

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٦)
تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وتقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١.٦)
تبوك-منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وتقرير المراجع المستقل

صفحة رقم

٤-٣	- تقرير المراجع المستقل
٥	- قائمة المركز المالي
٦	- قائمة الأنشطة
٧	- قائمة التدفقات النقدية
١٧-٨	- إيضاحات متممة للقوائم المالية



المحترمين

السادة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك

تبوك - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣١٠٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وادائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ان مسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما اننا التزامنا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لان تكون اساساً لإبداء رأينا.

امراخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع اخر والذي أبدى رأياً غير معدل بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠٢٣م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة وفقاً لفرض الاستمرارية، واستخدام فرض الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكم هم المسؤولون عن الإشراف على عملية اعداد التقرير المالي للجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

e



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

- 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.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري 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 جوهري، 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 تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع الإدارة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة خبير للإستشارات المحاسبية
الرياض - المملكة العربية السعودية
الشريك المرخص / محمد بن فهد العنيزان

رقم الترخيص / ٤٤١
تاريخ الترخيص / ٢٧ رجب ١٤٣٢ هـ

التاريخ: ٩ صفر ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١٣ أغسطس ٢٠٢٤ م

شركة خبير للإستشارات المحاسبية
Khabeer Chartered Accountants
شركة مهنية س.ت 1010460345

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٦)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<u>الموجودات</u>
			الموجودات غير المتداولة
٢٢,٩٤٤,٣٥٦	٢١,٦٥٠,١٩٢	(٤)	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
٣٨,٩٢١	٣٢,٨٤١	(٥)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٨١٦,٨١٥	٨١٧,٩٦٦		مشروعات تحت التنفيذ
٢٣,٨٠٠,٠٩٢	٢٢,٥٠٠,٩٩٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٧,٧١٥,٥٣٣	٢٦,٥٢٥,٩٥٧	(٦)	النقد وما يماثله
٣٦١,٢٨٨	٢٩٦,٧٨٧	(٧)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٨,٠٧٦,٨٢١	٢٦,٨٢٢,٧٤٤		مجموع الموجودات المتداولة
٥١,٨٧٦,٩١٣	٤٩,٣٢٣,٧٤٣		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			المطلوبات غير المتداولة
٨٠٠,٤٢٩	٩٥٨,٥٧٦	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٠٠,٤٢٩	٩٥٨,٥٧٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
-	٨,٤٦٢		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٨,٤٦٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٠٠,٤٢٩	٩٥٨,٥٧٦		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٥,٨٣٩,٣١٣	١٠,٨٣٦,٢٨٤		صافي الأصول غير المقيدة
٩,٤١٢,٩٠٧	٩,٥٤٥,٦٨٨		صافي الأصول المقيدة
٢٥,٨٢٤,٢٦٤	٢٧,٩٧٤,٧٣٣		صافي أصول الأوقاف
٥١,٠٧٦,٤٨٤	٤٨,٣٥٦,٧٠٥		مجموع صافي الأصول
٥١,٨٧٦,٩١٣	٤٩,٣٢٣,٧٤٣		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) متممة لهذه القوائم المالية"

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١.٦)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

م ٢٠٢٢/١٢/٣١ (معدلة)	م ٢٠٢٣/١٢/٣١	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
					الإيرادات والمكاسب
٨٢٦٨	٥٠٠	-	-	٥٠٠	اشتراكات الأعضاء
٦,١٩٢,٢٥٤	٥,٢٤١,٩٥٨	-	-	٥,٢٤١,٩٥٨	التبرعات النقدية العامة
١٠,٢١٠	١٣٢,٧٨٢	-	١٣٢,٧٨٢	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٣,٤٥٩,٦٨٢	٢,١٥٠,٤٦٨	٢,١٥٠,٤٦٨	-	-	تبرعات الأوقاف وقف الدورات القرآنية
٦٩٤,٩٩٤	٢٩٠,١٦٣	-	-	٢٩٠,١٦٣	تبرعات الزكاة النقدية
٦٩,٢٠٠	-	-	-	-	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٩٥٢,٦٧٠	١,٣٧٤,٤٢٣	-	-	١,٣٧٤,٤٢٣	(١٠) إيرادات الأنشطة
١,٠٦٨,٧٨٤	٧١٨,٩٣٤	-	-	٧١٨,٩٣٤	إيرادات إيجارات
	٩٤,٢٠٥	-	-	٩٤,٢٠٥	إيرادات أخرى
١٢,٤٥٦,٠٦٢	١٠,٠٠٣,٤٣٣	٢,١٥٠,٤٦٨	١٣٢,٧٨٢	٧,٧٢٠,١٨٣	مجموع الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
١٣.٩٠٠	-	-	-	-	مصاريف الزكاة
٧,٦١٣,٣٣٥	٩,٣٦٨,١٥٢	-	-	٩,٣٦٨,١٥٢	(١١) مصاريف الأنشطة
٤,٦٩٣,٢٣٧	٢,٠٤٢,٤٩٠	-	-	٢,٠٤٢,٤٩٠	(١٢) المصاريف العمومية والإدارية
١,٠١٦,٨١٠	١,٢٩٩,٥٩٠	-	-	١,٢٩٩,٥٩٠	(٤) استهلاك الأصول الثابتة
١١,٦٠٠	١٢,٩٨٠	-	-	١٢,٩٨٠	(٥) استنفاد الأصول غير الملموسة
١٣,٤٦٥,٨٨٢	١٢,٧٢٣,٢١٢	-	-	١٢,٧٢٣,٢١٢	مجموع المصروفات والخسائر
(١,٠٠٩,٨٢٠)	(٢,٧١٩,٧٧٩)	٢,١٥٠,٤٦٨	١٣٢,٧٨٢	(٥,٠٠٣,٠٢٩)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٥٢,٠٨٦,٣٠٤	٥١,٠٧٦,٤٨٤	٢٥,٨٢٤,٢٦٥	٩,٤١٢,٩٠٦	١٥,٨٣٩,٣١٣	(١٣) صافي الأصول في بداية الفترة
٥١,٠٧٦,٤٨٤	٤٨,٣٥٦,٧٠٥	٢٧,٩٧٤,٧٣٣	٩,٥٤٥,٦٨٨	١٠,٨٣٦,٢٨٤	صافي الأصول في نهاية الفترة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) متممة لهذه القوائم المالية"

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١.٦)
 تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٠٠٩,٨٢٠)	(٢,٧١٩,٧٧٩)	التغير في صافي الأصول التعديلات لـ
٧٨٨,٩٨٠	١٥٨,١٤٧	منافع موظفين
١,٠١٦,٨١٠	١,٢٩٩,٥٩١	اهلاك ممتلكات ومعدات
١١,٦٠٠	١٢,٩٨٠	استنفاد الممتلكات والمعدات
٨٠٧,٥٧٠	(١,٢٤٩,٠٦١)	
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(١٤٩,٩٦٦)	٦٤,٥٠١	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٧٨١,٠٠٩	٨,٤٦٢	أرصدة دائنة أخرى
١,٤٣٨,٦١٣	(١,١٧٦,٠٩٨)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣,٥٤٧,٥٩٨)	(٥,٤٢٧)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٦,٩٠٠)	أصول غير ملموسة
(٤٥٢,٨٩٤)	(١,١٥١)	مشروعات تحت التنفيذ
(٤٥٢,٨٩٤)	(١٣,٤٧٨)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٩٨٥,٧١٩	(١,١٨٩,٥٧٦)	صافي التغير في النقد والنقد المماثل خلال الفترة
٢٦,٧٢٩,٨١٤	٢٧,٧١٥,٥٣٣	النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
٢٧,٧١٥,٥٣٣	٢٦,٥٢٥,٩٥٧	النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) متممة لهذه القوائم المالية"

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٦)
تبوك -منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١-التكوين والنشاط

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بتبوك، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٦) بتاريخ ٢٣/٠٣/١٤٤١هـ الموافق ١٩/١١/٢٠١٩م المركز الرئيسي منطقة- تبوك- المملكة العربية السعودية .
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- تعلم القرآن الكريم تصحيحاً وتلاوة وتحفيظاً وتجويداً وتدبراً للذكور والأناث.
- ربط المتعلمين بكتاب الله تعالى والعناية بحفظه وتحسينهم من الانحراف.
- غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع وإيجاد حفاظ متقنين متخلفين بأخلاق القرآن الكريم.
- تأهيل وتدريب المعلمين والمعلمات والمشرفين والمشرفات للعمل في حلقات القرآن الكريم.
- نشر علم القراءات وعلوم المصحف بين الحفاظ والراغبين.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. ٢-أسس الاعداد

١/٢-المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

٢/٢-أسس القياس

تم اعداد القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٣/٢. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١/٣- تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

-الموجودات

تعرض الجمعية الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حال:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

- المطلوبات

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال:

- توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم الجمعية بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢/٣ - النقد ومعادلات النقد

يتضمن النقد لدى البنوك النقدية بالأرصدة البنكية والودائع الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١.٦)
تبوك -منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣/٣- الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل للممتلكات والمعدات.

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على الاضمحلال تلك الممتلكات يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات التالية:

المباني	معدل الاستهلاك	البند	معدل الاستهلاك
المباني	٤٪	أدوات وأجهزة التصوير	١٥٪
الات ومعدات	١٥٪	أجهزة الحاسب الآلي	١٥٪
السيارات	٢٠٪	أجهزة التدفئة والتبريد	١٥٪
الأثاث المكتبي	١٠٪	أجهزة الاتصال والامن	١٥٪
الالات ومعدات مكتبية	١٥٪	الأصول غير الملموسة	٢٠٪
العدد والأدوات	١٥٪		

٤/٣- الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مراجعة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١.٦)
تبوك -منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥/٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبيويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٦/٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:
أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

٧/٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١.٦)
تبوك -منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

٤-ممتلكات ومعدات بالصفافي

بيان	معدل الإهلاك	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١ م	الإضافات خلال الفترة	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١ م	إهلاك الفترة	مجموع الإهلاك ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي القيمة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
اراضي		٤,٤٤٢,٥٠٠	-	٤,٤٤٢,٥٠٠	-	-	-	٤,٤٤٢,٥٠٠
مباني	%٤	٢٩,٧٩٧,٠٨٩	-	٢٩,٧٩٧,٠٨٩	١١,٤٠٣,٤٧٨	١,١٩١,٨٨٤	١٢,٥٩٥,٣٦٢	١٧,٢٠١,٧٢٧
سيارات	%٢٠	٢,٣٣٧,٢٣٠	-	٢,٣٣٧,٢٣٠	٢,٣٣٧,٢٢٩	-	٢,٣٣٧,٢٢٩	١
الأثاث والديكور	%١٠	٢,٤٤٠,٤٩٥	-	٢,٤٤٠,٤٩٥	٢,٤٣٥,٧٠٤	٤,٧٩٠	٢,٤٤٠,٤٩٤	١
أجهزة كهربائية	%١٥	٢,٣٨١,٧٣١	٣,٣٤٠	٢,٣٨٥,٠٧١	٢,٣٧٩,١٧٥	٥,٨٩٥	٢,٣٨٥,٠٧٠	١
مكيفات وعدد	%١٥	٤٧٧,٣٠٢	-	٤٧٧,٣٠٢	٤٧٤,٠١٤	٣,٢٨٧	٤٧٧,٣٠١	١
تحسينات أوقاف	%١٥	١,٦٤١,٦٩٦	-	١,٦٤١,٦٩٦	١,٥٤٩,٠٥٨	٩٢,٦٣٧	١,٦٤١,٦٩٥	١
أدوات وأجهزة	%١٥	٥,٢٣١	-	٥,٢٣١	٢٦٠	٧٨٥	١,٠٤٥	٤,١٨٦
أجهزة الاتصال	%١٥	-	٢,٠٨٧	٢,٠٨٧	-	٣١٣	٣١٣	١,٧٧٤
الإجمالي		٤٣,٥٢٣,٢٧٤	٥,٤٢٧	٤٣,٥٢٨,٧٠١	٢٠,٥٧٨,٩١٨	١,٢٩٩,٥٩١	٢١,٨٧٨,٥٠٩	٢١,٦٥٠,١٩٢

كما في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥٨,٠٠٠
٦,٩٠٠
٦٤,٩٠٠
١٩,٠٧٩
١٢,٩٨٠
٣٢,٠٥٩
٣٢,٨٤١

٥- أصول غير ملموسة
التكلفة

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
إضافات الفترة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الاستهلاك المتراكم
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
استهلاك السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الأصول غير الملموسة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١.٦)
 تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في	كما في	٦-النقد وما يماثله
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤,١٣٢,١١٩	٤,٣٤١,٧٠٣	البنك الأول
٣,٣٦٧,٩٨٨	٣,٤٥٢,٠٧٨	الفرنسي
١,٩٥٩,٥٢٣	٣,١١٩,٣٤٩	البلاد
١,٨٥٦,٤٨٢	٣,٠٧٤,٣٨٧	بنك الرياض مدارس شيل القران
٦,٥٤١,٢٠٧	٢,٩٥٣,٥٠٩	الراجحي ٤/٤٢٥٨
٢,١٠٦,٨٦٢	٢,٤٣١,٢٨٣	الأهلي
٢,١٣٧,١٢٨	٢,٢٥٠,٦٩٦	الانماء
١,٩٨٠,٥٣٠	٢,٠٥٤,٧٤٠	العربي الوطني
١,٥٤١,٤٤٨	١,٨٠٧,٢٧٦	بنك الرياض
٧٦٧,٤٠٢	٧٦٧,٤٠٢	ساميا
١٦٦,٥٦٥	١٦٦,٥٦٥	ساب
٧٨,٧٠١	٧٨,٧٠١	البلاد اوقاف
٣٢	١٤,٣٣٩	الراجحي ٨/١٦٥٢٧
١,٧٧٠	١١,٥١٤	الراجحي ٩/١٥٣٠١
١٠	٢,٤١٥	الراجحي ٨/٨٢٧٨ الزكاة
١,٠٧٧,٧٦٦	-	الاستثمار
٢٧,٧١٥,٥٣٣	٢٦,٥٢٥,٩٥٧	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧-مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٣١٥,٢٢٠	٩١,٦٧٠	سلف عاملين
-	٥٣,٤٢٣	ضريبة القيمة المضافة
٤٦,٠٦٨	١٥١,٦٩٤	إيرادات مستحقة
٣٦١,٢٨٨	٢٩٦,٧٨٧	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨-مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١,٤٤٩	٨٠٠,٤٢٩	رصيد اول
٧٨٨,٩٨٠	١٥٨,١٤٧	المكون خلال السنة
٨٠٠,٤٢٩	٩٥٨,٥٧٦	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١.٦)
 تبوك -منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩-التبرعات النقدية المقيدة
٢,٢١٠	٥٩,٩٥٤	كفالة طالب حلقة
-	٤٣,٠٠٠	تبرع عبد الله عابدين لمجمع الفرقان والزهري
-	٢٥,٨٠٠	تبرع لحلقات مدارس الشافعي
-	٤,٠٢٨	تبرع كفالة حلقات تحفيظ
٨,٠٠٠	-	دعم دور تحفيظ القرآن الكريم
١٠,٢١٠	١٣٢,٧٨٢	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٠-إيرادات الأنشطة
٦٤١,١٧٥	٨١٢,٩٠١	رسوم دراسية روضة شبل القرآن
٣٠٨,٤٢٠	٤٧٤,٩٢٢	رسوم دراسية روضة براعم القرآن
٣,٠٧٥	٣٣,٣٠٠	رسوم دراسية من الدور والحلقات
.	٢٦,٨٠٠	رسوم برنامج تبيان
.	٢٤,٥٠٠	مشروع تبيان التعليمي
.	٢,٠٠٠	ايراد معهد حفصة
٩٥٢,٦٧٠	١,٣٧٤,٤٢٣	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١.٦)
تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١١- مصاريف الأنشطة
٣,٠٠٧,٦٨٦	٣,٢٥٢,٧٠٦	رواتب ومكافأة المعلمين والمعلمات
-	١,٧١٩,٢٥٤	مكافأة معلمين الحلقات
١,٤٠٤,١٢٢	١,٠٧٧,٣٧٤	مصروفات الروضة
١,٠٢٩,٩٩٢	١,٠٤٧,١٧٤	مكافأة الدوام الجزئي- الإدارة العامة
٢٤٧,٦٥٤	٥٣٢,٠٤٤	مكافأة اختبارات طلاب وطالبات الحلقات
١٧٥,٦٤٨	١٥٦,٤٨٦	مكافأة معهد اعداد المعلمين
٥٨٧,٤٧٠	١٣٣,٨٨٩	دورات وبرامج وحفلات
٢٠,٠٠٠	١٠٥,٠٨٧	مصروفات سيارات ومحروقات
٩٤,٥٤٢	٣٢٧,٨٩٤	صيانة وإصلاح
٢٢٠,٦٧٠	٩٦,٦٠٠	الدورات والبرامج-بنين
٥٢,٣١٥	٤٣,٣١٦	مكافأة الخدمات المساندة
٤٥,٣٤٠	٣١,٥٠٥	مكافأة القسم النسائي التطوعي
٢١٣,٢٦٢	٢٠٥,٠٩٢	رسوم حكومية واشتراكات
١٤,٢٤٥	١٩,٧٧٧	مصروفات تشغيلية للقسم النسوي
٣,٢٣٠	٥,٨٤٨	مصروفات تشغيلية للمعهد
٢٣٦,٠٨٤	٣١٣,٤٥٠	تأمينات اجتماعية
٧٦,٦٧٧	١٩٢,٦٥٦	هاتف وبريد وكهرباء ومياه
-	١٠٥,٠٠٠	ايجارات
٢٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	برامج معهد اعداد المعلمين
٢١,٩٦٠	-	مكافأة قياس الأداء
٥٢,٥٧٨	-	مكافأة الفرص التطوعية
٨٩,٨٦٠	-	دورة اتقان
<u>٧,٦١٣,٣٣٥</u>	<u>٩,٣٦٨,١٥٢</u>	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١.٦)
 تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٢-المصاريف العمومية والإدارية
٢,٦٤٧,١١١	١,٤٦٧,٣٩٦	رواتب إدارية وما في حكمها
٤٦,١٢٨	١٧٩,٠٩٠	تأمين طبي وعلاج
١١٨,٣٣٠	١٠٢,٣٤٥	دعاية وإعلان
-	٦٣,١٥٠	غرامات ومخالفات
-	١٤,١٧١	مصاريف بنكية
١٨,١١٣	٢٧,٠٦٧	تكاليف مهنية واستشارات
١٧,٥٥٩	١١,٤٩٢	ضيافة ونظافة
٧٨٨,٩٨٠	١٥٨,١٤٧	مكافأة نهاية الخدمة
٢٢٤,٩٧٧	٨,٦٦٤	مصاريف أخرى
٢٨,٦٦٧	١٠,٩٦٨	قرطاسية ومطبوعات
٨٠٣,٣٧٢	-	ديون معدومة
٤,٦٩٣,٢٣٧	٢,٠٤٢,٤٩٠	

١٣-تسويات سنوات سابقة

قامت الجمعية خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمراجعة بعض المعالجات المحاسبية التي أظهرت أخطاء محاسبية في بعض بنود القوائم المالية وهي تتمثل في عدم اثبات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٢ (المعدلة)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (قبل التعديل)
٥١,٨٦٥,٤٦٤	تسويات سنوات سابقة
(٧٨٨,٩٨٠)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المعدل)
٥١,٠٧٦,٤٨٤	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٦)
تبوك -منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤- إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملة الريال السعودي خلال السنة.

١٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٤ م