

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقنفذة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3230)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022م
تقرير مراجع الحسابات المستقل

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقنفذة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3230)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

الصفحة

البيان

2-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022
4	قائمة الأنشطة للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022
17 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022









إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقنفذة - رقم 3230
القنفذة - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقنفذة "مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الخيري برقم 3230"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 26، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2022م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

التوقيع

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**
- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحربي
محاسبون ومراجعون قانونيون



تركي بن هديان العوفي
محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1444/10/21 هـ
الموافق: 2023/05/11 م
الصادر: HCPA 850/2023101
للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقنفذة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقنفذة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3230)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	إيضاح	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021
الأصول المتداولة			
النقد ومافي حكمة	(6)	1,721,496	2,518,305
مدينون وذمم مدينة أخرى	(7)	2,551,749	1,957,499
إجمالي الأصول المتداولة		4,273,245	4,475,804
الأصول غير المتداولة			
استثمارات	(8)	1,000,000	1,000,000
مشروعات تحت التنفيذ	(9)	6,787,902	10,510,633
مشروعات تحت التنفيذ - استثمارية	(10)	948,500	44,904,692
صافي العقارات والمعدات, صافي	(11)	9,304,184	9,213,002
الأصول غير الملموسة, صافي	(12)	19,550	-
استثمارات عقارية	(13)	74,938,349	26,103,490
إجمالي الأصول غير المتداولة		92,998,485	91,731,817
إجمالي الأصول		97,271,730	96,207,621
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
ذمم دائنة		1,031,000	-
دائنون متنوعون وذمم دائنة اخري	(14)	406,667	-
إجمالي الالتزامات المتداولة		1,437,667	-
الالتزامات الغير المتداولة			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة	(15)	269,766	269,174
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		269,766	269,174
إجمالي الالتزامات		1,707,433	269,174
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		94,179,552	95,628,447
صافي الأصول المقيدة	(23)	1,384,745	310,000
إجمالي صافي الأصول		95,564,297	95,938,447
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		97,271,730	96,207,621

(Signature)



(Signature)

(Signature)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (26) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقطفة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3230)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	1,662,461	-	-	1,662,461	1,888,986
التبرعات والهبات النقدية المقيدة	-	843,100	-	843,100	650,212
تبرعات زكاة	9,200	-	-	9,200	-
إيرادات الاشتراكات	-	-	-	-	5,601
تبرعات اوقاف	2,241,251	-	-	2,241,251	1,985,832
ايرادات ايجارات	-	-	-	-	3,750
ايرادات اخرى	-	600,000	-	600,000	-
تبرعات منصة احسان	-	1,724,678	-	1,724,678	240,000
إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	-	-	-	-	-
صافي الأصول المحررة من القيود	2,093,033	(2,093,033)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام					
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	6,005,945	1,074,745	-	7,080,690	4,774,381
المصروفات والخسائر					
مصروفات البرامج والأنشطة	1,728,713	-	-	1,728,713	1,677,899
مصروفات منصة احسان	600,000	-	-	600,000	-
مصروفات الخدمات التطوعية	434,817	-	-	434,817	-
مصروفات المحملة على النشاط	28	-	-	28	-
مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف	196,245	-	-	196,245	188,813
مصاريف الحوكمة	658,547	-	-	658,547	224,979
مصاريف الاستثمار	620,386	-	-	620,386	530,097
مصاريف جمع أموال	678,840	-	-	678,840	705,044
المصروفات العمومية والإدارية	358,484	-	-	358,484	1,478,817
إهلاك العقارات والمعدات	-	-	-	-	-
إجمالي المصروفات والخسائر	5,276,060	-	-	5,276,060	4,805,649
التغير في صافي الأصول من الانشطة المستمرة	729,885	1,074,745	-	1,804,630	(31,268)
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	(439,999)	-	-	(439,999)	225,000
أرباح بيع أصول	80,000	-	-	80,000	-
أرباح اسهم محققة	-	-	-	-	150,000
ارباح إعادة تقييم	(1,818,781)	-	-	(1,818,781)	1,684,651
خسائر إعادة تقييم	(2,178,780)	-	-	(2,178,780)	-
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	(1,448,895)	1,074,745	-	(374,150)	2,028,383
التغير في صافي الأصول	95,628,447	310,000	-	95,938,447	93,910,064
صافي الأصول في بداية السنة	-	-	-	-	-
تمويكات	94,179,552	1,384,745	-	95,564,297	95,938,447
صافي الأصول في نهاية السنة					

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (26) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقطفة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3230)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
2,028,383	(374,150)	التغير في صافي الأصول
		تسويات :
(1,684,651)	1,818,781	خسائر / (أرباح) إعادة تقييم
1,478,817	358,484	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
24,506	592	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
1,847,055	1,803,707	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية
296,669	(594,250)	مدينون والذمم المدينة الأخرى
	1,031,000	ذمم دائنة
(9,500)	406,667	دائنون متنوعون وأرصدة دائنة أخرى
2,134,224	2,647,124	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	-	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
2,134,224	2,647,124	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
-	(19,550)	(مدفوعات لـ) شراء أصول غير ملموسة
(933,128)	-	(مدفوعات لـ) لمشروعات تحت التنفيذ
-	(2,974,717)	(مدفوعات لـ) لمشروعات تحت التنفيذ استثمارية
(11,786)	(449,666)	(مدفوعات لـ) شراء العقارات والمعدات
(944,914)	(3,443,933)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
1,189,310	(796,809)	صافي التغير في رصيد النقدية
1,328,995	2,518,305	رصيد النقدية في بداية السنة
2,518,305	1,721,496	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (26) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية







(1) التكوين والنشاط
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقنفذة هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3230) وتاريخ 22/04/1441 هجريا الموافق 19/12/2019م ومركزها الرئيسي القنفذة- مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * تجويد المخرج كما وكفا
- * تحقيق الاستدامة المالية
- * تطوير الصورة الذهنية
- * بناء استراتيجيات لتعليم القرآن الكريم
- * تحقيق التميز المؤسسي
- * تطوير راس المال البشري

السنة المالية

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

(2) اسس الاعداد

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

(3) اسس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها

(4) استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(5) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص عل خلاف ذلك.

أ. النقد وما في حكمه

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

ب. مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

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



Handwritten signature in blue ink.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

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

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

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

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الانشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

النسبة الاهلاك	البيان	النسبة الاهلاك	البيان
10%	لوحات دعاية وإعلان	5%	تحسينات علي مباني مستأجرة
10%	عدد وادوات	10%	اثاث ومفروشات
15%	أجهزة اتصال	15%	أجهزة حاسب آلي
20%	سيارات	10%	أجهزة التفتنة والتبريد
25%	رخص البرامج والأنظمة	25%	مباني

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

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

ح. دانفون متنوعون وضمم دانفة اخرى
تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.



ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

خ. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-

الأصول غير المقيده هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيده وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده أو صافي الأصول الاوقاف.

* التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.

- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

د. الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-

- يتم اثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة , وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

تمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

* يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

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

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

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تمشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما ، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعمال السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين ، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

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



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقنفذة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3230)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح : (6) النقد ومافي حكمه :-

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
2,518,305	1,714,096	النقد بالبنوك
-	7,400	الصندوق
<u>2,518,305</u>	<u>1,721,496</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (7) مدينون متنوعون وارصدة مدينة أخرى :-

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
75,000	91,333	مصرفات مدفوعة مقدما
1,882,499	2,460,416	ايرادات مستحقة
<u>1,957,499</u>	<u>2,551,749</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (8) استثمارات :-

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
1,000,000	1,000,000	شركة الهوية العالمية للتجارة
<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (9) مشروعات تحت التنفيذ :-

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
6,787,902	6,787,902	مشروع الجمعية الإداري
3,722,731	-	مشروع مبني سكن اداري
<u>10,510,633</u>	<u>6,787,902</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (10) مشروعات تحت التنفيذ استثمارية :-

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
38,978,571	-	مشروع مبني ذريتي
102,000	-	مشروع مبني المعهد
29,600	-	مشروع مبني دار قريرة
354,056	-	مشروع مبني دار عمرات
50,000	-	مشروع مبني بلاد حرب
5,390,465	-	مشروع مبني القوز
-	948,500	مشروع مبني القراني الثالث
<u>44,904,692</u>	<u>948,500</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (11) صافي العقارات والمعدات :-									
صافي قيمة الأصول فهي 31-12-2021	صافي قيمة الأصول فهي 31-12-2022	مجموع الإهلاكات فهي 2022/12/31	مجموع الإهلاكات فهي 2022/01/01	إهلاكات العام	مجموع الإهلاكات فهي 2022/01/01	تكلفة الأصول فهي 2022/12/31	تكلفة الأصول فهي 2022/01/01	إضافات خلال العام	البيان
5,846,000	5,846,000	-	-	-	-	5,846,000	5,846,000	-	الأراضي
3,155,239	3,299,846	2,918,788	2,629,739	289,049	2,629,739	6,218,634	5,784,978	433,656	المباني
17	7	441,793	136,804	10	578,587	441,800	578,604	-	سيارات
91,371	69,365	538,824	-	22,006	516,818	608,189	608,189	-	اثاث مكتبي
112,601	84,103	967,650	-	40,913	926,737	1,051,753	1,039,428	12,325	معدات مكتبية وأجهزة
7,684	4,863	112,757	-	6,506	106,251	117,620	113,935	3,685	أجهزة تكييف
9,213,002	9,304,184	4,979,812	136,804	358,484	4,758,132	14,283,996	13,971,134	449,666	الإجمالي

إيضاح : (12) صافي الأصول الغير ملموسة :-									
صافي قيمة الأصول فهي 31-12-2021	صافي قيمة الأصول فهي 31-12-2022	مجموع الاستنزاف فهي 2022/12/31	مجموع الاستنزاف فهي 2022/01/01	إهلاكات العام	مجموع الاستنزاف فهي 2022/01/01	تكلفة الأصول فهي 2022/12/31	تكلفة الأصول فهي 2022/01/01	إضافات خلال العام	البيان
-	19,550	-	-	-	-	19,550	-	19,550	رخص وبرامج
-	19,550	-	-	-	-	19,550	-	19,550	الإجمالي



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (13) استثمارات عقارية :-
3,589,000	7,155,400	ارض
22,514,490	67,782,949	مباني
<u>26,103,490</u>	<u>74,938,349</u>	<u>الاجمالي</u>

طبقا لسياسة الجمعية يتم استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية أرباح او خسائر إعادة التقييم تتم ادراجها بقائمة الأنشطة
تم إعادة التقييم للاستثمارات العقارية لمقيم عقاري معتمد

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (14) دائنون متنوعون و ذمم دائنة اخرى :-
-	406,667	ايرادات مقدمة
-	406,667	<u>الاجمالي</u>
مبنى مدرسة		

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (15) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-
244,668	269,174	رصيد اول المدة
34,816	592	المكون خلال العام
(10,310)	-	المسدد خلال العام
<u>269,174</u>	<u>269,766</u>	<u>الاجمالي</u>

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (16) التبرعات والهيئات النقدية المقيدة :-
217,000	483,100	تبرعات تعليم القرآن الكريم
310,000	360,000	تبرعات لبناء مبني الجمعية الإداري
100,000	-	تبرعات لبناء مبني خلف الجوازات
23,212	-	تبرعات لبناء مباني
<u>650,212</u>	<u>843,100</u>	<u>الاجمالي</u>

Handwritten signature



Handwritten signature

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
-	600,000
-	600,000

إيضاح : (17) تبرعات منصة احسان :-

تبرعات منصة احسان - دعم حلقات تحفيظ القرآن
الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
-	75,000
-	32,019
-	20,000
-	75,000
-	22,659
240,000	500,000
-	1,000,000
240,000	1,724,678

إيضاح : (18) إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية :-

المنح الحكومي - بناء المنهجيات
المنح الحكومي - دليل العمليات
المنح الحكومي - متجر سمو
المنح الحكومي - التميز المؤسسي -
المنح الحكومي - كفالة طالب لتعليم القرآن
المنح الحكومي - برامج وأنشطة الجمعية
منح حكومي - دعم الوزارة المبنى الإداري
الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
-	600,000
-	600,000

إيضاح : (19) مصروفات منصة احسان :-

مصاريف منصة احسان - دعم حلقات تحفيظ القرآن
الاجمالي

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)



مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3230)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022م
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (20) مصروفات البرامج والأنشطة :-
309,018	-	رواتب واجور
18,141	-	مزايا وحوافز
-	20,000	برنامج متجر سمو
-	35,541	برنامج اليوم الوطني
-	1,189,380	برنامج تعليم القرآن الكريم
-	285,255	برنامج تطوير مقرات التعليم
21,179	-	أنشطة طلابية وبرامج موسمية
246,275	148,037	مصاريف برامج وأنشطة مسابقات
9,642	-	هاتف وبريد
10,253	-	كهرباء
751,490	50,500	تدريب وتأهيل
50,000	-	إيجار
10,000	-	خدمة المجتمع
12,950	-	اليوم العالمي للتطوع
50,000	-	تطوير مقرات التعليم
24,529	-	مصاريف نثرية للمراكز
129,606	-	صيانة واصلاحات
34,816	-	مكافاة نهاية الخدمة
<u>1,677,899</u>	<u>1,728,713</u>	<u>الاجمالي</u>









31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (21) مصروفات محملة على النشاط :-
-	248,836	مرتبات واجور وما في حكمها
-	39,477	التأمينات الاجتماعية
-	6,700	اجازات
-	200	مطبوعات
-	11,372	هاتف وبريد
-	58,066	كهرباء ومياه
-	45,834	ايجارات
-	10,000	أجور تعقيب
-	14,332	مكافاة نهاية الخدمة
-	434,817	الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (22) المصروفات العمومية والإدارية :-
458,460	462,325	مرتبات واجور وما في حكمها
11,800	12,668	بدلات ومكافات
12,631	-	اجازات
1,099	14,236	تأمين طبي
21,994	11,003	محروقات ومصاريف سيارات
18,051	4,379	صيانة وإصلاح
1,846	132	قرطاسية ومطبوعات
12,200	1,000	تدريب وتاهيل
11,250	12,286	مستلزمات الحاسب الالى
64,121	54,946	التأمينات الاجتماعية
10,034	12,783	كهرباء ومياه
6,993	860	أجور تحميل وتنزيل
385	-	هدايا
14,968	15,863	ضيافة ونظافة
2,243	2,070	رسوم بنكية
913	445	مصاريف علاج
46,366	30,595	رسوم حكومية
20,000	18,333	ايجارات
-	2,309	تذاكر سفر
-	65	بريد وهاتف
(10,310)	592	مكافاة نهاية الخدمة
-	21,950	مخالفات
705,044	678,840	الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (23) صافي الأصول المقيدة :-
310,000	384,745	تبرع لبناء مبني الجمعية الإداري
-	1,000,000	منح حكومي - دعم الوزارة المبني الإداري
310,000	1,384,745	



إيضاح (24) أخرى:

أ- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

ب- مخاطر أسعار العملات

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

ج- مخاطر الائتمان

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

د- مخاطر السيولة

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

ذ- مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

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

هـ- القيمة العادلة

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

و- أرقام السنة المقارنة

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

اسم الحساب	2021 قبل إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	2021 بعد إعادة التصنيف
العقارات والمعدات ,صافي	33,631,841	(26,103,490)	7,528,351
الاستثمارات العقارية	-	26,103,490	26,103,490

إيضاح : (25) الأحداث اللاحقة :-

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

إيضاح : (26) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 2023/5/11

