,650	-	204,650	التبرعات والهبات النقدية المقبدة
-	-	(72,205)	72,205	إيرادات الإجراءات صافي الأصول المحررة من القيود
454,910	327,793	-	327,793	إعادة التصنيف للإمتداد إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
288,330	313,550	-	313,550	(12) المصروفات والخسائر
52,411	48,300	-	48,300	(13) مصروفات الأنشطة
34,180	32,480	-	32,480	المصروفات العمومية والإدارية
195,530	195,530	-	195,530	إهلاك العقارات والمعدات اهلاك الأصول الاستثمارية
570,451	589,860	-	589,860	إجمالي المصروفات والخسائر
(115,541)	(262,067)	-	(262,067)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المتتمرة
(115,541)	(262,067)	-	(262,067)	التغير في صافي الأصول
8,550,479	8,434,938	-	8,434,938	صافي الأصول في بداية السنة
8,434,938	8,172,871	-	8,172,871	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (16) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

عبد الوهاب
 مدير



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الجنوبية
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3317)
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022
 المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
(115,541)	(262,067)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول
		<u>تسويات :</u>
34,180	32,480	إهلاك الممتلكات والمعدات
195,530	195,530	اهلاك الأصول الاستثمارية
-	3,000	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
114,169	(31,057)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية</u>
(148,000)	151,200	مدينون والنعم المدينة الأخرى
		<u>صافي الزيادة / (النقص) في المطلوبات التشغيلية</u>
(4,000)	-	دائنون ونعم دائنة أخرى
(37,831)	120,143	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(37,831)	120,143	صافي التغير في رصيد النقدية
207,796	169,965	رصيد النقدية في بداية السنة
169,965	290,108	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (16) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

عبد الرحمن بن
 [Signature]



(1) التكوين والنشاط
جمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الجنوبية هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3317) وتاريخ 19/05/1441 هجريا الموافق 14/01/2020م ومركزها الرئيسي مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي في ما يلي:

- تفرير وتدعيم برامج المسلمين بالقران الكريم وذلك بتعيين عدد من خيريه المحفظين الذين يحسنون تلاوة وتجويد القران الكريم بمنحهم مكافأة رمزية .
- تحقيق الخير الموعود في قول الرسول صلى الله عليه وسلم خيركم من تعليم القران وعلمه .
- تشجيع براعم المسلمين على حضور حلقات القران الكريم بمنحهم مكافآت رمزية .
- رصد جوائز مالية وعينية وشهادات تقدير لكل طالب علي قدر حفظه واتقانه ما تيسر كتاب الله الكريم .
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

اسم الاعداد

(2) يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقا لمفهوم الاستمرارية , يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في تبويب وعرض الاصول والتزامات والايرادات والمصروفات.

اسم القياس

(3) تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها

استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

(4) إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها 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 .

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(5) فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تكم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

أ. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب. مدينون متوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصا منها ألة مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم أثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

عبدالله بن محمد
رئيس الجمعية



ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ت. المخزون المملعى
المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

المخزون من البضاعة المشتراه يتم اثباتها على اساس التكلفة الفعلية لها وطبقا لمياسة الوارد اولا يصرف اولا.

ث. العقارات والمعدات
تدرج العقارات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الاراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم اهلاؤها , تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسمتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والاث والمعدات. تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء او شراء الاصول والعقارات والاث والمعدات , جميع تكاليف الصيانة والاصلاح الضرورية للحفاظ على حياة الاصل يتم تسجيلها ضمن المصروفات عند تكبدها.

الاصل المباع او المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه او استبعاده، ويتم اثبات الربح او الخسارة الناتجة ضمن قائمة الانشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي

نسبة الاهلاك

5%
15%
20%
10%

البيان

المباني
أجهزة عدد وأدوات
السيارات
اثاث ومفروشات

ج. الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في راس مال الشركات المستثمر فيها اقل من 20% ولا تمارس الجمعية احداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها وفقا لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمارات بالتكلفة عند الاقتناء ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الاصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الارباح من تلك الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الانشطة , التغيرات في القيمة العادلة تظهر ضمن صافي الاصول ارباح غير محققة. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالرجوع الى القيمة السوقية المعلنة لتلك الاسهم في سوق الاوراق المالية في تاريخ القوائم المالية.

ث. انخفاض في قيمة الاصول المالية
تقوم ادارة الجمعية بالاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الاصول المالية اذا كانت هناك دلة موضوعية تبين ان هناك حدث او اكثر يؤدي الى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الاصل , يتم احتساب خسارة الانخفاض المتعلقة باصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية , يتم اختبار الانخفاض للاصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل اصل مالي مستقل.

ح. دائنون متنوعون وضمم دائنة اخرى
تتضمن الضمم الدائنة، ضم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

عبد الوهاب يوسف



ملخص السجلات المحاسبية الهامة "تتمة"

- ج. قائمة الأنشطة
- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأصول الأوقاف.
 - التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
 - التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي
 - التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
 - التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
- د. الإيرادات والتبرعات
- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والإعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك 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.
 - وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزيكات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

عبدالله بن محمد
مدير



ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ذ. **المصروفات والمساعدات**
تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

- يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.
- يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والזكاة طبقا للأساس النقدي.
- يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

ر. **التبرعات**
يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

ز. **التبرعات العينية**
يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

س. **مخصص مكافأة نهاية الخدمة**
تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقويم الاكتواري, وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما , وتعتقد الادارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. **قائمة التدفقات النقدية**
تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

عبد الرحمن عبد الرحمن
رئيس الجمعية



إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (6) النقدية وما في حكمها :-</u>
-	-	مصرف الراجحي ح/لرئيسي 209
159,639	255,418	مصرف الراجحي ح/العام 445
10,326	34,690	البنك الأهلي
<u>169,965</u>	<u>290,108</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (7) مدينون وارصدة مدينة أخرى :-</u>
99,000	26,400	ايراد مستحق مبني الهيئة
100,000	50,000	ايراد مستحق جمعية البر بالعرضي الجنوبية
-	36,400	ايراد مستحق لجنة التنمية بالعرضية الجنوبية
65,000	-	ايراد مستحق مبني الأحوال المدنية
<u>264,000</u>	<u>112,800</u>	<u>الاجمالي</u>

عبدالله بن محمد
عائده



جمعية الخيرية لتحفظ القرآن الكريم بالمعرض الجنوبية
 مسجلة بالمركز الوطني للتقاع رقم (3317)
 منطقة مكة المكرمة - المنطقة الغربية السعودية
 يُقدمت حول قوائم مالية لسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، (جميع القوائم الواردة بالذيل سعودي)

بيانات: (8) صافي الاستثمارات والخصائض :-										
صافي قيمة الأصول في 31-12-2021	صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	مجموع الإحکات في 2022/12/31	مجموع الإحکات المستحقة	إحکات العام	مجموع الإحکات في -2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	الإستثمارات خلال العام	إنصفت خلال العام	تكلفة الأصول في -2022/01/01	الخصائض
340,000	340,000	-	-	-	-	340,000	-	-	340,000	الأرضي
438,867	410,887	149,333	-	28,000	121,333	560,000	-	-	560,000	مبني
3,333	3	24,897	-	3,330	21,687	25,000	-	-	25,000	مبهورات
1,927	1,587	1,813	-	340	1,473	3,400	-	-	3,400	تلك وطرفونات
1,980	1,150	4,450	-	810	3,640	5,600	-	-	5,600	مهورات والآلات
785,887	753,407	180,593	-	32,480	148,113	934,000	-	-	934,000	الإجمالي
بيانات: (9) صافي الأصول الإستراتيجية :-										
صافي قيمة الأصول في 31-12-2021	صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	مجموع الإستراتيجي في 2022/12/31	مجموع الإستراتيجي المستحقة	إحکات العام	مجموع الإستراتيجي في -2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	الإستثمارات خلال العام	إنصفت خلال العام	تكلفة الأصول في -2022/01/01	الخصائض
4,113,350	4,113,350	-	-	-	-	4,113,350	-	-	4,113,350	الأرضي
3,101,736	2,906,206	1,004,394	-	195,530	808,864	3,910,600	-	-	3,910,600	مبني
7,215,086	7,019,556	1,004,394	-	195,530	808,864	8,023,950	-	-	8,023,950	الإجمالي

عبدالله بن محمد
 علي



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الجنوبية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3317)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>
-	-
-	3,000
-	-
-	3,000

إيضاح : (10) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-
رصيد اول المدة
المكون خلال العام
المسدد خلال العام
الاجمالي

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>
123,410	72,205
123,410	72,205

إيضاح : (11) التبرعات والهبات النقدية المقيدة :-
تبرعات لبرامج الجمعية
الاجمالي



مسؤول

مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3317)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022م
إيضاحات حول القوائم المالية للمنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (12) مصروفات الأنشطة :-
73,400	28,250	برنامج تعليم الفاتحة وقصار السور
62,000	23,400	برنامج المسابقة الرمضانية لتحفيظ القرآن الكريم
43,320	34,230	برنامج مكثف لحفظ القرآن الكريم
39,790	136,620	برنامج تحفيظ القرآن الكريم
36,000	44,500	برنامج تعليم كبار السن حفظ القرآن الكريم
25,820	-	برنامج نور الساعة الواحدة
8,000	46,550	برنامج الدورة التدريبية
288,330	313,550	<u>الإجمالي</u>

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (13) المصروفات العمومية والإدارية :-
15,300	16,250	مسترتبات واجور وما في حكمها
15,180	15,650	تجديد اقامات
9,167	-	كهرباء ومياه
4,000	-	تكاليف مهنية
1,200	1,400	صيانة وإصلاح وترميم
-	12,000	دعاية وإعلان
2,530	-	مصاريف حكومية
1,800	-	بدل انتقال
1,450	-	مصاريف ضيافة ونظافة
1,244	-	أدوات كتابية ومطبوعات
-	3,000	مكافأة نهاية الخدمة
540	-	مصاريف بريد وبرق وهاتف
52,411	48,300	<u>الإجمالي</u>

سيد الدار
مصدق



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الجنوبية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3317)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح (14) الأخرى:

أ- الأدوات المالية وإدارة المخاطر
تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الائتمانات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة التقديرية لهذه الأدوات المالية تقديرًا معقولاً لقيمتها العادلة.

ب- مخاطر أسعار العملات
تمثل المخاطر الناجمة عن تثبيت قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة للتقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

ج- مخاطر الائتمان
تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم أظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د- مخاطر السيولة
هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة
تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

و- القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الشركة العمولات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العمولات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، وتعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

ز- ارقام السنة المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في السنة المالية الحالية. كما يلي:

إيضاح : (15) الاحداث اللاحقة :-

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير

إيضاح : (16) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 2023/06/21 م

عسر الدين
مجلس

