

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم
بمحافظة الكامل وقرى بني سليم
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الاولى كما في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م

مكتب علي شاهر المستاني
Ali Shahr Al Mestani Office

Certified Public Accountants No 370
Managerial, Financial & Economic Consultation
Zakah & Income Tax Consultation
7881 Abubakr Al Siddiq Al Sharafiyah
Unit No : 12
Jeddah 23218 - 2098
Jeddah - Madina Road
Al Kaki Center - 2nd Floor - Office No. 221



محاسبون و مراجعون قانونيون رقم ٣٧٠
استشارات إدارية ومالية واقتصادية
استشارات الزكاه والضريبة
٧٨٨١ أبوبكر الصديق - الشرفية
وحدة رقم : ١٢
جدة ٢٣٢١٨ - ٢٠٩٨
جدة - طريق المدينة
مركز الكمي الدور الثاني - مكتب ٢٢١

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن
في محافظة الكامل وقرى بني سليم
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الاولية كما في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م

فهرس

١. تقرير المراجع المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية.
٢. قائمة المركز المالي الاولي في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م.
٣. قائمة الانشطة الاولي عن الفترة المالية الأولية اعتباراً من ٠١ / ٠١ / ٢٠٢٣ م وحتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م.
٤. قائمة التدفقات النقدية الاولي اعتباراً من ٠١ / ٠١ / ٢٠٢٣ م وحتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م.
٥. إيضاحات حول القوائم المالية الاولي



أصحاب السعادة / أعضاء مجلس إدارة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن

في محافظة الكامل وقرى بني سليم - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن في محافظة الكامل وقرى بني سليم كما في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفَّذ من قبل مراجع المستقل المنشأ"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبيد أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فلم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية لا تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م وأدانها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ومعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية الأولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية .



مكتب

علي شاهر المستحي

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم (٣٧٠)

جدة في : ١٤٤٤/١٢/٢٠ هـ

الموافق : ٢٠٢٣/٠٧/٠٨ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن في محافظة الكامل وقرى بني سليم

(غير هادفه للربح)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م

البيان	ايضاح	الربع الأول ٢٠٢٣/٠٣/٣١	العام المالي ٢٠٢٢ م (ريال سعودي) مراجعة
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد ومعادلات النقد	٦	٣,٤٢٢,٤٥٤	٣,٤٩٥,٩٣١
الذمم المدينة	٧	٧,٥٠٠	-
إجمالي الموجودات المتداولة		٣,٤٢٩,٩٥٤	٣,٤٩٥,٩٣١
الموجودات الغير متداولة			
إستثمارات عقارية	٨	٨,٦٤٤,٨٩٢	٨,٦٤٤,٨٩٢
صافي العقارات والالات والمعدات	٩	٧,٢١٩,٧٤٨	٧,٢٤٠,٤١٨
		١٥,٨٦٤,٦٤٠	١٥,٨٨٥,٣١٠
أصول الأوقاف			
إنشاءات تحت التنفيذ	١٠	٧,٣٤٧,٣٠٠	٦,٨٦٠,٨٢٩
صافي أصول الأوقاف	١١	١,٦٤٥,٧٦٧	١,٦٤٨,٩٧٥
إجمالي أصول الأوقاف		٨,٩٩٣,٠٦٧	٨,٥٠٩,٨٠٤
إجمالي الموجودات		٢٨,٢٨٧,٦٦١	٢٧,٨٩١,٠٤٥
المطلوبات و صافي الاصول			
المطلوبات الغير متداولة			
مخصص منافع الموظفين	١٢	٤٨,٦٦٥	١١٥,٦٥٤
صافي الأصول			
صافي الاصول غير المقيدة		٤,٧٩٤,٦٦٢	٤,٨١١,٩٤٠
صافي الاصول المقيدة		١٦,٣١٧,٥٣٥	١٥,٨٣٨,٨٤٠
صافي أصول الأوقاف		٧,١٢٦,٧٩٩	٧,١٢٤,٦١١
صافي الأصول		٢٨,٢٣٨,٩٩٦	٢٧,٧٧٥,٣٩١
إجمالي المطلوبات و صافي الأصول		٢٨,٢٨٧,٦٦١	٢٧,٨٩١,٠٤٥

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن في محافظة الكامل وقرى بني سليم
(غير هادفه للربح)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة اعتباراً من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م

الإجمالي	الإجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	الإيضاحات	البيان
العام المالي ٢٠٢٢ م	الربع الأول المنتهي في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م					
مراجعة	غير مراجعة					
٥,٨٤٥,٦٦٠	٦٢٠,٤٤١		٥٢٤,١٢٢	٩٦,٣١٩	١٣	الإيرادات والمكاسب
٨,٣٠٠	١,٩٦٠			١,٩٦٠		التبرعات
٥٨٤,٩٩٨	٢٠٦,٦٤٢	٥,٣٩٦		٢٠١,٢٤٦		إشتراكات الأعضاء
١,٢٧٨,٢٤٣	٢٣٣,١٥٩		٢٣٣,١٥٩			إيرادات تأجير
						تبرعات لإنشاءات ومباني وشراء أصول ثابتة
٧,٧١٧,٢٠١	١,٠٦٢,٢٠٢	٥,٣٩٦	٧٥٧,٢٨١	٢٩٩,٥٢٥		اجمالي الإيرادات والمكاسب
						المصروفات والخسائر
٥٢٨,٢٤٥	٣٩٠,٦٩٥		٢٧٨,٥٨٦	١١٢,١٠٩	١٤	مصروفات الأنشطة
٥٨٥,٩٠٦	٢٤,٩٦٠			٢٤,٩٦٠		مصروفات محملة على النشاط (مرتبات)
١,١٣٣,٤٤٠	١٢٦,٧٥١			١٢٦,٧٥١		مصروفات جمع أموال
-	٢٢,٦٨٤			٢٢,٦٨٤	١٥	مصروفات إستثمار
٥٦٣,٠٠٩	-					مصروفات المنح الحكومية
١٢,٨٣٠	٣,٢٠٨	٣,٢٠٨				مصروفات أوقاف- إهلاك أصول أوقاف
٦٢,٣٨٤	١٥,٠٠٠			١٥,٠٠٠		مصروفات الحوكمة - مرتبات
٢٨١,٧٠٢	١٥,٢٩٩			١٥,٢٩٩	١٦	المصروفات الإدارية والعمومية
(٣,١٦٧,٥١٦)	(٥٩٨,٥٩٧)	(٣,٢٠٨)	(٢٧٨,٥٨٦)	(٣١٦,٨٠٣)		اجمالي المصروفات والخسائر
٤,٥٤٩,٦٨٥	٤٦٣,٦٠٥	٢,١٨٨	٤٧٨,٦٩٥	(١٧,٢٧٨)		التغير في صافي الاصول
٢٣,٢٢٥,٧٠٦	٢٧,٧٧٥,٣٩١	٧,١٢٤,٦١١	١٥,٨٣٨,٨٤٠	٤,٨١١,٩٤٠		صافي الاصول في بداية السنة
٢٧,٧٧٥,٣٩١	٢٨,٢٣٨,٩٩٦	٧,١٢٦,٧٩٩	١٦,٣١٧,٥٣٥	٤,٧٩٤,٦٦٢		صافي الاصول في نهاية السنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن في محافظة الكامل وقرى بني سليم
(غير هادفه للربح)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية اعتباراً من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م

البيــــــــــــــــان	ايضاح	الربع الأول ٢٠٢٣/٠٣/٣١	العام المالي ٢٠٢٢ (ريال سعودي) مراجعة
التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية		٤٦٣,٦٠٥	٤,٥٤٩,٦٨٥
التغيير في صافي الأصول			
التسويات :			
اهلاك وقف عقاري		٣,٢٠٨	١٢,٨٣٠
اهلاك العقارات والالات والمعدات		٢٤,٢٢٥	١٠٥,٤٢٢
أرباح التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية		٤٦٨	(١,٢٧٨,٢٤٣)
م.مخصص منافع الموظفين		(٦٧,٤٥٧)	١٥,٧٤٧
مسدد خلال العام من منافع الموظفين			
التغيير في دانتون وأرصدة دائنة		(٧,٥٠٠)	(٣٠٤,٠٠٠)
التغيير في الذمم المدينة		(٤٧,٠٥٦)	-
اجمالي التسويات	١	٤١٦,٥٤٩	٣,١٠١,٤٤١
التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية			٣,١٠١,٤٤١
التدفقات النقدية من الأنشطة الأستثمارية			
إنشاءات تحت التنفيذ أوقاف		(٤٨٦,٤٧٣)	(٣,١٤٤,٢٩٠)
المدفوع لشراء العقارات والالات والمعدات	٢	(٣,٥٥٣)	-
التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة الأستثمارية		(٤٩٠,٠٢٦)	(٣,١٤٤,٢٩٠)
صافي التدفقات النقدية (٢+١)		(٧٣,٤٧٧)	(٤٢,٨٤٩)
النقد ومعادلات النقد أول المدة		٣,٤٩٥,٩٣١	٣,٥٣٨,٧٨٠
النقد ومعادلات النقد اخر المدة		٣,٤٢٢,٤٥٤	٣,٤٩٥,٩٣١

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن
في محافظة الكامل وقرى بني سليم
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م**

١- التنظيم :

الاسم : الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الكامل وقرى بني سليم بمنطقة مكة المكرمة.

١/١ تعريف :

صدر قرار معالي وزير الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد- رئيس المجلس الأعلى للجمعيات الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالموافقة على افتتاح فرع للجمعية في منطقة مكة المكرمة بمحافظة الكامل وقرى بني سليم وبموجبه صدر سجل لفرع الجمعية برقم (٧/٢) وتاريخ ١٤١٩/٧/١٥ هـ . واعتباراً من ١٤٤١/٦/١٠ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٠٤ م أصبحت تبعية الجمعية لوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم تسجيل ٣٣٥٩ وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ .

٢/١ النشاط :

تهدف الجمعية لتعليم القرآن الكريم تلاوة وحفظاً وتجويداً وما يتصل بذلك أو يتفرع عنه من أغراض.

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة :

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في عام ١٤٣٣ هـ (٢٠١٢م) خطة للتحويل الى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، والتي يستدعي تنفيذها تبني منهجية مناسبة لدراسة المعايير الدولية والنظر في مراحل التطبيق ومدى الحاجة لإجراء اية تعديلات لازمة عليها أو على الأنظمة والتعليمات الحالية ليتم تطبيق تلك المعايير بطريقة صحيحة.

وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المنعقدة في ١٤٣٧/٠٤/١٦ هـ الموافق ٢٠١٦/٠١/٢٦ م أن تطبق المنشآت غير هادفة للربح المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم وذلك بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة .
علية فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة سيكون اعتباراً من عام ٢٠١٨ م وعلية سوف تكون أول قوائم مالية للجمعية معدة وفقاً للمعايير التقرير المالي بجانب تطبيق المعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح الصادر عن الهيئة وهو الأمر الذي تم مراعاته عند إصدار القوائم المالية لعام ١٤٣٩ هـ وما بعدها .
هذا وقد تم اعداد القوائم المالية الأولية المرفقة للجمعية للفترة الربع سنوية المنتهية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م بمعرفة إدارة الجمعية وفق المعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بجانب تطبيق المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح واللائحة الداخلية للجمعية.

**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن
في محافظة الكامل وقرى بني سليم
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الاولية كما في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م**

٣- أسس الأعداد :

أ- بيان الالتزام بالمعايير المطبقة :

تم إعداد القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة بجانب تطبيق المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المعتمدة في المملكة العربية السعودية طبقاً لقرار الهيئة المشار اليه بالإيضاحات رقم (٢) وفيما يخص المراكز الربع سنوية يتم إعدادها وفق معيار المحاسبة الدولي ٣٤ " التقرير المالي الأولي" وذلك نظرا لخلو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة من معيار يخص هذا النوع من المراكز .

أسس القياس :

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط ونظرا لانها القوائم الماليه الربع سنويه الاولى للجمعية فقد تم اعتماد ارقام المقارنة للعام المالي السابق ٢٠٢٢ م حيث لم تصدر قوائم مالية ربع سنويه في ذلك العام.

ج- عملة التشغيل والعرض :

تم عرض القوائم المالية الاولية بالريال السعودي وهي عملة التشغيل والعرض للمنشأة، وهي مقربة لأقرب رقم صحيح .

٤- التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة :

أ- استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الاولية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية باستخدام التقديرات والافتراضات والاحكام التي تؤثر في السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والايضاحات المرفقة.
ان عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلا جوهريا على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ب- مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية أي شك حول قدرة المنشأة على الاستمرار، وعليه فقد تم اعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ما لم يتم إيضاح خلاف ذلك.

**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن
في محافظة الكامل وقرى بني سليم
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الاولى كما في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م**

د- المخصصات :

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

هـ- العمر المقدر للممتلكات و الآلات والمعدات :

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات و الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناء على الاستخدام المتوقع والتقدم للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة الى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل.

و- صافي الأصول غير المقيدة :

هي أصول الجمعية الغير مقيدة الاستخدام من قبل المتبرعين والتي تظهر مقابلها بجانب الأصول من قائمة المركز المالي .

ز- صافي الأصول المقيدة :

هي تلك الأصول التي تم قيد استخدامها من قبل المتبرعين في بناء مقار لاستخدامها من قبل الجمعية والتي تظهر " بالأصول الثابتة " وتلك الاستثمارات العقارية الظاهرة ببند " الاستثمارات و الأصول المالية " بغرض توليد إيراد يستخدم في أنشطة الجمعية فضلا عن " المنشآت تحت التنفيذ " للمباني المزمع انشاءها بالجمعية .

ح- صافي أصول الاوقاف :

هي تلك الأصول التي تخضع لقبود دائمة من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن
في محافظة الكامل وقرى بني سليم
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الاولية كما في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م**

٥- السياسات المحاسبية الهامة :

أ- النقد ومعادلات النقد :

لغرض إعداد قائمة التدفق النقدي يمثل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات أخرى عالية السيولة ان وجدت والذي تم إظهاره ضمن بند النقدية بقائمة المركز المالي.

ج- الممتلكات والألات والمعدات :

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم لاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، فيما عدا الأراضي المملوكة والمشاريع تحت التنفيذ حيث تظهر بالتكلفة، ويتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند وتقوم الإدارة بمراجعة الاعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية لجميع بنود العقارات والممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة مالية وتقوم بالتعديل إذا لزم الامر.

ح- الاستهلاك:

يتم احتساب الاستهلاك على المبلغ القابل للاستهلاك والذي يمثل تكلفة الأصل او المبلغ الاخر الذي يحل محل التكلفة بعد خصم القيمة المتبقية. يتم اثبات الاستهلاك في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار الاعمار الإنتاجية المقدر لكل جزء من بنود الممتلكات والمعدات بحيث ان ذلك يعكس بدقة أسلوب الاستهلاك للمنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة ان وجدت على مدار فترة الايجار والاعمار الإنتاجية ايها أقصر ما لم يتم التأكد بصورة معقولة ان الجمعية سوف تحصل على الملكية في نهاية عقد الايجار. لا يتم استهلاك الأراضي. فيما يلي النسب المئوية السنوية لاحتساب الاستهلاك وفقا لطريقة القسط الثابت:

النسب الاهلاك	البيان
١٠%	اثاث ومفروشات
٢٥%	مهمات مكتبية
١٥%	أجهزة كهربائية
٢٥%	حاسب آلي
١٥%	مكيفات
١٠%	تركيبات
١٠%	لوحات مضيئة
٢٠%	سيارات
٤%	مباني
-	أراضي
١٠%	هناجر
١٠%	عدد وآلات

**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن
في محافظة الكامل وقرى بني سليم
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الاولى كما في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م**

- خ- الذمم الدائنة والمستحقات :**
يتم اثبات الالتزام مقابل المبالغ الواجبة الدفع مستقبلا عن البضاعة او الخدمات المستلمة سواء قدمت او لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين .
- د- الإيرادات :**
يتم اثبات الإيراد بالقدر الذي يحتمل ان يتدفق عنه منافع اقتصادية الجمعية ، وانه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه التحصيل، ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم او المستحق القبض بعد الاخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقديا كما يجب الوفاء بمعايير الاثبات المحددة.
- ذ- المصروفات بأنواعها :**
يتم اثبات المصروفات بأنواعها كمصروفات فترة وفقا لأساس الاستحقاق وتحمل هذه المصروفات على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها. المصروفات التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية.
- ر- المعاملات بالعملة الاجنبية :**
في حال وجود معاملات تتم بالعملة الأجنبية فانه يتم تحويلها الى الريال سعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة حين اجراء تلك المعاملات وتحول ارصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملة الأجنبية في نهاية السنة المالية الى ريال سعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. الأرباح والخسائر المحققة أو غير المحققة الناتجة عن فروق أسعار الصرف يتم ادراجها في قائمة الدخل الشامل.
- ز- قائمة التدفقات النقدية :**
يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية طبقا للطريقة غير المباشرة .
- س- أحداث لاحقة :**
تعتقد الإدارة بعدم وجود اية احداث لاحقة هامة منذ تاريخ القوائم المالية وحتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية .
- ش- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي :**
وفقا لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المنعقدة في ١٦/٠٤/١٤٣٧ هـ الموافق ٢٠١٦/٠١/٢٦ م أن تطبق المنشآت غير هادفة للربح المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم وذلك بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة .
تماشيا مع قرار الهيئة فقد قيمت الغرفة تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي ولم يتبين وجوب عمل أي تعديلات على بنود القوائم المالية عند التحول من معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية للهيئة كما في في ٣٠/١٢/١٤٣٩ هـ الموافق ١٠/٠٩/٢٠١٨ م .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن في محافظة الكامل وقرى بني سليم
(غير هادفه للربح)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م

٦ - النقد ومعادلات النقد

بلغ رصيد في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م مبلغ ٣,٤٢٢,٤٥٤ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	الربع الأول ٢٠٢٣/٠٣/٣١	العام المالي ٢٠٢٢ م (ريال سعودي)
حسابات بنك الراجحي	غير مراجعة	مراجعة
حساب بنك الإنماء	٢,٤٣١,٨٨٣	٢,٥٧١,٣٠٦
حساب بنك البلاد	٢٥٣,٠٧٦	٢٤٤,٣٧٠
حساب البنك الأهلي	١٩٠,٥١١	١٨٣,٠٢٤
الإجمالي	٥٤٦,٩٨٤	٤٩٧,٢٣١
	٣,٤٢٢,٤٥٤	٣,٤٩٥,٩٣١

٧ - ذمم مدينة

بلغ رصيد في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م مبلغ ٧,٥٠٠ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	الربع الأول ٢٠٢٣/٠٣/٣١	العام المالي ٢٠٢٢ م (ريال سعودي)
سداد ضريبة القيمة المضافة	غير مراجعة	مراجعة
الإجمالي	٧,٥٠٠	-
	٧,٥٠٠	-

٨ - إستثمارات عقارية

بلغ رصيد في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م مبلغ ٨,٦٤٤,٨٩٢ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	الربع الأول ٢٠٢٣/٠٣/٣١	العام المالي ٢٠٢٢ م (ريال سعودي)
مبنى الجامعة	غير مراجعة	مراجعة
الإحسان	٢,٢١١,٣٧٥	٢,٢١١,٣٧٥
مبنى البوابة	٢,٤١٢,٠٣٢	٢,٤١٢,٠٣٢
الإجمالي	٤,٠٢١,٤٨٥	٤,٠٢١,٤٨٥
	٨,٦٤٤,٨٩٢	٨,٦٤٤,٨٩٢

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن في محافظة الكامل وقرى بني سليم
(غير هادفه للربح)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م

٩- صافي العقارات والالات والمعدات :

بلغ رصيد صافي الاصول الثابتة كما في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م مبلغ ٧,٢١٩,٧٤٧ ريال وكان بيانها كالتالي:

البيان	نسبة لاهلاك	رصيد اول المدة م ٢٠٢٣/٠١/٠١	الاضافات	رصيد اخر المدة م ٢٠٢٣/٠٣/٣١	رصيد اول المدة رصيد اول المدة	قسط اهلاك العام	رصيد اخر المدة م ٢٠٢٣/٠٣/٣١	القيمة الدفترية في ريال سعودي
اثاث ومفروشات	١٠%	٤٣٨,٦٨٥		٤٣٨,٦٨٥	٤٣٨,٦٨٥	-	٤٣٨,٦٨٥	-
الاراضي	٠%	٥,٩٦١,١٠٩		٥,٩٦١,١٠٩	-	-	-	٥,٩٦١,١٠٩
مباني	٤%	٢,٤٠٠,٣٤٦	٣,٥٥٤	٢,٤٠٠,٣٤٦	١,١٢١,٠٣٦	٢٤,٠٠٣	١,١٤٥,٠٣٩	١,٢٥٥,٣٠٧
سيارات		٧٥١,٠٦٠		٧٥١,٠٦٠	٧٥١,٠٦٠	-	٧٥١,٠٦٠	-
حاسب الي وادوات	٢٥%	٣٠٩,٠٦٢		٣١٢,٦١٦	٣٠٩,٠٦٢	٢٢٢	٣٠٩,٢٨٤	٣,٢٣٢
مكيفات واجهزة	١٥%	٤٢٣,٥١٠		٤٢٣,٥١٠	٤٢٣,٥١٠	-	٤٢٣,٥١٠	-
هناجر	١٠%	١٧٦,٥٦٢		١٧٦,٥٦٢	١٧٦,٥٦٢	-	١٧٦,٥٦٢	-
إجمالي		١٠,٤٦٠,٣٣٤	٣,٥٥٤	١٠,٤٦٣,٨٨٨	٣,٢١٩,٩١٥	٢٤,٢٢٥	٣,٢٤٤,١٤٠	٧,٢١٩,٧٤٨

١٠- إنشاءات تحت التنفيذ

بلغ رصيد في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م مبلغ ٧,٣٤٧,٣٠٠ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	الربع الأول ٢٠٢٣/٠٣/٣١ (ريال سعودي) غير مراجعة	العام المالي ٢٠٢٢ (ريال سعودي) مراجعة	وقف العمر وقف النور القرآني الإجمالي
	٥,٢٦٦,٩٠٠	٤,٧٨٠,٤٢٩	
	٢,٠٨٠,٤٠٠	٢,٠٨٠,٤٠٠	
	٧,٣٤٧,٣٠٠	٦,٨٦٠,٨٢٩	

١١- صافي اصول اوقاف عقارى :

بلغ رصيد صافي اصول اوقاف كما في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م مبلغ ١,٦٤٥,٧٦٧ ريال وكان بيانها كالتالي:

البيان	نسبة لاهلاك	رصيد اول المدة م ٢٠٢٣/٠١/٠١	رصيد اخر المدة م ٢٠٢٣/٠٣/٣١	رصيد اول المدة رصيد اول المدة	قسط اهلاك العام	رصيد اخر المدة م ٢٠٢٣/٠٣/٣١	القيمة الدفترية في ريال سعودي
مباني	٤%	٣٢٠,٧٥٠	٣٢٠,٧٥٠	٩٦,٢٢٥	٣,٢٠٨	٩٩,٤٣٣	٢٢١,٣١٧
أراضي	٠%	١,٤٢٤,٤٥٠	١,٤٢٤,٤٥٠	-	-	-	١,٤٢٤,٤٥٠
إجمالي		١,٧٤٥,٢٠٠,٠٠	١,٧٤٥,٢٠٠,٠٠	٩٦,٢٢٥	٣,٢٠٨	٩٩,٤٣٣	١,٦٤٥,٧٦٧

١٢- مخصص منافع الموظفين

بلغ رصيد في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م مبلغ ٤٨,٦٦٥ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	الربع الأول ٢٠٢٣/٠٣/٣١ (ريال سعودي) غير مراجعة	العام المالي ٢٠٢٢ (ريال سعودي) مراجعة	رصيد أول المدة المكون خلال الفترة المسدد
	١١٥,٦٥٤	٩٩,٩٠٧	
	٤٦٨	١٥,٧٤٧	
	(٦٧,٤٥٧)	-	
	٤٨,٦٦٥	١١٥,٦٥٤	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن في محافظة الكامل وقرى بني سليم
(غير هادفه للربح)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م

١٣- التبرعات

بلغ رصيد في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م مبلغ ٦٢٠,٤٤١ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	الربع الأول المنتهي في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	الربع الأول المنتهي في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	الربع الأول المنتهي في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م
	غير مقيد	مقيد	غير مقيد
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
زكاة	-	١٩٦,٥٤٧	١٩٦,٥٤٧
كفالة طالب	-	٧٢,٩٠٧	٧٢,٩٠٧
كفالة حلقة	-	١٥,٩٥٠	١٥,٩٥٠
صدقات عامة	٩٦,٣١٩	-	-
كفالة معلم	-	-	-
تبرعات أوقاف	-	-	-
سلة غذاء	-	-	-
كفالة دار	-	-	-
تبرعات منصة إحسان	-	٢٣٤,٠٠٠	٢٣٤,٠٠٠
إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية	-	-	-
بالقرآن نحيا	-	٤,٧١٨	٤,٧١٨
كفالة أئمة تراويح	-	-	-
بناييع الخير	-	-	-
	٩٦,٣١٩	٥٢٤,١٢٢	٦٢٠,٤٤١
		٥٨٤٥,٦٦٠	٦٢٠,٤٤١

١٤- مصروفات البرامج والأنشطة

بلغ رصيد في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م مبلغ ٣٩٠,٦٩٥ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	الربع الأول المنتهي في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	الربع الأول المنتهي في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	الربع الأول المنتهي في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م
	غير مقيد	مقيد	غير مقيد
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
مكافآت ومرتبوات المعلمين	-	٢٨,٠٩٠	٢٨,٠٩٠
تكريم طلاب	-	٤,٢٦٣	٤,٢٦٣
إهلاك أصول ثابتة	-	٢٤,٢٢٥	٢٤,٢٢٥
إيجارات	-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
برامج قرآنية	-	١٧٠,٣٤٠	١٧٠,٣٤٠
كهرباء	٤,٩٢٧	-	-
هاتف	٢,٢١١	-	-
محروقات	٥,٩٦٠	-	-
صيانة	٢٦,٨٥٩	-	-
دعاية وإعلان	٦٢,٠٠٠	-	-
مياه	١,٣٣٧	-	-
م.مخصص منافع الموظفين	-	٤٦٨	٤٦٨
قرطاسية ومطبوعات	٨,٨١٥	-	-
نقل وإنتقال	-	١,٢٠٠	١,٢٠٠
دورات تدريبية	-	-	-
الإجمالي	١١٢,١٠٩	٢٧٨,٥٨٦	٣٩٠,٦٩٥
		٥٢٨,٢٤٥	٣٩٠,٦٩٥

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن في محافظة الكامل وقرى بني سليم
(غير هادفه للربح)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م

١٥- مصروفات الاستثمار

بلغ رصيد في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م مبلغ ٢٢,٦٨٤ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	الربع الاول المنتهي في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	العام المالي ٢٠٢٢ م (ريال سعودي)
مرتبات البوابة	٥,٤٠٠	-
مرتبات الإحسان	١٠,٥٨٤	-
صيانة الإحسان	٦,٣٢٥	-
رسوم الإحسان	٣٧٥	-
الاجمالي	٢٢,٦٨٤	-

١٦- المصروفات الإدارية والعمومية

بلغ رصيد في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م مبلغ ١٥,٢٩٩ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	الربع الاول المنتهي في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	العام المالي ٢٠٢٢ م (ريال سعودي)
مرتبات	١٢,١٣٤	١١٥,٢٠٣
رسوم حكومية	٢,٠١٥	-
مصاريف بنكية	١,١٥٠	٤,١٤٠
قرطاسية ومطبوعات	-	١,٦١٩
مصروفات نثرية	-	٢٦٢
ايجارات	-	٣٨,٠٠٠
بريد وهاتف	-	٧٤٦
صيانة واصلاح	-	٩,٠٠٠
مصاريف رسوم وإشتراكات	-	٧,٣١٠
الاجمالي	١٥,٢٩٩	١٧٦,٢٨٠