

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالكامل وقرى بني سليم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3359)
محافظة الكامل وقرى بني سليم - مكة المكرمة
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

السيد الماي
ع. ع. ع.

كيسا الحمد
ع. ع. ع.



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالكامل وقرى بني سليم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3359)
محافظة الكامل وقرى بني سليم - مكة المكرمة
الفهرس

الصفحة

البيان

2 - 1	تقرير مراجع الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022
4	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
14 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

المؤيد المالي
ع. ع. ع.

رئيس الجمعية
ع. ع. ع.



إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالكامل وقرى بني سليم - ترخيص 3359
محافظة الكامل - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالكامل وقرى بني سليم "مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم 3359"، 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 24، 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 وتدقيقها النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا 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 أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة 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 الى 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 بالحكومة 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 بتزعة 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 معتمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

3359

- 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 أعدها 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 تنفق 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 هديبان العوفي

محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1444/09/06 هـ

الموافق: 2023/03/28 م

الصادر: HCPA 0433/2023032

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالكامل وقرى بني سليم

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالكامل وقرى بني سليم
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3359)
 محافظة الكامل وقرى بني سليم - مكة المكرمة
 قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022
 المبالغ بالريال السعودي

2021	2022	ايضاح	الموجودات
3,538,780	3,495,931	(6)	الموجودات المتداولة
3,538,780	3,495,931		النقدية وما في حكمها
			إجمالي الموجودات المتداولة
3,716,539	6,860,829	(7)	الموجودات غير المتداولة
7,366,648	8,644,891	(8)	مشروعات تحت التنفيذ اوقاف
1,661,805	1,648,975	(9)	الاستثمارات العقارية
7,345,841	7,240,419	(10)	صافي أصول الأوقاف
20,090,833	24,395,114		صافي الممتلكات و المعدات
23,629,613	27,891,045		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
304,000	-	(11)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
304,000	-		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير المتداولة
99,907	115,654	(12)	مخصص نهاية الخدمة
99,907	115,654		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
			صافي الأصول
4,251,164	4,811,940		صافي الأصول غير المقيدة
15,750,789	15,838,840	(20)	صافي الأصول المقيدة
3,223,753	7,124,611	(21)	صافي أصول اوقاف
23,225,706	27,775,391		إجمالي صافي الأصول
23,629,613	27,891,045		إجمالي المطلوبات
			وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (24) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

السود الحار
ع. ع. ع.

رئيس الجمعية
ع. ع. ع.



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالكامل وقرى بني سليم
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3359)
 محافظة الكامل وقرى بني سليم - مكة المكرمة
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
 المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي 2022	إجمالي 2021
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	759,668	-	-	759,668	942,744
التبرعات النقدية المقيدة	-	327,268	-	327,268	281,576
التبرعات العينية	-	-	-	-	18,380
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	3,913,688	3,913,688	-
إيرادات الأشتراكات	8,300	-	-	8,300	-
تبرعات الزكاة	-	352,963	-	352,963	277,770
إيرادات الإيجارات	584,998	-	-	584,998	510,828
تبرعات لإنشاءات ومباني وشراء أصول ثابتة	-	-	-	-	1,561,948
إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	-	492,073	-	492,073	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قبيل	1,097,083	(1,084,253)	(12,830)	-	-
الإستخدام					
إعادة تصنيف لإنهاء قيد الوقت					
اعانات الوزارة					
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	2,450,049	88,051	3,900,858	6,438,958	3,593,246
المصروفات والخسائر					
مصروفات البرامج والأنشطة	528,245	-	-	528,245	857,422
مصروفات محملة على النشاط	585,906	-	-	585,906	440,255
مصروفات المنح الحكومية	563,009	-	-	563,009	-
مصاريف جمع الأموال	1,133,440	-	-	1,133,440	333,000
مصاريف الحركة	62,384	-	-	62,384	-
المصروفات العمومية والإدارية	176,280	-	-	176,280	395,058
إهلاك أصول الاستثمارية	-	-	-	-	315,994
إهلاك أصول الأوقاف	12,830	-	-	12,830	12,830
إهلاك الممتلكات والمعدات	105,422	-	-	105,422	106,369
إجمالي المصروفات والخسائر	3,167,516	-	-	3,167,516	2,460,928
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(717,467)	88,051	3,900,858	3,271,442	1,132,318
أرباح إعادة تقييم العقارات الاستثمارية	1,278,243	-	-	1,278,243	-
التغير في صافي الأصول	560,776	88,051	3,900,858	4,549,685	1,132,318
صافي الأصول في بداية السنة	4,251,164	15,750,789	3,223,753	23,225,706	24,538,789
تسويات	-	-	-	-	(2,445,401)
صافي الأصول في نهاية السنة	4,811,940	15,838,840	7,124,611	27,775,391	23,225,706

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (24) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المسؤول العام
عصاف

رئيس الجمعية
عصاف



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالكامل وقرى بني سليم
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3359)
 محافظة الكامل وقرى بني سليم - مكة المكرمة
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
 المبالغ بالريال السعودي

2021	2022	تدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
1,132,318	4,549,685	تغير في صافي الأصول
315,994	-	ملاك الأصول الاستثمارية
12,830	12,830	ملاك أصول الأوقاف
106,369	105,422	ملاك الممتلكات والمعدات
-	(1,278,243)	باح التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
99,907	15,747	مكون لمخصص نهاية الخدمة
1,667,418	3,405,441	تغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>تغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
293,650	(304,000)	نون وأرصدة دائنة أخرى
(2,445,401)	-	موبات سنوات سابقة
(484,333)	3,101,441	مافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>تدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(314,029)	(3,144,290)	مافيات مشروعات تحت التنفيذ
2,374,836	-	موبات على مجمع اهلاك الأصول الاستثمارية
70,565	-	موبات على مجمع اهلاك أصول الأوقاف
2,131,372	(3,144,290)	مافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
1,647,039	(42,849)	صافي التغير في رصيد النقدية
1,891,741	3,538,780	صيدة النقدية في بداية العام
3,538,780	3,495,931	صيدة النقدية في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (24) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

محمد بن عبد الله
 مدير عام

محمد بن عبد الله
 مدير عام



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالكامل وقرى بني سليم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3359)
محافظة الكامل وقرى بني سليم - مكة المكرمة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

1. التكوين والنشاط

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالكامل وقرى بني سليم هي جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3359) وتاريخ 10/06/1441 هجريا. الموافق 05/06/2020 ميلادي ، ومقرها محافظة الكامل وقرى بني سليم - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي في ما يلي:

تصحيح تلاوة القرآن الكريم

تحفيظ القرآن الكريم

العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم

التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية

اعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم

التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم

غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدي المجتمع

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

2. أسس اعداد وعرض القوائم المالية

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 اعداد القوائم المالية وفقا لمفهوم الاستمرارية.

3. اساس 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 .

أ. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات 7,240,419 ريال سعودي في 31 ديسمبر 2022م، (إيضاح رقم 10)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتقدم الأصل والتطور التكنولوجي وفقد الخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأنشطة.

المسؤول المالي

عصفه



رئيس الجمعية
عصفه

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالكامل وقرى بني سليم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3359)
محافظة الكامل وقرى بني سليم - مكة المكرمة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

أ. النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالسندوق 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 وئعم مدينة أخرى

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

ت. ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادي، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجزى إهلاك الممتلكات والألات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقا لطريقة القسط الثابت ويتم إهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الإيجار أيهما ينتهي أو لا.

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

السنوات

20

10

4

10

4

مباني

أثاث ومفروشات

سيارات

الألات والمعدات

أجهزة حاسب الي وملحقاته

ث. الممتلكات استثمارية

تتمثل الممتلكات الاستثمارية في الأراضي او العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها اوليا بالتكلفة ويتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد الجمعية تكاليف او جهد غير مبرر.

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الاسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير مئمن مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبره حديثه في تئمين المباني والكاننة في نفس موقع عقار الجمعية، ولتحدد القيمة العادلة يتم الرجوع الى الظروف السائدة في السوق واحداث معاملات بيع لعقارات مماثله، يتم حساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصا قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الانتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الاعمار الانتاجية لها كما يلي:

ج. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم انفاقها بغرض النشاء او شراء اصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند (العقارات والألات ومعدات / اصول اوقاف)، ويتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجمع خسائر الهبوط.

ح. دائنون متنوعون وئعم دائنة أخرى

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.

مسؤول مالي
عسفي



سيد سعيد
عسفي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالكامل وقرى بني سليم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3359)
محافظة الكامل وقرى بني سليم - مكة المكرمة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

خ. قائمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيدة 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 المقيدة أصول مالية أو عينية.
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

○ الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأصول الأوقاف.

○ 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.

- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن

الآتي:-

○ التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما 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.

ج. الإيرادات والتبرعات

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

- يتم إثبات الاعانات طبقاً لاساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

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

ح. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف صورية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-

○ يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والzkاة طبقاً للأساس النقدي.

○ يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

خ. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تلقاها الجمعية من قبل المتبرعين التي تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

د. التبرعات العينية:

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

ذ. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية بأحساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقويم الاكتواري، وذلك تمسحاً 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 بالعمالين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمسحاً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب ك نسبة مئوية من اجور الموظفين ، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التشفقات النقدية

تم إعداد قائمة التشفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.

المسؤول العام



رئيس الجمعية

محمد بن عبد الله

محمد بن عبد الله

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالكامل وقرى بني سليم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3359)
محافظة الكامل وقرى بني سليم - مكة المكرمة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (6) النقدية وما في حكمها :-</u>
3,538,780	3,495,931	النقدية بالبنوك
<u>3,538,780</u>	<u>3,495,931</u>	الاجمالي

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (7) مشروعات تحت التنفيذ أوقاف :-</u>
2,080,400	2,080,400	وقف النور القراني بالكامل
1,636,139	4,780,429	وقف العمر
<u>3,716,539</u>	<u>6,860,829</u>	الاجمالي

السيد محمد الجار

عسفي

رئيس الجمعية

محمد بن



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بقطيف وقري بني سليم
مسجلة بالمركز الوطني لتسمية القطاع غير الربحي، برقم (3359)
محظية الكفيل وقري بني سليم - مكة المكرمة
الإيضاحات المضمنة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح : (8) صافي الاستثمارات العقارية :-

البيان	2021	2022
الأراضي	2,157,628	3,932,543
المباني	5,209,020	4,712,348
الإجمالي	7,366,648	8,644,891

تتبع الجمعية سياسة نموذج إعادة تقييم الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة، تم إعادة تقييم الاستثمارات العقارية بتاريخ 31 ديسمبر 2022م، تم تقييم الاستثمارات العقارية لدي خبير عقاري معتمد يتم محاسبة التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية على قائمة الألسنة

إيضاح : (9) صافي أصول الأوقف :-

البيان	تلكة الأصول في 2022/01/01	إضافات خلال العام	الاستهلاكات خلال العام	تلكة الأصول في 2022/12/31	مجموع الإهلاكات في 2022/01/01	الإهلاكات خلال العام	مجموع الإهلاكات في 2022/12/31	صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	صافي قيمة الأصول في 2021
الأراضي	1,424,450	-	-	1,424,450	83,395	12,830	96,225	224,525	237,365
المباني	320,750	-	-	320,750	83,395	12,830	96,225	1,648,975	1,661,895
الإجمالي	1,745,200	-	-	1,745,200	166,790	25,660	192,450	873,500	909,260

إيضاح : (10) صافي المستحقات والمعدات :-

البيان	تلكة الأصول في 2022/01/01	إضافات خلال العام	الاستهلاكات خلال العام	تلكة الأصول في 2022/12/31	مجموع الإهلاكات في 2022/01/01	الإهلاكات خلال العام	مجموع الإهلاكات في 2022/12/31	صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	صافي قيمة الأصول في 2021
الأراضي	5,961,109	-	-	5,961,109	-	-	-	5,961,109	5,961,109
المباني	2,400,346	-	-	2,400,346	1,025,022	96,014	1,121,036	1,279,310	1,375,324
المعدات	751,060	-	-	751,060	751,060	-	751,060	-	-
أثاث ومفروشات	438,685	-	-	438,685	438,685	-	438,685	-	-
مهورات حطب التي والورث	309,062	-	-	309,062	309,062	-	309,062	-	-
مكاتب وأجهزة	423,510	-	-	423,510	423,510	-	423,510	-	-
مناهل وعدة وتجهيزات ولوحات	176,562	-	-	176,562	167,154	9,408	176,562	-	9,408
الإجمالي	10,460,334	-	-	10,460,334	3,114,493	105,422	3,219,915	7,240,419	7,345,841

عبدالله بن محمد
عبدالله بن محمد



عبدالله بن محمد
عبدالله بن محمد

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالكامل وقرى بني سليم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3359)
محافظة الكامل وقرى بني سليم - مكة المكرمة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (11) دانون وأرصدة دائنة اخرى :-
304,000	-	مصاريف مستحقة
304,000	-	الاجمالي

2021	2022	إيضاح : (12) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-
-	99,907	رصيد اول المدة
99,907	15,747	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
99,907	115,654	الاجمالي

2021	2022	إيضاح : (13) التبرعات النقدية المقيدة :-
207,904	165,955	تبرعات كفالة طالب
14,197	14,600	تبرعات كفالة معلم
22,820	58,663	تبرعات كفالة حلقة
22,655	14,250	تبرعات السلة الغذائية
14,000	21,050	تبرعات كفالة دار
-	1,000	تبرعات بنابيع الخير
-	51,750	تبرعات كفالة أئمة تراويح
281,576	327,268	الاجمالي

2021	2022	إيضاح : (14) ايراد الايجارات :-
150,048	183,653	ايجار وقف البوابة
308,200	327,650	ايجار وقف الاحسان
11,580	33,695	ايجار وقف الخانسة
40,000	40,000	ايجار المكتب الإداري بمكة
1,000	-	ايجار سكن ذرا
510,828	584,998	الاجمالي

2021	2022	إيضاح : (15) أعانات وزارة الشؤون الاجتماعية :-
-	316,073	اعانة الوزارة - برنامج تحفيظ القرآن
-	176,000	اعانة الوزارة - برنامج تصحيح التلاوة
-	492,073	الاجمالي

استورل بحار
عسفي



رئيس الجمعية
عبدالله

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالكامل وقرى بني سليم
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (3359)
محافظة الكامل وقرى بني سليم - مكة المكرمة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (16) مصروفات البرامج والأنشطة :-
692,439	423,387	رواتب ومكافآت المعلمين
136,139	93,938	تكريم الطلاب
11,669	550	نقل وانتقال
975	1,165	دورات تدريبية
16,200	9,205	برامج قرآنية
<u>857,422</u>	<u>528,245</u>	<u>الإجمالي</u>
2021	2022	إيضاح : (17) مصاريف محملة على النشاط :-
166,314	57,320	مرتبات وأجور ومافي حكمها
-	30,000	مصاريف إيجار
71,180	15,748	تعويضات نهاية الخدمة
81,299	156,599	دعاية وإعلان
6,359	10,961	الهاتف وبريد وبرقيات
21,970	67,308	كهرباء ومياه
15,115	22,552	الوقود والمحروقات
-	551	قرطاسية ومطبوعات
78,018	224,867	الصيانة والإصلاح
<u>440,255</u>	<u>585,906</u>	<u>الإجمالي</u>
2021	2022	إيضاح : (18) مصروف المنح الحكومية :-
-	351,876	إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برنامج تحفيظ
-	211,133	إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برنامج تصحيح تلاوة
-	<u>563,009</u>	<u>الإجمالي</u>

السودان

عصفه



السودان

عصفه

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالكامل وقرى بني سليم
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3359)
 محافظة الكامل وقرى بني سليم - مكة المكرمة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (19) المصروفات العمومية والإدارية :-
221,890	115,203	مرتببات واجور وما في حكمها
1,620	-	دعاية وعلان
405	746	مصاريف بريد وبرق وهاتف
1,585	1,619	ادوات كتابية ومطبوعات
4,027	4,140	مصاريف بنكية
6,784	-	صيانة سيارات ومحروقات
68,000	38,000	ايجارات
28,728	-	نهاية الخدمة
43,739	9,000	صيانة وإصلاح وترميم
1,236	-	كهرباء ومياه
676	262	مصروفات نثرية
10,618	7,310	مصاريف رسوم وإشتراكات
5,750	-	اتعاب مهنية
<u>395,058</u>	<u>176,280</u>	<u>الاجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (20) صافي الأصول المقيدة :-
22,655	36,905	تبرعات السلة الغذائية
-	21,050	تبرعات كفالة دار
-	1,000	تبرعات بنابيع الخير
-	51,750	تبرعات كفالة أئمة تراويح
131,897	131,898	منح رأس مالية
15,596,237	15,596,237	مخصص انشاء ومباني
<u>15,750,789</u>	<u>15,838,840</u>	<u>الاجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (21) صافي أصول الاوقاف :-
1,745,200	1,745,200	تبرعات وقف الخانسة
1,478,553	1,465,723	تبرعات اوقاف عامه
-	1,892,800	تبرعات وقف العمر القراني بجدة
-	2,020,888	تبرعات وقف البركة
<u>3,223,753</u>	<u>7,124,611</u>	<u>الاجمالي</u>

السور بلال
 عسفي



رئيس الجمعية
 محمد بن عبد الله

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالكامل وقرى بني سليم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3359)
محافظة الكامل وقرى بني سليم - مكة المكرمة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح (22) 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 للالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

ب- مخاطر أسعار العملات

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

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية 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 العمولة

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 العمولة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية. تراقب الجمعية العمولات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العمولات الخاصة بالجمعية والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

إيضاح : (23) الاحداث اللاحقة :-

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

إيضاح : (24) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 27/03/2023م

أحمد بن صالح
عسفي



رئيس الجمعية
عصدي