

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣٦٦٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 للجمعية.
 - 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 تأكد 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 تأكد 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. وتستند إستنتاجاتنا 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- ### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
- وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٤٣ هـ



الرياض: ٨ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٧ أبريل ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٤٣٩,٦٥١	١,٤٤٦,٨٩٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٨٧,٤٩٨	٥١,٧٤٩	(٥)	الارصدة المدينة الأخرى
١,٥٢٧,١٤٩	١,٤٩٨,٦٤٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	(٦)	المشروعات تحت التنفيذ
٨٣٦,٥١١	٧٦٣,٧٦٨	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٠٨٥	٢٠,٧٧٣	(٩)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٨٤٤,٥٩٦	٨٠٠,٥٤١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			أصول الأوقاف
٦,٧٦٩,٩٤٣	٦,٤١٥,٧٤٣	(٨)	أصول الأوقاف الإستثمارية - بالصافي
٦,٧٦٩,٩٤٣	٦,٤١٥,٧٤٣		مجموع أصول الأوقاف
٩,١٤١,٦٨٨	٨,٧١٤,٩٢٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٥٢,١٦٥	٩٧,٠٣٩	(١٠)	الارصدة الدائنة الأخرى
٥٢,١٦٥	٩٧,٠٣٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧٣,٩٨٢	٦٧,١١٤	(١١)	مخصص منافع الموظفين
١٢٦,١٤٧	٦٧,١١٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٢٦,١٤٧	١٦٤,١٥٣		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٨,٥٧٢,٠٠٩	٨,٠٠٧,٩٢٦		صافي الأصول غير المقيدة
١٤,٤٥٢	١٠,٠٠٠	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٤٢٩,٠٨٠	٥٣٢,٨٥١	(١٣)	صافي أصول الأوقاف
٩,٠١٥,٥٤١	٨,٥٥٠,٧٧٦		مجموع صافي الأصول
٩,١٤١,٦٨٨	٨,٧١٤,٩٢٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل					
٨,٩٠٠	١٨,٥٠٠	-	١٨,٥٠٠	-	زكاة
٢٠٦,٦٦٥	٢٨٨,٤٨٣	-	-	٢٨٨,٤٨٣	التبرعات النقدية العامة
١٨٧,٠٩٤	٦٩,٧٨٨	-	٦٩,٧٨٨	-	التبرعات المقيدة (١٤)
١٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	اعانات حكومية - دعم التشغيل
١٩,٦٠٧	٣٩,٦٥٠	-	-	٣٩,٦٥٠	اشتراكات
١٣٩,٧١٨	١٠٣,٧٧١	١٠٣,٧٧١	-	-	تبرعات نقدية لبناء أو شراء اوقاف
٦٧٥,٤٣٠	-	-	-	-	ايرادات ريع اوقاف
-	٣٨٧,٩٦١	-	-	٣٨٧,٩٦١	صافي الأصول المحصرة من القيود
-	-	-	(٩٢,٧٤٠)	٩٢,٧٤٠	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٣٥٧,٤١٣	٩٠٨,١٥٣	١٠٣,٧٧١	(٤,٤٥٢)	٨٠٨,٨٣٤	اجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
المصروفات والخسائر					
(١٨,٥٠٠)	(٨,٥٠٠)	-	-	(٨,٥٠٠)	مساعداات الزكاة
(٥١٤,١٧٢)	(٥٨٦,٩٩١)	-	-	(٥٨٦,٩٩١)	مصاريف الأنشطة (١٥)
(٢٧,٧٣٨)	(٦٦,٠٠٥)	-	-	(٦٦,٠٠٥)	مصاريف اوقاف
-	(١٨,٣٣٤)	-	-	(١٨,٣٣٤)	مصاريف جمع الأموال
(٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-	مصروفات غير مقيدة
(١٩٥,٢٠٦)	(٢٦٥,٢٨٣)	-	-	(٢٦٥,٢٨٣)	المصروفات العمومية والادارية (١٦)
(٧٦,٤٦٣)	(٧٢,٧٤٣)	-	-	(٧٢,٧٤٣)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)
(٣٥٣,٣٩٦)	(٣٥٤,٢٠٠)	-	-	(٣٥٤,٢٠٠)	اهلاك الموجودات الاستثمارية (٨)
(٨٦٢)	(٨٦٢)	-	-	(٨٦٢)	استنفاد الموجودات غير الملموسة (٩)
(١,٢١١,٣٣٧)	(١,٣٧٢,٩١٨)	-	-	(١,٣٧٢,٩١٨)	إجمالي المصروفات والخسائر
١٤٦,٠٧٦	(٤٦٤,٧٦٥)	١٠٣,٧٧١	(٤,٤٥٢)	(٥٦٤,٠٨٣)	التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية و تقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي المقيمة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة
٨,٨٦٩,٤٦٤	٢٨٩,٣٦٢	٩,٦٠٠	٨,٥٧٠,٥٠٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
١٤٦,٠٧٧	١٣٩,٧١٨	٤,٨٥٢	١,٥٠٧	إجمالي الدخل الشامل
٩,٠١٥,٥٤١	٤٢٩,٠٨٠	١٤,٤٥٢	٨,٥٧٢,٠٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٤٦٤,٧٦٥)	١٠٣,٧٧١	(٤,٤٥٢)	(٥٦٤,٠٨٣)	إجمالي الدخل الشامل
٨,٥٥٠,٧٧٦	٥٣٢,٨٥١	١٠,٠٠٠	٨,٠٠٧,٩٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تتم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٤٦,٠٧٦	(٤٦٤,٧٦٥)	التغير في صافي الأصول
٤٢٩,٨٥٩	٧٢,٧٤٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨٦٢	٨٦٢	استنفاد الموجودات غير الملموسة
١٥,٩١٠	١٩,٣٨٢	المكون من مخصص منافع الموظفين
-	٣٥٤,٢٠٠	اهلاك الموجودات الاستثمارية
٥٩٢,٧٠٧	(١٧,٥٧٨)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
-	(٢٦,٢٥٠)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(٣٧,٤٥٩)	٣٥,٧٤٩	الارصدة المدينة الأخرى
(٦,١٩٧)	٤٤,٨٧٤	الارصدة الدائنة الأخرى
٥٤٩,٠٥١	٣٦,٧٩٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١٠,٠٠٠)	إضافات المشروعات تحت التنفيذ
-	(١٩,٥٥٠)	شراء الموجودات غير الملموسة
-	(٢٩,٥٥٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٤٩,٠٥١	٧,٢٤٦	صافي التغير في رصيد النقدية
٨٩٠,٥٩٩	١,٤٣٩,٦٥٠	رصيد النقدية في بداية السنة
١,٤٣٩,٦٥٠	١,٤٤٦,٨٩٦	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤) بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٢٢ هـ الموافق ١٤ ابريل ٢٠٠١ م. مركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية .
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- العناية بكتاب الله تعالى : تصحيحاً للتلاوة وتجويداً في القراءة وإتقاناً للحفظ .
- إعداد المعلمين والمعلمات المؤهلين لهذه المهنة الشريفة .
- تربية الطلاب والدارسين على تعظيم كتاب الله تعالى والتخلق بأخلاق أهل القرآن .
- العناية بحفاظ كتاب الله تعالى .
- تخرج مجموعة مؤهلة من أهل القرآن لإمامة المساجد وتعليم كتاب الله تعالى .
- التعاون مع مدارس المحافظة لرفع مستوى الطلاب والطالبات تلاوة وحفظاً

السنة المالية :

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

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

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 ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

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،

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام 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.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة " (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة " .

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والالات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
المباني	٤٪
سيارات	٢٠٪
اثاث ومفروشات	٣٠٪
أجهزة الحاسب الالى	٢٥٪

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدّر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالتكلفة

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم أنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية. يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة و أية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الاستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

البيان النسبة

المباني ٤٪

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٠-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

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 أصولاً 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.

١١-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناء عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات وإعادة التصنيف .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢-٣ 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 الإستحقاق في الإعتراف 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 مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يلتقى 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.

١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق 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 تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسدد المطلوبات في آن واحد.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٤٢٦,٥٦٥	١,٣١٥,٢٧٦	حساب البنك العام
٨٥	١١٠,٦٢٠	حساب البنك التبرعات والاشتراكات
١١,٨٠٠	١٨,٨٠٠	حساب البنك - مجمع الابرار
١,٢٠٠	٢,٢٠٠	حساب البنك مجمع الملك فهد
١	-	حساب البنك الوقف
١,٤٣٩,٦٥١	١,٤٤٦,٨٩٦	
		(٥) الارصدة المدينة الاخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٧,٤٩٨	٥٠,٠٨٣	إيرادات اوقاف مستحقة
-	١,٦٦٦	اشتراك مقدم المتجر الالكتروني
٨٧,٤٩٨	٥١,٧٤٩	
		(٦) المشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	دار الذكر النسائية
٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	
٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مزار بمطقة الرياض
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٤)
 ايضا حات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

التملكات والالات والمعدات - بالصافي	الأراضي	المباني	السيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة الحاسب الالى	الإجمالي
<u>التكلفة</u>						
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٠٠,٠٠٠	٦١٩,٠٣٠	٤٦٥,٦٠٠	١٢٧,٠١٠	٤٢,٤٥٨	١,٣٥٤,٠٩٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠٠,٠٠٠	٦١٩,٠٣٠	٤٦٥,٦٠٠	١٢٧,٠١٠	٤٢,٤٥٨	١,٣٥٤,٠٩٨
<u>مجمع الاستهلاك</u>						
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٤٩,٥٢٢	٣٣٣,٠٤١	٩٤,٨٥٩	٤٠,١٦٥	٥١٧,٥٨٧
إستهلاك السنة	-	٢٤,٧٦١	٣٩,٠٠٠	٨,١٢٠	٨٦٢	٧٦,٧٤٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٧٤,٢٨٣	٣٧٢,٠٤١	١٠٢,٩٧٩	٤١,٢٩٧	٥٩٠,٣٣٠
<u>القيمة الدفترية</u>						
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠٠,٠٠٠	٥٤٤,٧٤٧	٩٣,٥٥٩	٢٤,٠٣١	١,٤٣١	٧٦٣,٧٦٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٠٠,٠٠٠	٥٦٩,٥٠٨	١٣٢,٥٥٩	٣٢,١٥١	٢,٢٩٣	٨٣٦,٥١١

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)
ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٨) موجودات الأوقاف المستثمرة - بالصافي		الأراضي	المباني	الإجمالي
<u>التكلفة</u>				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٠٣٨,٥٣٣	٨,٦٥٤,٠٠٨	٩,٦٩٢,٥٤١	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٠٣٨,٥٣٣	٨,٦٥٤,٠٠٨	٩,٦٩٢,٥٤١	
<u>مجمع الاستهلاك</u>				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٢,٩٢٢,٥٩٨	٢,٩٢٢,٥٩٨	
إهلاك السنة	-	٣٥٤,٢٠٠	٣٥٤,٢٠٠	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٣,٢٧٦,٧٩٨	٣,٢٧٦,٧٩٨	
<u>القيمة الدفترية</u>				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٠٣٨,٥٣٣	٥,٣٧٧,٢١٠	٦,٤١٥,٧٤٣	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٠٣٨,٥٣٣	٥,٧٣١,٤١٠	٦,٧٦٩,٩٤٣	

(٩) الموجودات غير الملموسة - بالصافي		برنامج	الإجمالي
<u>التكلفة</u>			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠
الإضافات	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
<u>مجمع الاستهلاك</u>			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٣٦٥	١,٣٦٥	١,٣٦٥
إستهلاك السنة	٨٦٢	٨٦٢	٨٦٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٢٢٧	٢,٢٢٧	٢,٢٢٧
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠,٧٧٣	٢٠,٧٧٣	٢٠,٧٧٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٠٨٥	٢,٠٨٥	٢,٠٨٥

(١٠) الارصدة الدائنة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إيرادات اوقاف	٩١,٢٨٩	٥٢,١٦٥	
ذمم دائنة أخرى	٥,٧٥٠	-	
	٩٧,٠٣٩	٥٢,١٦٥	

(١١) مخصص منافع الموظفين		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
رصيد اول السنة	٧٣,٩٨٢	٥٨,٠٧٢	
المكون خلال العام	١٩,٣٨٢	١٥,٩١٠	
المسدد خلال العام	(٢٦,٢٥٠)	-	
	٦٧,١١٤	٧٣,٩٨٢	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرم من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
-	(١٤,٤٥٠)	-	١٤,٤٥٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - جائزة بن دايل
١٠,٠٠٠	(٨,٥٠٠)	١٨,٥٠٠	-	الزكاة
-	(٣٦,٠٧٥)	٣٦,٠٧٣	٢	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دار الذكر
-	(٧,٠٠٠)	٧,٠٠٠	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مجمع حلقات جامع الابرار
-	(٢٥,٧١٥)	٢٥,٧١٥	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - تبرع للحلقات بنين
-	(١,٠٠٠)	١,٠٠٠	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - تبرع مجمع حلقات الملك فهد
١٠,٠٠٠	(٩٢,٧٤٠)	٨٨,٢٨٨	١٤,٤٥٢	

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أى قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرم من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) صافي الأصول الاوقاف
٥٣٢,٨٥١	-	١٠٣,٧٧١	٤٢٩,٠٨٠	تبرعات نقدية لشراء وبناء اوقاف
٥٣٢,٨٥١	-	١٠٣,٧٧١	٤٢٩,٠٨٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) التبرعات المقيدة
٨١,٤٢٧	٣٦,٠٧٣	تبرعات دار الذكر
-	٢٥,٧١٥	تبرع للحلقات بنين
-	٧,٠٠٠	مجمع حلقات جامع الابرار
-	١,٠٠٠	تبرع مجمع حلقات الملك فهد
٣٣,٠٠٠	-	تبرعات وهبات-جائزة بن دايل
٢٠,٠٤٥	-	تبرعات وهبات دعم دور تحفيظ القرآن
١٩,٧٨٢	-	تبرعات وهبات- مكافأة حفظه الاجزاء
١٩,٥٢٠	-	تبرعات وهبات - حلقات الطالبات
١٣,٣٢٠	-	تبرعات شراء باص
١٨٧,٠٩٤	٦٩,٧٨٨	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١٥) مصاريف الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
حلقات بنين		٣٢٣,٧٢٨	٢٨٨,١٤١
مصاريف دار الذكر		١٢٧,٠٤٩	١٢٥,٤٥٨
مصاريف محملة علي النشاط		٧١,٣٣٥	٤٠,٦٥٠
مكافأة المعلمين والمعلمات		٣٣,٩٥٦	-
الدورة الصيفية		١٦,٥٧٧	١٧,٧٥٨
الدورة الرمضانية		١٤,٣٤٦	-
مكافأة طلاب وطالبات		-	٢٣,٦١٥
جائزة عبدالله الدليل		-	١٨,٥٥٠
		٥٨٦,٩٩١	٥١٤,١٧٢
(١٦) المصروفات العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
رواتب واجور وما في حكمها		١٦٦,٨٠٠	١٠٤,٠١٤
مكافأة نهاية الخدمة		١٩,٣٨٢	١٥,٩١٠
تأمينات واقامات		١٨,٢٦٢	١٣,٧٠٩
كهرباء ومياه		١٥,٢٦٨	١٣,٧٩٩
اتعاب مهنية		١٣,٠٠٠	-
ايجارات		١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
صيانة وإصلاح		٧,١٨٣	١١,٨١٦
رسوم حكومية		٥,٢٤٤	١٧,٩٦٠
دعاية وإعلان		٢,٩٦٣	-
أخرى		٢,٧١٨	٢٧٨
بدل اجازات وتذاكر السفر		١,٧٥٠	٤,٢٠٠
قرطاسية ومطبوعات		١,١٨٣	٢,٥١٠
مستلزمات أنظمة المعلومات		٦٩٠	-
التأمين الطبي		٦٤٠	١,٠١٠
مصاريف العلاج		٢٠٠	-
		٢٦٥,٢٨٣	١٩٥,٢٠٦

(١٧) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار 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 الآخر 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 بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٨) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دوريا مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناءا عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

المنح في صورة نقدية	٣٧٦,٧٧١
اشتراكات الأعضاء	٣٩,٦٥٠
صافي الأصول أول المدة	٩,٠١٥,٥٤١

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية و جمع الأموال و مساعدات الزكاة الواردة بإيضاح (١٦,١٥) ورأس المال العامل ١,٤٠١,٦٠٦ ريال .

(١٩) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٨ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ١٧ ابريل ٢٠٢٤ م