

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز ثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧)
منطقة عسير = المملكة العربية السعودية
" القوائم المالية "
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز ثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(فهرس المحتويات)

رقم الصفحة

(١) - (٣)
(٤)
(٥)
(٦)
(٧) - (١٨)

البيان

تقرير مراجع الحسابات المستقل
قائمة المركز المالي
قائمة الأنشطة
قائمة التدفقات النقدية
إيضاحات حول القوائم المالية



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز ثلوث المنظر
ثلوث المنظر / منطقة عسير / المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز ثلوث المنظر - جمعية غير هادفة للربح - بمنطقة عسير، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا: فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز ثلوث المنظر، بمنطقة عسير كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة 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 وفيها متطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمور المراجعة الرئيسية:

من خلال مراجعتنا للقوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز ثلوث المنظر، نرى أنه لا يوجد أمور رئيسية للمراجعة لم يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً بعد تاريخ تقريرنا هذا، ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نبيد أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤولياتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري عند قراءتنا للتقرير السنوي عندما يكون متاحاً لنا إذا تبين وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عن الأمر.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين،



وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب 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 ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

المكلفون بالحوكمة: (أي إدارة الجمعية) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

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، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فبنّا نمارس الحكم المهني،

ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.
- وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو افادات مضلّة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف القائمة وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والاقتضات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج 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 المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا، ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم 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.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

7



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى:

القوائم المالية المشار إليها أعلاه:

١- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية.

٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الآلية والتقارير المستخرجة منها المحتفظ بها بالجمعية.

فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية:

الرياض في: ٢٢/٠٧/٢٠٢٤ م

الموافق: ١٦/٠١/١٤٤٦ هـ

مشيب صالح القحطاني

محاسب قانوني
ترخيص رقم (٧٠٢)



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز ثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما هي عليه في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة:
٥٥٤,٢٨٨	٤١١,١١٢	(٦)	النقدية وما في حكمها
١١,٢٢٠	٢٥,٩٢٠	(٧)	الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
٥٦٥,٥٠٨	٤٣٧,٠٣٢	(١)	مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٥٨٣,٠٢٨	٥٤٩,٧٥٠	(٨)	الممتلكات والألات والمعدات (صافي)
٥٨٣,٠٢٨	٥٤٩,٧٥٠	(٢)	مجموع الموجودات الثابتة
			أصول الأوقاف:
٢,٠٤٣,٠٠٠	١,٩٣٥,٠٠٠	(٩)	أصول الأوقاف (صافي)
٢,٠٤٣,٠٠٠	١,٩٣٥,٠٠٠	(٣)	إجمالي أصول الأوقاف
٢,٦٢٦,٠٢٨	٢,٤٨٤,٧٥٠	(٣) + (٢) = (٤)	مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,١٩١,٥٣٦	٢,٩٢١,٧٨٢	(٤) + (١) =	إجمالي الموجودات:
			المطلوبات المتداولة:
٥,٠٠٠	٦,٠٠٠	(١٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٠٠٠	٦,٠٠٠	(٥)	مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٠٠٠	٦,٠٠٠	(٥) =	إجمالي المطلوبات:
		(١١)	صافي الأصول:
١,٦٨٧,٦٢٥	١,٤١٦,٣٥٨		صافي الأصول غير المقيدة
٧٣٤,١٢١	٧٢٢,٧٩١	(١/١١)	صافي الأصول المقيدة
٧٦٤,٧٩٠	٧٧٦,٦٣٣	(٢/١١)	صافي أصول الأوقاف
٣,١٨٦,٥٣٦	٢,٩١٥,٧٨٢	(٦)	مجموع صافي الأصول
٣,١٩١,٥٣٦	٢,٩٢١,٧٨٢	(٥) =	إجمالي المطلوبات وصافي الأصول
		(٦) +	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير التنفيذي للجمعية

أمين الصندوق

محاسب الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز ثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧)
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقف	أجمالي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب:						
التبرعات النقدية	(١٢)	٣٣,٥١٢	٢٥٩,٦٤٥	٤٠,٩٧٢	٣٣٤,١٢٩	٤٧٤,٣٢٦
اشتراكات الأعضاء		٣,٢٠٠	—	—	٣,٢٠٠	٣,٢٠٠
واردات الزكاة		—	٦١,٤٣٥	—	٦١,٤٣٥	٣٧,٠٥٩
الأصول المحررة	(٣/١١)	٣٦١,٥٣٩	(٣٣٢,٤١٠)	(٢٩,١٢٩)	—	—
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٣٩٨,٢٥١	(١١,٣٣٠)	١١,٨٤٣	٣٩٨,٧٦٤	٥١٤,٥٨٥
المصروفات والخسائر:						
المنصرف من واردات الزكاة		—	—	—	—	(١٦,٠٠٠)
مصروفات الأنشطة	(١٣)	(٢٩٩,٣٢٢)	—	—	(٢٩٩,٣٢٢)	(٢٧٩,٩٩٢)
مصروفات محملة على النشاط	(١٤)	(٦٤,٢١٧)	—	—	(٦٤,٢١٧)	(١٨,٢٧٧)
مصروفات جمع الأموال		—	—	—	—	(١٨,٠٠٠)
أجمالي مصروفات البرامج		(٣٦١,٥٣٩)	—	—	(٣٦١,٥٣٩)	(٣٣٢,٢٦٩)
مجموع التغير في صافي الأصول		٣٦,٧١٢	(١١,٣٣٠)	١١,٨٤٣	٣٧,٢٢٥	١٨٢,٣١٦
مصروف الرواتب والأجور		(١٣٠,٧٥٠)	—	—	(١٣٠,٧٥٠)	(٥٧,٦٠٠)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٥)	(٣٤,٣٦١)	—	—	(٣٤,٣٦١)	(٢٧,٢٧٧)
استهلاك الممتلكات والألات والمعدات	(٨)	(٣٤,٨٦٨)	—	—	(٣٤,٨٦٨)	(٤٩,٩٤١)
استهلاك الأصول الأوقف	(٩)	(١٠٨,٠٠٠)	—	—	(١٠٨,٠٠٠)	(١٠٨,٠٠٠)
مجموع المصروفات والأعباء		(٣٠٧,٩٧٩)	—	—	(٣٠٧,٩٧٩)	(٢٤٢,٨١٨)
تسويات سنوات سابقة		—	—	—	—	(٥,٧٠٠)
صافي التغير في صافي الأصول	(١١)	(٢٧١,٢٦٧)	(١١,٣٣٠)	١١,٨٤٣	(٢٧٠,٧٥٤)	(٦٦,٢٠٢)
صافي الأصول في بداية السنة		١,٦٨٧,٦٢٥	٧٣٤,١٢١	٧٦٤,٧٩٠	٣,١٨٦,٥٣٦	٣,٢٥٢,٧٣٨
صافي الأصول في نهاية السنة		١,٤١٦,٣٥٨	٧٢٢,٧٩١	٧٧٦,٦٣٣	٢,٩١٥,٧٨٢	٣,١٨٦,٥٣٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز ثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧)
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

<u>٢٠٢٢ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠٢٣ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٦٦,٢٠٢)	(٢٧٠,٧٥٤)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات للبنود غير النقدية:
٤٩,٩٤١	٣٤,٨٦٨	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٠٨,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	استهلاك أصول الأوقاف
<u>٩١,٧٣٩</u>	<u>(١٢٧,٨٨٦)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣,٥٨٠	(١٤,٧٠٠)	التغير في دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥,٠٠٠	١,٠٠٠	التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١٠٠,٣١٩</u>	<u>(١٤١,٥٨٦)</u>	<u>صافي التدفقات الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(٤,٣٤٠)	(١,٥٩٠)	المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(٤,٣٤٠)</u>	<u>(١,٥٩٠)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
<u>٩٥,٩٧٩</u>	<u>(١٤٣,١٧٦)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية خلال العام</u>
٤٥٨,٣٠٩	٥٥٤,٢٨٨	رصيد النقد والنقد المماثل أول العام
<u>٥٥٤,٢٨٨</u>	<u>٤١١,١١٢</u>	<u>رصيد النقد والنقد المماثل نهاية العام</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز ثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاح رقم (١): نبذة تاريخية عن الجمعية:

أ/ اسم الجمعية: الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز ثلوث المنظر

ب / الكيان القانوني: منشأة غير هادفة للربح = مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧) بتاريخ

٢٣/٠٣/١٤٤١ هـ الموافق ٢٠/١١/٢٠١٩ م، ومسجلة بوزارة التجارة بموجب السجل التجاري رقم / ٥٨٦٤٥٢٧٤٦٦ بتاريخ

٠٨ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق ٠٩ فبراير ٢٠٢٢ م والسجل ساري حتى ٠٨ رجب ١٤٤٦ هـ الموافق ٠٨ يناير ٢٠٢٥ م.

ج / أهداف الجمعية:

م	الهدف
١	تصحيح تلاوة القرآن الكريم
٢	تحفيظ القرآن الكريم
٣	العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم
٤	التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية
٥	إعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم
٦	التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم
٧	غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع
٨	العناية بحفظ القرآن الكريم وتشجيعهم
٩	نشر علم القراءات بين حفظة القرآن الكريم
١٠	أهداف أخرى موضحاً توضيحاً " تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

د/ السنة المالية: تبدأ السنة المالية الحالية للجمعية من تاريخ الأول من يناير عام ٢٠٢٣ م وتنتهي بتاريخ الحادي والثلاثون من ديسمبر من نفس العام.

إيضاح رقم (٢): أسس إعداد القوائم المالية:

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية للجمعية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

ب - العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وإيضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

ج- مبدأ الاستمرارية: -

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

د - 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).

إيضاح رقم (٣): السياسات المحاسبية الهامة:

ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

١/٣: استخدام التقديرات:

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 وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعجلة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات ، ترتكز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة ، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم والتي لا تتضح بسهولة من مصادره ، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .
تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز ثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١/٣: "تابع" استخدام التقديرات:

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، لدى الجمعية قناعة أن مواردها كافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، إضافة إلى ذلك فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

(أ) تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة:-

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

(ب) انخفاض قيمة الأصول غير المالية:-

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية 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 الاستخدامية 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٢/٣: 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 استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ج - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - د - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:-

- أ - عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب - في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ج - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- د - 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".

٣/٣: النقد وما في حكمه:

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

٤/٣: المخزون السلعي:

- أ - المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية، يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- ب - المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وقت الشراء، وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً، وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز ثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣/٥: المدينون والأرصدة المدينة الأخرى: -

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للغاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها، بجانب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة؛ ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيها وبعد نفاذ جميع الإجراءات القانونية.

٣/٦: الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة (والذي يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومدة الاستفادة منها) بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة عدا الأرض المسجلة بسعر التكلفة، ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية:

النسبة	الممتلكات والآلات والمعدات
٣ - ٥ %	المباني والإنشاءات
٢٠ - ٢٥ %	سيارات ووسائل نقل
١٠ %	أثاث ومفروشات
١٥ - ٢٠ %	أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف
٢٠ - ٢٥ %	أجهزة حاسب آلي وطابعات
١٥ - ٢٠ %	أجهزة اتصالات وسنترال

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 استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة ، تتم مراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

٣/٧: أصول الأوقاف:

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات الأوقاف.

٣/٨: الاستثمارات العقارية (بالتكلفة):

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصفيتها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم انشائها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصفيتها أيضاً على أنها عقارات استثمارية. يتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها؛ إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

٣/٩: الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون: -

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين، الذمم المالية الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وألا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز ثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠/٣: المخصصات: -

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) 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 أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١١/٣: منافع الموظفين طويلة الأجل: -

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

١٢/٣: الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف: -

الأصول المقيدة: تعد 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 معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات أو أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

الأصول غير المقيدة: تعد 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.

أصول الأوقاف: تعد 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.

١٣/٣: الاعتراف بالإيرادات: -

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

التبرعات العينية: -

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للجمعية) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المنح الحكومية: -

تتمثل الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى: -

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز ثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: -

تمثل عملية المناقشة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

١٤/٣: المصروفات والمساعدات: -

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية: وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة: وهي المصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.
- ج - مصاريف وعوائد الأوقاف: وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

د - مصاريف الاستثمار: وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

هـ - مصاريف الحوكمة: وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

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

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 عقد الإيجار على أنه عقد تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه 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: ضريبة القيمة المضافة:

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بداية عام ٢٠١٨ م وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الجمعية دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات ومع ذلك ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الجمعية ضريبة القيمة المضافة وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

١٨/٣: المقاصة بين الحسابات:

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ودرج 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 لتسديد المطلوبات في آن واحد.

إيضاح رقم (٤): التقديرات المحاسبية:

كما سبقت الإشارة أعلاه: فإن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاح رقم (٥): قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز ثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٦): النقدية وما في حكمها:
تتمثل النقدية وما في حكمها كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩,٧٥٤	٥٣,٢٦٠	مصرف الراجحي - الوقف الخيري - حرقم / ١٠٠٩٩٩١٢
٣٨,٤٣٠	١٥,٧٥٩	مصرف الراجحي - كفالة حلقات - حرقم / ١١٢٦٦٦٦٨
٨٠,٧٤٢	٣٤,٧١٩	مصرف الراجحي - الدور النسائي - حرقم / ١١٨٨٨٨٨٣
١٣,٠٧٦	١٨٢	مصرف الراجحي - عام - حرقم / ١٦٦٦٦٦٦٤
٥١٣	٣,٥١٣	مصرف الراجحي - زكاة - حرقم / ١١١٦٦٦٦٠
٣١,٩٤٠	٢٠,٨٦٥	مصرف الراجحي - تبرعات بارق - حرقم / ١٠١١٢٢٥٧
٢٢٥,٦٧٦	٢٤٨,٧٥١	بنك البلاد - وقف - حرقم / ١١٤٠٠١٨
٧١,٧٨٢	٢٩,٧١٨	بنك البلاد - زكاة - حرقم / ١١٤٠٠٢٩
٢,٣٧٥	٤,٣٤٥	بنك البلاد - الرئيسي - حرقم / ١١٤٠٠٠٢
٥٥٤,٢٨٨	٤١١,١١٢	الإجمالي

إيضاح رقم (٧): دفعات مقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:
تتمثل دفعات مقدمة والأرصدة المدينة الأخرى في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
—	٦,٠٠٠	عهد الموظفين
١١,٢٢٠	١٩,٩٢٠	سلف ودمم عاملين
١١,٢٢٠	٢٥,٩٢٠	الإجمالي

إيضاح رقم (٨): الممتلكات والآلات والمعدات (صافي): "كشف مرفق"

إيضاح رقم (٩): أصول الأوقاف (صافي): "كشف مرفق"

- وتوزع الممتلكات والآلات والمعدات وأصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما يلي:

بيان الأصل	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي
المباني والإنشاءات - مبنى الإيمان	٧٦٦,٠٥٠	—	—	٧٦٦,٠٥٠
المباني والإنشاءات - عمارة الجبيل	—	—	٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠
سيارات ووسائل نقل	٨٠,٠٠٠	—	—	٨٠,٠٠٠
أثاث ومفروشات	٢٦,٤٠٠	—	—	٢٦,٤٠٠
أجهزة كمبيوتر وطابعات	١٩,٩٢٩	—	—	١٩,٩٢٩
أجهزة اتصالات وسنترال	٢,٠٠٠	—	—	٢,٠٠٠
أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف	٩,٤٩٥	—	—	٩,٤٩٥
الإجمالي	٩٠٣,٨٧٤	—	٢,٧٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٣,٨٧٤

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز ثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ايضاح رقم (١٠): المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى: -

تتمثل المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرفات مستحقة
٥,٠٠٠	٦,٠٠٠	الإجمالي
٥,٠٠٠	٦,٠٠٠	

ایضاح رقم (۱۱): صافی الأصول:

تتمثل صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

الميزانية		التغير خلال		الميزانية	
رصيد	رصيد	تسويات	رصيد	رصيد	رصيد
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠١/٠١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠١/٠١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠١/٠١
١,٤١٦,٣٥٨	١,٦٨٧,٦٢٥	—	١,٦٨٧,٦٢٥	١,٤١٦,٣٥٨	١,٤١٦,٣٥٨
٧٢٢,٧٩١	٧٣٤,١٢١	—	٧٣٤,١٢١	٧٢٢,٧٩١	٧٢٢,٧٩١
٧٧٦,٦٣٣	٧٦٤,٧٩٠	—	٧٦٤,٧٩٠	٧٧٦,٦٣٣	٧٧٦,٦٣٣
٢,٩١٥,٧٨٢	٣,١٨٦,٥٣٦	—	٣,١٨٦,٥٣٦	٢,٩١٥,٧٨٢	٢,٩١٥,٧٨٢

إيضاح رقم (١١ / ١): صافي الأصول المقيّدة:

تتمثل صافي الأصول المقيّدة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م				البديــــــــــــان
رصيد / ٣١ ديسمبر	المحرر خلال العام	الإضافات على المقيّد	رصيد / ١ يناير	
١٠٤,٣٨١	—	٦١,٤٣٥	٤٢,٩٤٦	وارادات الزكاة
٨٠,٣١٦	١٨٩,٩٧٠	٥٠,٢٠٤	٢٢٠,٠٨٢	كفالة حنقات
١٦٠,٦٢٦	١٠٩,٣٥٢	٧٧,٣٥٧	١٩٢,٦٢١	الدور التسلي
٣٧٧,٤٦٨	٣٣,٠٨٨	١٣٢,٠٨٤	٢٧٨,٤٧٢	ايجازات ربع الوقف الخيري
٧٢٢,٧٩١	(٣٣٢,٤١٠)	٣٢١,٠٨٠	٧٣٤,١٢١	الإجمـــــــــــــالى

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز ثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١١ / ٢): صافي أصول الأوقاف:

تتمثل صافي أصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م				
البـيـان	رصيد ١ / يناير	الإضافات على الأوقاف	صافي المحرر خلال العام والتسويات	رصيد ٣١ / ديسمبر
التبرعات الواردة والمنصرف منها خلال العام	٧٦٤,٧٩٠	٤٠,٩٧٢	٢٩,١٢٩	٧٧٦,٦٣٣
الإجمالي	٧٦٤,٧٩٠	٤٠,٩٧٢	(٢٩,١٢٩)	٧٧٦,٦٣٣

إيضاح رقم (٣/١١): الأصول المحررة من قيدي الوقت والاستخدام:

وتتمثل إجمالي المنصرف من التبرعات المقيدة وتبرعات الوقف لهذا العام ٢٠٢٣ م - بعد تحقق شرطي الوقت والاستخدام من مبالغ التبرعات المقيدة والموقوفة سواء المنقولة من أعوام سابقة أو الواردة خلال العام الحالي، وبياناتها كما في الجدولين التاليين: -

إيضاح رقم (١/٣/١١): المحرر من التبرعات المقيدة

التبرعات المقيدة		أجمالي التبرعات		البـيـان
رصيد ٢٠٢٣/١/١	التبرعات الواردة خلال العام	المقيدة المنقولة والواردة خلال العام	المحرر والمنصرف خلال العام	
٤٢,٩٤٦	٦١,٤٣٥	١٠٤,٣٨١	—	واردات الزكاة
٢٢٠,٠٨٢	٥٠,٢٠٤	٢٧٠,٢٨٦	١٨٩,٩٧٠	كفالة حلقات
١٩٢,٦٢١	٧٧,٣٥٧	٢٦٩,٩٧٨	١٠٩,٣٥٢	الدور النسائية
٢٧٨,٤٧٢	١٣٢,٠٨٤	٤١٠,٥٥٦	٣٣,٠٨٨	إيجارات الوقف الخيري
٧٣٤,١٢١	٣٢١,٠٨٠	١,٠٥٥,٢٠١	(٣٣٢,٤١٠)	الإجمالي

إيضاح رقم (٣/١١/ب): المحرر من تبرعات الوقف

تبرعات الوقف		أجمالي التبرعات		البـيـان
رصيد ٢٠٢٣/١/١	التبرعات الواردة خلال العام	الموقوفة المنقولة والواردة خلال العام	المحرر والمنصرف خلال العام	
٧٦٤,٧٩٠	٤٠,٩٧٢	٨٠٥,٧٦٢	٢٩,١٢٩	تبرعات الأوقاف الواردة
٧٦٤,٧٩٠	٤٠,٩٧٢	٨٠٥,٧٦٢	٢٩,١٢٩	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز ثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٢): التبرعات والهبات النقدية:
تتمثل التبرعات والهبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما يلي:

بيان التبرعات والهبات	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي
التبرعات النقدية	٣٣,٥١٢	—	—	٣٣,٥١٢
تبرعات كفالة الحفلات	—	٥٠,٢٠٤	—	٥٠,٢٠٤
تبرعات الدور النسائية	—	٧٧,٣٥٧	—	٧٧,٣٥٧
إيجارات ريع الوقف الخيري	—	١٣٢,٠٨٤	—	١٣٢,٠٨٤
تبرعات الوقف الخيري	—	—	٤٠,٩٧٢	٤٠,٩٧٢
الإجمالي	٣٣,٥١٢	٢٥٩,٦٤٥	٤٠,٩٧٢	٣٣٤,١٢٩

إيضاح رقم (١٣): مصاريف الأنشطة:
تتمثل مصاريف الأنشطة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

الرواتب والأجور وما في حكمها	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
كهرباء ومياه الدور	٤,٦٢٢	٣,٩٩٦
مكافآت وحوافز مرحليات	٦٩,٦١٧	٣٢,٢٣٥
صيانة ونظافة الدور	٢,٣٥١	٣٣,١٠٦
هدايا تحفيز الطلاب	١١,٠٠٠	٧,٥٠٠
مكافأة الطلاب المتميزين	—	١,٦٥٠
وجبات وإعاشة الطلاب	—	٢,٠٠٥
مصروفات تشغيلية للدور	٤٤,٦٣٢	—
الإجمالي	٢٩٩,٣٢٢	٢٧٩,٩٩٢

إيضاح رقم (١٤): مصاريف محملة على النشاط:
تتمثل المصروفات المحملة على النشاط كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

صيانة وإصلاح المباني والإنشاءات	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
مواد ومستلزمات نظافة	٢٩,١٢٩	—
تذاكر سفر وسفريات عمل وانتقالات	٣,٩٠٠	—
حوافز ومكافآت موسمية	١,٥٠٠	—
دعاية وإعلان	١٣,٠٠٠	٧٤٩
مصروفات تدريب	—	٣,٥٠٠
مصروفات الموقع الإلكتروني	٢,٦٨٨	١,٠٢٨
إيجارات	١٢,٠٠٠	١٣,٠٠٠
الإجمالي	٦٢,٢١٧	١٨,٢٧٧

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز ثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تنمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٥): المصروفات العمومية والإدارية:

تتمثل المصروفات العمومية والإدارية كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٧٠٥	٧٣٨	أدوات كتابية ومكتبية ومطبوعات
٤,١٥٢	٤,٠٤٦	بريد وهاتف وإنترنت
٥٠٠	٧٥٠	رسوم ورخص واشتراكات
٥,٠٠٠	١٣,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٣,٢١٨	—	مصروفات صيانة سيارات
—	٢,٦٧٣	وقود ومحروقات سيارات
٣,٢٠٢	٣,٧٢٩	ضيافة وبوفية وإعاشة
٢,٣٢٥	١٦٥	صيانة وإصلاح
—	٩٠٠	نقل وشحن وتحميل
٥,١٧٥	٦,٩٠٠	مصروفات وعمولات بنكية
—	١,٤٦٠	مصروفات برامج وأجهزة ومعدات مكتبية
<u>٢٧,٢٧٧</u>	<u>٣٤,٣٦١</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (١٦): الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الأدوات المالية المعقدة في قائمة المركز المالي نقد وما يماثله وذمم مدينة أخرى واستثمار وموجودات غير متداولة أخرى وقروض طويلة الأجل وذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات متداولة أخرى. إن طرق التطبيق الخاصة بعرض السياسات لكل منها قد ادرجت ضمن السياسات المحاسبية لكل منها، وتقوم الإدارة العليا بمهام إدارة المخاطر.

١/١٦ - مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى المنشأة تأثير جوهري لمخاطر الائتمان، تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع، أغلب مبيعات المنشأة تتم نقداً كما أن معظم أرصدة العملاء هي مقابل ضمانات كافية من هؤلاء العملاء وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة لذا فإن مخاطر الائتمان محدودة.

٢/١٦ - مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للمنشأة.

٣/١٦ - مخاطر العملات:

تتمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي، ويتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم، وبناءً على خبرة إدارة المنشأة فإنها تعتقد أن المنشأة ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

٤/١٦ - مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة:

إن مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة هي التعرض لمخاطر مختلفة متعلقة بتأثير تقلبات أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي للشركة وتدفقاتها النقدية، إن مخاطر سعر الفائدة على الشركة تنتج من الفروض طويلة الأجل واستثمار مرابحة-إن وجدت- والتي تحمل أسعار معومة وتخضع لإعادة تقييم بشكل دوري، ترافق الإدارة التغيرات في معدلات الفائدة بشكل مستمر وتعتقد أن مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة للشركة غير هامة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز ثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥/١٦- مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الاداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للاداة او مصدرها او عوامل تؤثر على جميع الادوات المتاجر بها في السوق، ان موجودات ومطلوبات الشركة غير معرضة لمخاطر السعر.

٦/١٦- القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين اطراف على علم كامل ورغبة في اتمام العملية في ظروف متكافئة، ونظراً إلى أن القوائم المالية يتم اعدادها على اساس التكلفة التاريخية، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، ترى إدارة الجمعية ان القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية.

إيضاح رقم (١٧): اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ١٥/٠١/١٤٤٦ هـ الموافق: ٢١/٠٧/٢٠٢٤ م.

إيضاح رقم (١٨): الأحداث اللاحقة:

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٣١/١٢/٢٠٢٣ م والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م، كما ان الإدارة لا تعتقد انه من الممكن في الوقت الراهن تقدير أثر كمّي على البيانات المالية المستقبلية للجمعية

إيضاح رقم (١٩): عام:

(أ) : مستوى تقريب الأرقام: تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز ثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

"تابع" إيضاح رقم (٨): الممتلكات والآلات والمعدات (صافي):

تتمثل صافي الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البيان	رصيد التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م	الإضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام	رصيد التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م	استهلاك العام الحالي	إستبعادات العام الحالي	رصيد مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المباني والإنشاءات	٧٦٦,٠٥٠	—	—	٧٦٦,٠٥٠	١٩٤,٠٦٦	٣٠,٦٤٢	—	٢٢٤,٧٠٨	٥٤١,٣٤٢	٥٧١,٩٨٤
سيارات ووسائل نقل	٨٠,٠٠٠	—	—	٨٠,٠٠٠	٧٩,٩٩٩	—	—	٧٩,٩٩٩	١	١
أثاثاً ومفروشات	٢٦,٤٠٠	—	—	٢٦,٤٠٠	٢٠,٠٧٦	٢,٦٤٠	—	٢٢,٧١٦	٣,٦٨٤	٦,٣٢٤
أجهزة كمبيوتر وطابعات	١٨,٣٣٩	١,٥٩٠	—	١٩,٩٢٩	١٣,٦٢٣	١,٥٨٦	—	١٥,٢٠٩	٤,٧٢٠	٤,٧١٦
أجهزة اتصالات وسنترال	٢,٠٠٠	—	—	٢,٠٠٠	١,٩٩٩	—	—	١,٩٩٩	١	١
أجهزة كهربية وأجهزة تكييف	٩,٤٩٥	—	—	٩,٤٩٥	٩,٤٩٣	—	—	٩,٤٩٣	٢	٢
الإجمالي	٩٠٢,٢٨٤	١,٥٩٠	—	٩٠٣,٨٧٤	٣١٩,٢٥٦	٣٤,٨٦٨	—	٣٥٤,١٢٤	٥٤٩,٧٥٠	٥٨٣,٠٢٨

"تابع" إيضاح رقم (٩): أصول الأوقاف (صافي):

تتمثل صافي أصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البيان	رصيد التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م	الإضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام	رصيد التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م	استهلاك العام الحالي	إستبعادات العام الحالي	رصيد مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المباني والإنشاءات	٢,٧٠٠,٠٠٠	—	—	٢,٧٠٠,٠٠٠	٦٥٧,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	—	٧٦٥,٠٠٠	١,٩٣٥,٠٠٠	٢,٠٤٣,٠٠٠
الإجمالي	٢,٧٠٠,٠٠٠	—	—	٢,٧٠٠,٠٠٠	٦٥٧,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	—	٧٦٥,٠٠٠	١,٩٣٥,٠٠٠	٢,٠٤٣,٠٠٠