

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠٤)  
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠٤)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
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 مجلس الادارة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعيقيلة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعيقيلة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠٤) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك 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

### أساس الرأي المطلق:

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

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسنولة عن تقييم مقدرة اللجنة 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 اللجنة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في اللجنة.



### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجنة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة اللجنة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف اللجنة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعقيلة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

### الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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

عن الرويس وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

الرياض : ٢١ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق : ١٢ إبريل ٢٠٢٣ م.

خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٢  
ALRUWAI & PARTNERS  
Certified Accountants  
& Auditors

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠٤)

قائمة المركز المالي		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح
<u>الأصول</u>		
<u>الأصول المتداولة</u>		
٢٩٥,٨٦٦	١٢٧,١٢٧	(٤)
٤,٠٠٠	١٣,٥٠٠	
٢٩٩,٨٦٦	١٤٠,٦٢٧	
<u>الأصول غير المتداولة</u>		
٤٢,٨١١	٢٧,٠٢٦	(٥)
١,٩١٥,٤٢٦	١,٨٢٢,٤٥٤	(٦)
١,٩٥٨,٢٣٧	١,٨٤٩,٤٨٠	
٢,٢٥٨,١٠٣	١,٩٩٠,١٠٧	
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>		
<u>الالتزامات المتداولة</u>		
٦,٩٠٠	١١,٥٠٠	
٦,٩٠٠	١١,٥٠٠	
<u>الالتزامات الغير متداولة</u>		
٨٧,٣٦٦	٩٧,٤٦٦	(٧)
٨٧,٣٦٦	٩٧,٤٦٦	
٩٤,٢٦٦	١٠٨,٩٦٦	
<u>صافي الأصول</u>		
١,٨٩٤,٣٨٧	١,٦٤٨,٨٩١	
٧٣,٧٠٠	٣٦,٥٠٠	(١١)
١٩٥,٧٥٠	١٩٥,٧٥٠	
٢,١٦٣,٨٣٧	١,٨٨١,١٤١	
٢,٢٥٨,١٠٣	١,٩٩٠,١٠٧	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠٤)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢١ م	إجمالي ٢٠٢٢ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات والتبرعات</b>					
٩٢,٦٠٥	٢٨٧,٨٠٥	-	-	٢٨٧,٨٠٥	التبرعات النقدية العامة
١٢٨,٥٠٠	١٩٢,٠٠٠	-	١٩٢,٠٠٠	-	(٨) تبرعات النقدية المقيدة
-	٤,٨٠٠	-	-	٤,٨٠٠	اشتراكات الاعضاء
٧٦,٨٠٠	-	-	-	-	تبرعات الاوقاف
١١٦,٥٧٦	١٩٦,٩٧١	-	-	١٩٦,٩٧١	ايرادات ايجارات
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>					
-	-	-	(٢٣٣,٢٠٠)	٢٣٣,٢٠٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤١٤,٤٨١	٦٨١,٥٧٦	-	(٤١,٢٠٠)	٧٢٢,٧٧٦	إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف
<b>المصروفات</b>					
٦٠,٨٠٠	٦٨١,٦٣١	-	-	٦٨١,٦٣١	(٩) مصروفات الأنشطة
-	٩,٦٦٠	-	-	٩,٦٦٠	مصاريف الحوكمة
٢٩٨,٦٠٩	١٥٨,٦٤٤	-	-	١٥٨,٦٤٤	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٢٦,١٠٩	٢١,٣٦٥	-	-	٢١,٣٦٥	(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩٢,٩٧٢	٩٢,٩٧٢	-	-	٩٢,٩٧٢	(٧) اهلاك الاصول الاستثمارية
٤٧٨,٤٩٠	٩٦٤,٢٧٢	-	-	٩٦٤,٢٧٢	إجمالي المصروفات
(٦٤,٠٠٩)	(٢٨٢,٦٩٦)	-	(٤١,٢٠٠)	(٢٤١,٤٩٦)	التغير في صافي الأصول
٢,٢٢٧,٨٤٦	٢,١٦٣,٨٣٧	١٩٥,٧٥٠	٧٧,٧٠٠	١,٨٩٠,٣٨٧	صافي الأصول بداية السنة
٢,١٦٣,٨٣٧	١,٨٨١,١٤١	١٩٥,٧٥٠	٣٦,٥٠٠	١,٦٤٨,٨٩١	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠٤)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٦٤,٠٠٩)	(٢٨٢,٦٩٦)	التغير في صافي الأصول
٢٦,١٠٩	٢١,٣٦٥	إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٩٢,٩٧٢	٩٢,٩٧٢	اهلاك الاصول الاستثمارية
٦,١٠٠	١٠,١٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦١,١٧٢	(١٥٨,٢٥٩)	التغير في صافي الربح بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤,٠٠٠)	(٩,٥٠٠)	ذمم موظفين
-	٤,٦٠٠	مصروفات مستحقة
٥٧,١٧٢	(١٦٣,١٥٩)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٦٠٥)	(٥,٥٨٠)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٥,٦٠٥)	(٥,٥٨٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥١,٥٦٧	(١٦٨,٧٣٩)	التغير في النقدية خلال السنة
٢٤٤,٢٩٩	٢٩٥,٨٦٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٩٥,٨٦٦	١٢٧,١٢٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠٤)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠٤) ، وتاريخ ١٤٤٢/٠٧/٠٩ هـ المركز الرئيسي محافظة العويقيلة - الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية .  
وهي امتداد للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة العويقيلة المسجلة لدى وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد برقم تسجيل (٩/٣) بتاريخ ١٤٤٢/٧/٩ هـ .

أهداف الجمعية :-

- \* توجيه اولاد المسلمين ( بنين وبنات ) لتعليم القرآن العظيم وحفظه وتهيئة الجو المناسب لهم واختيار المدرسين الأكفاء ورصد جوائز لتحقيق الهدف النبيل .
- \* إعداد مجموعات من الحفظة المؤهلين لإمامة المساجد وتعليم القرآن الكريم .
- \* الرغبة في تحصيل الخير الموعود بها في قوله صلى الله عليه وسلم : (خيركم من تعلم القرآن وعلمه) رواه البخارى .
- \* غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً بالنظام الاساسى للجمعية .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢م .  
(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات 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 للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠٤)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ النقدية و ما 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) .

المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٢-٣ 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 و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

مباني	٤%	الآلات واجهزة كهربائية	١٥%
سيارات	٢٠%	مكيفات	١٥%
اجهزة الحاسب الالي	٢٥%	اثاث ومفروشات	١٠%

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

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

٣-٣ اصول الاوقاف :

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

٣-٤ 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 . الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٥ عقود 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 كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

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

ب- الجمعية كمؤجر

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

٣-٦ المخصصات

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

٣-٧ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣-٨ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشتريتها 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

٣-٩ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساندة.

٣-١٠ الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

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 . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين .

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

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام 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 يتلقى 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 وعند 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 ، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠٤)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣-١٠ الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتمه) :-

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 :

تم 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 منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات و إعادة 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 .

٣-١١ المصروفات و المساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة 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 و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠٤)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢-٣ 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 ، و من 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 ، و تلك 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 .

١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢٩٥,٨٦٦	٣١,٠٤٦	مصرف الراجحي ح/٦٢٢٠
-	٩٦,٠٨١	بنك الاهلي ح/١٠٦
٢٩٥,٨٦٦	١٢٧,١٢٧	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعميلية  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والألات والمعدات - بالصفافي

الإجمالي	أثاث ومفروشات	مكيفات	ألات وأجهزة كهربائية	اجهزة الحاسب الآلي	سيارات	التكلفة
٣٠٢,١٥٩	٧٥,٥٨٢	٩٦,٩١٠	٨,٦٥٥	٤٤,٠١٢	٧٧,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٥,٥٨٠	٤,٣٠٠	-	-	١,٢٨٠	-	إضافات خلال السنة
٣٠٧,٧٣٩	٧٩,٨٨٢	٩٦,٩١٠	٨,٦٥٥	٤٥,٢٩٢	٧٧,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٢٥٩,٣٤٨	٥٨,٧٠٩	٨٥,٧٣٦	٨,٦٤٥	٢٩,٩٢٦	٧٦,٣٣٢	الإهلاك المتراكم
٢١,٣٦٥	٨,٦٤٨	١٠,٦٦٠	-	٢,٠٥٧	-	الرصيد بداية السنة
٢٨٠,٧١٣	٦٧,٣٥٧	٩٦,٣٩٦	٨,٦٤٥	٣١,٩٨٣	٧٦,٣٣٢	أهلاك السنة
						الرصيد في نهاية السنة
٢٧,٠٢٦	١٢,٥٢٥	٥١٤	١٠	١٣,٣٠٩	٦٦٨	النقمة الدفترية
٤٢,٨١١	١٦,٨٧٣	١١,١٧٤	١٠	١٤,٠٨٦	٦٦٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
						الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعيقيلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠٤)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) العقارات الاستثمارية - بالصافي

الإجمالي	مباني	أراضي	التكلفة
٢,٤٧٤,٣٠٦	٢,٣٢٤,٣٠٦	١٥٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٢,٤٧٤,٣٠٦	٢,٣٢٤,٣٠٦	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٥٥٨,٨٨٠	٥٥٨,٨٨٠	-	الإهلاك المتراكم
٩٢,٩٧٢	٩٢,٩٧٢	-	الرصيد بداية السنة
٦٥١,٨٥٢	٦٥١,٨٥٢	-	أهلاك السنة
			الرصيد في نهاية السنة
١,٨٢٢,٤٥٤	١,٦٧٢,٤٥٤	١٥٠,٠٠٠	القيمة الدفترية
١,٩١٥,٤٢٦	١,٧٦٥,٤٢٦	١٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

\*تعذر قياس أصول الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة لأنه سيحمل الجمعية بتكاليف وجهد لا مبرر لهما .

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨١,٢٦٦	٨٧,٣٦٦	رصيد اول السنة
٦,١٠٠	١٠,١٠٠	المكون خلال السنة
٨٧,٣٦٦	٩٧,٤٦٦	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠٤)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	مشروع كفالة الحلقات من وقف الشيخ عبدالله بن تركي الضحيان - دفعة ٢
-	١٦,٠٠٠	مشروع كفالة يوم الهمة القرآني من وقف الشيخ عبدالله بن تركي الضحيان
١١٢,٠٠٠	-	دعم اوقاف الشيخ سعد بن عبدالله الموسى
٤,٠٠٠	٦,٥٠٠	تبرعات من فاعل خير مقيد
-	٩٩,٠٠٠	دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
-	٨,٠٠٠	دعم اوقاف صالح الراجحي (دعم ٥ حلقات)
-	٥٠,٠٠٠	دعم مؤسسة السبيعي الخيرية
١٢٨,٥٠٠	١٩٢,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) مصروفات الأنشطة
١٠,٨٠٠	١٣,٥٠٠	مكافآت المعلمين بدعم من وقف الشيخ عبدالله بن تركي الضحيان
٣٦,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	مكافآت المعلمين بدعم من وقف الشيخ سعد الموسى
٤,٠٠٠	٥,٠٠٠	مكافآت طلاب بدعم من وقف الشيخ سعد الموسى
١٠,٠٠٠	-	مشروع البناء المؤسسي بدعم مؤسسة الراجحي الانسانية
-	١٦,٠٠٠	دعم يوم الهمة من وقف الشيخ عبدالله بن تركي الضحيان
-	٢٢,٠٠٠	مكافآت حفظ طلاب بدعم من وقف الشيخ سعد بن عبدالله الموسى
-	٨٤,٠٠٠	مصروف مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية رواتب
-	١٥,٠٠٠	مصروف مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية مكافآت
-	١٢,٨٠٠	مصاريف من دعم مؤسسة السبيعي رواتب معلمين
-	٣,٢٠٠	مصاريف من دعم مؤسسة السبيعي جوائز تشجيعية للطلاب
-	٨,٧٠٠	مكافآت معلم حلقة
-	٨,٠٠٠	مكافآت معلم لعدد ٥ حلقات من دعم اوقاف الشيخ صالح الراجحي
-	٤٤٨,٤٣١	مصاريف الأنشطة محملة على النشاط (١/٩)
٦٠,٨٠٠	٦٨١,٦٣١	



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١/٩) المصروفات المحملة على النشاط
-	١٧١,١٢٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٢,٥٧٩	الوقود والمحروقات
-	٤,٣٩٨	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	٦,٤٥٠	مصاريف كهرباء ومياه
-	١٦,٩٠٦	مصروفات التأمين الطبي
-	٤,٤١٢	مستلزمات
-	٤,٨٦٦	مصروفات صيانة واصلاح
-	١,٩٣٠	مكافاة وحوافز
-	٥١,٠٩٣	رسوم واشتراقات
-	١١,٦٣٨	انتقالات وسفر
-	٩,٣٧٤	ضيافة
-	١٥٨,٠٦٥	دعاية وعلان
-	٥,٦٠٠	مكافاة نهاية الخدمة
-	٤٤٨,٤٣١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
١٥٥,٥١٣	١٠٨,٠٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٢٤,١٦٢	٢٥,٢٧٩	تأمينات اجتماعية
١,١٩٣	-	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٥,٨١٣	-	مصاريف التأمين الطبي
٢,٦٦٠	-	فواتير مرافق عامة
١٦,٦١٨	٦,٠٤٠	مصاريف صيانة واصلاح
٦٣٧	-	ادوات كتابية ومطبوعات
١,٦٠٦	-	محروقات وصيانة سيارات
٤٥,٢٨٣	-	رسوم واشتراقات
١٥,٨٤٦	-	انتدابات وانتقالات
٤,٧٣٦	-	ضيافة ونظافة
٣,٦٩٠	١,٥٠٠	دعاية وعلان
١١,٤٠٠	١١,٥٠٠	اتعاب مهنية
٦,١٠٠	٤,٥٠٠	مكافاة نهاية الخدمة
٣,٣٥٢	-	مصروفات متنوعة
-	١,٧٢٥	مصاريف بنكية
-	١٠٠	نقل وتحميل
٢٩٨,٦٠٩	١٥٨,٦٤٤	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالعويقيلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠٤)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢ م	(١١) صافي الأصول المقيدة
-	(٤,٠٠٠)	-	٤,٠٠٠	تبرعات من فاعل خير
-	(١,٧٠٠)	-	١,٧٠٠	مشروع كفالة حلقات من وقف الشيخ عبدالله الضحيان
-	(٧٢,٠٠٠)	-	٧٢,٠٠٠	مشروع كفالة حلقات من وقف الشيخ سعد الموسى
٧٠٠	(١١,٨٠٠)	١٢,٥٠٠	-	مشروع كفالة الحلقات من وقف الشيخ عبدالله بن تركي الضحيان - دفعة ٢
-	(١٦,٠٠٠)	١٦,٠٠٠	-	مشروع كفالة يوم الهمة القرآني من وقف الشيخ عبدالله بن تركي الضحيان
٣٤,٠٠٠	(١٦,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	مشروع كفالة الحلقات من مؤسسة السبيعي الخيرية - نظام يسر
-	(٩٩,٠٠٠)	٩٩,٠٠٠	-	مشروع كفالة الحلقات من مؤسسة الشيخ بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
-	(٨,٠٠٠)	٨,٠٠٠	-	مشروع كفالة الحلقات من اوقاف الشيخ صالح الراجحي
-	(٢,٠٠٠)	٢,٠٠٠	-	كفالة حلقة شهرين من سعد مطلق الشمري
١,٨٠٠	(٢,٧٠٠)	٤,٥٠٠	-	كفالة حلقة ٥ شهور من منصور ماضي المجول
٣٦,٥٠٠	(٢٣٣,٢٠٠)	١٩٢,٠٠٠	٧٧,٧٠٠	

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٠٢٣/٤/١٢ م .