

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٢٢٨)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٢٢٨)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

*****الفهرس

البيان

تقرير مراجعي الحسابات	**
قائمة المركز المالي	(١)
قائمة الأنشطة	(٢)
قائمة التدفقات النقدية	(٣)
إيضاحات حول القوائم المالية	(٤-١٤)



تقرير مراقب الحسابات

المحترمين

السادة أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محایل عسير

وبعد،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحایل عسير ("المنشأة") والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٢٢٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومعيار المنشآت غير الهادفة للربح ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، ونحن مستقلون عن المنشأة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر متعلق بمعلومات المقارنة:

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع حسابات آخر وابدأ رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية والصادرة بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٤هـ الموافق ل ١٢ يونيو ٢٠٢٣م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من 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 تقدير قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك، والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المنشأة.

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، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.



تقرير مراجع الحسابات - تامة

- الجمعية الخيرية لتحقيق القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير
وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، وعلينا أيضاً:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض الشامل، 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، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:**
في رأينا فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية غير الهادفة للربح والأنظمة الأخرى ذات العلاقة فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية.

جدة في ١١/٠٨/١٤٤٥هـ

الموافق لـ ٢١/٠٢/٢٠٢٤م

شركة عادل ابو الخيرو عبد الله أبو الخير
محاسبون ومراجعون قانونيون
(عادل ابو الخير - ترخيص رقم ٣٥٥)



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٢٢٨)

قائمة المركز المالي كما هي عليه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

اليــــــــــــــــان	إيضاح	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
الأصول			
الاصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	٤	٥,٣٩٦,٠٢٨	٨,٩٦٦,٦٨٥
المصروفات المقدمة والأرصدة المدينة الاخرى	٥	١,٧٤٤,٠٠٠	١,٢٣١,٢٥٠
اجمالي الاصول المتداولة		٧,١٤٠,٠٢٨	١٠,١٩٧,٩٣٥
الاصول الثابتة:			
أصول غير ملموسة	٦	١	١
الأصول الثابتة (بالصافي)	٧	٣,٩٩٤,٣٨٧	٣,٥٧٩,٦٧٣
أصول استثمارية	٨	٢٤,٤٦٤,٨٥٠	٢٢,٩٧٥,٧٩٦
مشروعات تحت التنفيذ	٩	٨٤٤,٨٣٤	١,٤١٥,٣٧٩
إجمالي الأصول الثابتة		٢٩,٣٠٤,٠٧٢	٢٧,٩٧٠,٨٤٩
اجمالي الأصول		٣٦,٤٤٤,١٠٠	٣٨,١٦٨,٧٨٤
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات:			
مصاريف مستحقة	١٠	١٣,٦٤٥	-
اجمالي الالتزامات المتداولة		١٣,٦٤٥	-
الالتزامات غير المتداولة:			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١١	٥٩,٠٥٢	٥٦,٩٩٨
إجمالي الالتزامات غير المتداولة:		٥٩,٠٥٢	٥٦,٩٩٨
اجمالي الالتزامات		٧٢,٦٩٧	٥٦,٩٩٨
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة	١٢	١٩,٥٤٣,٩٦٣	٢٣,٦١٨,١٠٠
صافي الأصول المقيدة		١١,٦٧٣,٣٦٩	٩,٢٠٨,٨٥٨
صافي أصول الأوقاف		٥,١٥٤,٠٧١	٥,٢٨٤,٨٢٨
اجمالي صافي الأصول		٣٦,٣٧١,٤٠٣	٣٨,١١١,٧٨٦
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٣٦,٤٤٤,١٠٠	٣٨,١٦٨,٧٨٤

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٢٢٨)

قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ايناير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

اليــــــــــــــــان	ايضا ح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي	ريال سعودي
						٢٠٢٢م
						٢٠٢٣م
الإيرادات والمكاسب:						
تبرعات واستقطاعات نقدية	١٣	٢,٨١٠,١٨٢	٢,٤٢٦,٢٠٧	١٤٢,٤٨٩	٥,٣٧٨,٨٧٨	٦,١٣٣,٠٨٥
دعم وارد من الوزارة		-	-	-	-	١,١١٦,٥٥٠
تبرعات الزكاة		-	١١٥,٥٥٢	-	١١٥,٥٥٢	١٦٨,٧٦٩
ايرادات الدور النسائية		-	٢٨٠,٠٥٢	-	٢٨٠,٠٥٢	-
اجمالي الايرادات والمكاسب		٢,٨١٠,١٨٢	٢,٨٢١,٨١١	١٤٢,٤٨٩	٥,٧٧٤,٤٨٢	٧,٤١٨,٤٠٤
المصروفات والخسائر						
مصروفات الأنشطة:						
مصروف الزكاة		-	٣٥٧,٣٠٠	-	٣٥٧,٣٠٠	٢٧٩,٠٠٠
مصروفات جمع الأموال		١٢٣,٠٤٦	-	-	١٢٣,٠٤٦	٦١,٦٦٨
مصروفات تعليمية	١٤	٥,٠٠٨,٠٨٨	-	-	٥,٠٠٨,٠٨٨	٤,١٣٣,٧٤٠
مصروفات الأوقاف		-	-	٢٧٣,٢٤٦	٢٧٣,٢٤٦	٢٢٨,١٨٧
استهلاك الممتلكات والمعدات		-	-	-	-	١٩٨,٢٨١
استهلاك الأصول الاستشارية		٩٧٠,٩٤٦	-	-	٩٧٠,٩٤٦	٩٧٠,٩٤٦
إجمالي مصروفات الأنشطة		(٦,١٠٢,٠٨٠)	(٣٥٧,٣٠٠)	(٢٧٣,٢٤٦)	(٦,٧٣٢,٦٢٦)	(٥,٨٧١,٨٢٢)
مجمل التغير من الأنشطة		(٣,٢٩١,٨٩٨)	٢,٤٦٤,٥١١	(١٣٠,٧٥٧)	(٩٥٨,١٤٤)	١,٥٤٦,٥٨٢
مصروفات إدارية واهلاك						
مصروفات ادارية وعمومية	١٥	٥٨٠,٨٨٣	-	-	٥٨٠,٨٨٣	٧٤٤,٥١٢
استهلاك الاصول الثابتة		٢٠١,٣٥٦	-	-	٢٠١,٣٥٦	--
اجمالي المصروفات الإدارية		(٧٨٢,٢٣٩)	-	-	(٧٨٢,٢٣٩)	(٧٤٤,٥١٢)
التغير في صافي الأصول:		(٤,٠٧٤,١٣٧)	٢,٤٦٤,٥١١	(١٣٠,٧٥٧)	(١,٧٤٠,٣٨٣)	٨٠٢,٠٧٠
صافي أصول بداية السنة		٢٣,٦١٨,١٠٠	٩,٢٠٨,٨٥٨	٥,٢٨٤,٨٢٨	٣٨,١١١,٧٨٦	٣٧,٣٠٩,٧١٦
صافي أصول نهاية السنة		١٩,٥٤٣,٩٦٣	١١,٦٧٣,٣٦٩	٥,١٥٤,٠٧١	٣٦,٣٧١,٤٠٣	٣٨,١١١,٧٨٦

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٢٢٨)

قائمة التدفقات النقدية - بالطريقة غير المباشرة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

البيان	
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
الأنشطة التشغيلية:	
٨٠٢,٠٧٠	(١,٧٤٠,٣٨٣)
١٩٨,٢٨١	٢٠١,٣٥٦
٩٧٠,٩٤٦	٩٧٠,٩٤٦
٥٦,٩٩٨	٢,٠٥٤
٢,٠٢٨,٢٩٥	(٥٦٦,٠٢٧)
التغير في صافي الأصول	
التغيرات في صافي الأصول والالتزامات المتداولة:	
(٢٥٨,٢٥٠)	(٥١٢,٧٥٠)
(١٢٤,٦٦٦)	١٣,٦٤٥
١,٦٤٥,٣٧٩	(١,٠٦٥,١٣٢)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:	
(٣٠,٤٩٠)	(٦١٦,٠٧٠)
(٢٦٠,١٤٤)	-
-	(٢,٤٦٠,٠٠٠)
-	٥٧٠,٥٤٥
(٢٩٠,٦٣٤)	(٢,٥٠٥,٥٢٥)
١,٣٥٤,٧٤٥	٣,٥٧٠,٦٥٧)
٧,٦١١,٩٤٠	٨,٩٦٦,٦٨٥
٨,٩٦٦,٦٨٥	٥,٣٩٦,٠٢٨

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٢٢٨)

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاح رقم (١) التأسيس:

١ / ١: الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل - محايل عسير - جمعية خيرية سعودية تمارس نشاطها بموجب الترخيص رقم (٣٢٢٨) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٢ / ٤ / ١٤٤١ هـ الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩ م وتهدف لتعليم القرآن الكريم تلاوة وحفظاً وتجويداً وتتمثل موارد الجمعية في تبرعات الأهالي والمؤسسات واشتراكات الأعضاء وإعانة الوزارة.

١ - أسس إعداد وعرض القوائم المالية:

١-٢ بيان الإمثال:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في محرم ١٤٣٤ هـ ووفقاً للتعليمات واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

٢-٢ أساس الإعداد:

لقد تم إعداد البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وفقاً للقسم رقم (٣) عرض القوائم المالية.

٣-٢ أسس القياس:

- تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في إعداد القوائم المالية.
- يتبع المؤسسة مبدأ الاستحقاق في تسجيل المصروفات وتم عرض مصروفات الأنشطة على أساس وظيفي بصلب قائمة الأنشطة والمصروفات الإدارية على أساس طبيعي.

٤-٢ الإستمرارية:

قامت إدارة المنشأة بتقييم قدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الإستمرارية، وتوصلت إلى أن لديها الموارد للإستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور، ومن ثم ليست الإدارة على دراية بأي عدم يقين جوهري قد يلقي بظلاله من الشك حول قدرة المنشأة على الإستمرار، بالتالي تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية، على أن يتم إعادة تقييم مدى ملائمة افتراض مبدأ الإستمرارية في تاريخ كل تقرير مالي مستقبلي.

٥-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يرد خلاف ذلك.

٦-٢ استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأقسام المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والذي يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية وعلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة القوائم المالية وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن هذه التقديرات.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٢٢٨)

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

- تتم مراجعته هذه التقديرات والإفتراضات باستمرار ويتم إظهار أثر التعديلات الناتجة عن تغيير التقديرات المحاسبية في الفترة التي تحدث فيها إذا كان التعديل يتعلق بالسنة التي حدث فيها التغيير والسنوات المقبلة إن أهم الجوانب التي تخضع للتقدير والإفتراضات والتي تؤثر على السياسات المحاسبية المطبقة وبالتالي قد تؤثر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية كما يلي:
- تقدير العمر الإنتاجي المقدّر والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات.

٢-٧ تاريخ الإصدار:

- تم الاعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة المنشأة في ١١ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ٢١ فبراير ٢٠٢٤ م.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

٣-١ إثبات الإيرادات:

- يتم الاعتراف بالإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح والصادر بشهر محرم من عام ١٤٣٤ هـ وذلك عندما يتهيأ للمؤسسة إمكانية التصرف في المورد وسلطة إدارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة. وذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة.

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات:

- تقوم المنشأة بإثبات تكلفة بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أنها أصل عندما يكون من المحتمل أن منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند سوف تتدفق إلى المنشأة باختيار إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم كسياسة محاسبية.
- تقوم المنشأة بتخصيص المبلغ القابل للاستهلاك على أساس منتظم على مدي عمره الإنتاجي.
- يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون الأصل متاح للاستخدام أي عندما يكون بالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة ويتوقف استهلاك الأصل عندما يلغى إثباته ولا يتوقف الاستهلاك عندما يصبح الأصل معطلاً أو عندما يعزل من الاستخدام النشط ما لم يكن الأصل مستهلك بالكامل وبالرغم من ذلك بموجب طرق الاستخدام للاستهلاك يمكن أن يكون عبء الاستهلاك صفر عندما لا يوجد إنتاج.

- عندما تشير بعض العوامل مثل تغيير في الطريقة التي يستخدم بها الأصل والتآكل الكبير غير المتوقع والتقدم التقني والتغيرات في أسعار السوق إلى أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ أحداث تاريخ تقرير سنوي وعند وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يجب على المنشأة أن تراجع تقديراتها السابقة وعندما تختلف التوقعات الحالية يجب عليها أن تعدل القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي ويجب على المنشأة أن تحاسب عن التغير في القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي على أنه تغير في تقدير محاسبي.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٢٢٨)

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

- يُحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت بناءً على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما ناقصاً قيمتها المتبقية ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة للسنة.
- معدلات الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات:

بيان	النسبة
مباني	٤٪
سيارات	٢٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
الات واجهزة	١٥٪
حاسب آلي	٢٥٪
لوحات اعلانية	١٠٪
مكيفات	١٥٪
معمل صوت	١٥٪
هناجر	١٠

٣-٣ الأصول المالية:

تقوم المنشأة بإثبات الأصل الالتزام المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه وعندما يتم إثبات الأصل المالي بشكل أولي بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) وفي نهاية كل فترة تقرير تقيس المنشأة الأدوات المالية دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر.

تقوم المنشأة في نهاية كل تقرير مالي ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة الأصل وإذا دلت المؤشرات الموضحة أدناه على وجود هبوط في قيمة الأصل تقوم المنشأة بإثبات مخصص هبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

يتضمن الدليل الموضوعي على أن أصلاً مالياً أو مجموعة أصول هبطت قيمتها عن طريق مؤشرات يمكن ملاحظتها تنمو إلى علم مالك الأصل: - صعوبات مالية كبيرة يواجهها المصدر أو الملتزم.

- الإخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر عن دفع الفائدة أو المبلغ الأصلي.

- أن يمنح الدائن لأسباب اقتصادية أو قانونية تتعلق بالصعوبات المالية التي يواجهها المدين امتيازاً للمدين ما كان الدائن بخلاف ذلك سيأخذه في الحسبان.

- قد أصبح من المحتمل بأن المدين سيدخل في حالة الإفلاس أو حالة إعادة تنظيم مالي أخرى.

- بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى إنخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من مجموعة أصول مالية منذ تاريخ الإثبات الأولي لتلك الأصول رغم أنه لا يمكن بعد ربط الهبوط بالأصول المالية الفردية في المجموعة مثل الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية السلبية أو التغيرات السلبية في أوضاع الصناعة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٢٢٨)

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

يعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته في حالة وجود دليل موضوعي يشير إلى أن واحداً أو أكثر من الأحداث ذي تأثير سلبي أثرت على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل.

تحتسب خسارة الانخفاض في قيمة الأصل المالي الذي جري قياسه بالتكلفة المستنفذة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

يجري اختبار لانخفاض القيمة على الأصول المالية الهامة كلا على حده ويجري تقييم للأصول المالية الأخرى بصورة إجمالية في المجموعات التي تشارك في مخاطر ائتمان متماثلة ويتم إثبات جميع خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-٤ النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك بالحسابات الحالية واستثمارات أخرى قصيرة الأجل ذات سيولة عالية وتاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل ومتاحة لاستخدام المنشأة دون أي قيود.

٣-٥ الالتزامات الدائنة:

تقوم المنشأة بالإعتراف بالالتزام المالي بشكل أولي بقياسة بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة).

٣-٦ المخصصات:

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المنشأة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويمكن تقديره بصورة موثوق بها ويكون هناك احتمال أن يطلب من المنشأة سداد هذا الالتزام من خلال تدفق منافع اقتصادية خارج المنشأة، يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديلها.

لنعكس أفضل التقديرات المحتملة وإذا لم يعد محتملاً أن يطلب تدفق منافع اقتصادية مستقبلية خارج المنشأة لتسوية الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

٣-٧ مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

تقدم المنشأة تعويض لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية، تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة، يتم قياس تكاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدماتهم المتراكمة في تاريخ قائمة المركز المالي وتحمل كمصروف بقائمة الربح أو الخسارة على أن تسدد عند انتهاء خدمه كل منهم.

٣-٨ القيمة العادلة على أنها التكلفة المفترضة:

يتيح القسم (٣٥) التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم من أقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية للمنشأة المطبقة لأول مرة للمعيار أن تختار قياس أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أو العقارات الاستثمارية أو الأصول غير الملموسة في تاريخ التحول بالقيمة العادلة واستخدام هذه القيمة العادلة على أنها التكلفة المفترضة في هذا التاريخ.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٢٢٨)

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣-٩ الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة:

في حالة وجود مؤشرات تدل على هبوط في قيمة أحد الأصول غير المتداولة يتم تقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من الأصل أو صافي القيمة السوقية أيهما أعلى فإذا زادت القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها اعتبر الفرق هبوطاً في قيمة الأصل ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة.

٣-١٠ المخاطر المرتبطة بالأدوات المالية:

مخاطر تقلبات سعر الصرف:

يتم تحويل كل المعاملات الأجنبية إلى الريال السعودي وذلك بسعر التحويل السائد كما أن كل موجودات ومطلوبات المنشأة قد تم إدراجها بسعر التحويل السائد عند الإدراج كما يتم إدراج كل المصروفات والإيرادات التي تنتج عن فرق التحويل في قائمة الدخل.

٤- النقد وما في حكمه: يتمثل النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر - فيما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	اليــــــــــــــــان
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٨,٩٦٦,٦٨٥	٥,٣٩٦,٠٢٨	النقد في البنوك
<u>٨,٩٦٦,٦٨٥</u>	<u>٥,٣٩٦,٠٢٨</u>	الإجمالي

٥- المصروفات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى: تمثل المصروفات المقدمة وأرصدة مدينة أخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	اليــــــــــــــــان
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة (مؤسسة نضيد للتجارة)
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	خصص الديون المشكوك في تحصيلها
<u>٠</u>	<u>٠</u>	ذمم مدينة (مؤسسة نضيد للتجارة) بالصافي
١,٢٢٩,٢٥٠	١,٧٤٠,٠٠٠	إيرادات مستحقة
٢,٠٠٠	٤,٠٠٠	إيجار مقدم
<u>١,٢٣١,٢٥٠</u>	<u>١,٧٤٤,٠٠٠</u>	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٢٢٨)

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦ - الأصول غير الملموسة: يتمثل الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	اليــــــــــــــــان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التكلفة
٢,٦٢٥	٢,٦٢٥	الرصيد في ١ يناير
-	-	الإضافات خلال العام
٢,٦٢٥	٢,٦٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك
٢,٦٢٥	٢,٦٢٥	الرصيد في ١ يناير
-	-	استهلاك السنة
٢,٦٢٥	٢,٦٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
--	--	صافي القيمة الدفترية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٢٢٨)

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧- الأصول الثابتة (صافي):

تمثل صافي الاصول الثابتة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البيان	أراضي	مباني	سيارات	اثاث ومفروشات	آلات وأجهزة كهربائية	حاسب آلي	لوحات إعلانية	مكيفات	معمل صوت	هناجر	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٨١٠,٠٤٠	٢,٦٠٥,٨٥٠	٦٢٢,٢٢٩	٤٢٨,٥٤٦	١٥١,٨٩٦	١٩١,٨٦٦	٥٦,٦١٧	٢٨٢,٢٩٦	١٢٥,٣٥٣	٥٠,٢٥٠	٦,٣٢٤,٩٤٣
إضافات خلال العام	--	٦٠٧,٥٤٥	--	--	--	--	--	٨,٥٢٥	--	--	٦١٦,٠٧٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٨١٠,٠٤٠	٣,٢١٣,٣٩٥	٦٢٢,٢٢٩	٤٢٨,٥٤٦	١٥١,٨٩٦	١٩١,٨٦٦	٥٦,٦١٧	٢٩٠,٨٢١	١٢٥,٣٥٣	٥٠,٢٥٠	٦,٩٤١,٠١٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	--	١,٠٣٨,١٧١	٥٤٧,٢٢٤	٤٠٣,٤٦٢	١٥١,٨٩٥	١٨٢,٠٣١	٥٥,٣١٠	٢٠٨,٨٠٢	١٠٨,٤٧٢	٤٩,٩٠٣	٢,٧٤٥,٢٧٠
إضافات خلال العام	--	١٢٨,٥٣٦	٢٦,٥٩٤	١٣,٨٢٠	--	٢,٤٥٩	١,٣٠٦	١١,٤١٥	١٦,٨٨٠	٣٤٦	٢٠١,٣٥٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	--	١,١٦٦,٧٠٧	٥٧٣,٨١٨	٤١٧,٢٨٢	١٥١,٨٩٥	١٨٤,٤٩٠	٥٦,٦١٦	٢٢٠,٢١٧	١٢٥,٣٥٢	٥٠,٢٤٩	٢,٩٤٦,٦٢٦
صافي القيمة الدفترية											
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٨١٠,٠٤٠	٢,٠٤٦,٦٨٨	٤٨,٤١١	١١,٢٦٤	١	٧,٣٧٦	١	٧٠,٦٠٤	١	١	٣,٩٩٤,٣٨٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٨١٠,٠٤٠	١,٥٦٧,٦٧٩	٧٥,٠٠٥	٢٥,٠٨٤	١	٩,٨٣٥	١,٣٠٧	٧٣,٤٩٤	١٦,٨٨١	٣٤٧	٣,٥٧٩,٦٧٣

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٢٢٨)

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٨- أصول استثمارية (صافي): تتمثل الأصول الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

البيان	أراضي	مباني	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٥,٨٧٨,٠٠٠	٢٤,٢٧٣,٦٤٥	٣٠,١٥١,٦٤٥
إضافات خلال العام	٢,٤٦٠,٠٠٠	٠	٢,٤٦٠,٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٨,٣٣٨,٠٠٠	٢٤,٢٧٣,٦٤٥	٣٢,٦١١,٦٤٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٠	٧,١٧٥,٨٤٩	٧,١٧٥,٨٤٩
إضافات خلال العام	٠	٩٧٠,٩٤٦	٩٧٠,٩٤٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٠	٨,١٤٦,٧٩٥	٨,١٤٦,٧٩٥
صافي القيمة الدفترية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٨,٣٣٨,٠٠٠	١٦,١٢٦,٨٥٠	٢٤,٤٦٤,٨٥٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٥,٨٧٨,٠٠٠	١٧,٠٩٧,٧٩٦	٢٢,٩٧٥,٧٩٦

٩- مشروعات تحت التنفيذ: تتمثل المشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

البيان	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد بداية السنة	١,٤١٥,٣٧٩	١,١٥٥,٢٣٥
إضافات خلال السنة	٣٧,٠٠٠	٢٦٠,١٤٤
استبعادات خلال السنة	(٦٠٧,٥٤٥)	-
الرصيد في نهاية السنة	٨٤٤,٨٣٤	١,٤١٥,٣٧٩

١٠- المصروفات المستحقة: تتمثل المصروفات المستحقة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

البيان	ريال سعودي	ريال سعودي
إيرادات مقدمة	-	١٢٤,٦٦٦
مصروفات مستحقة	١٣,٦٤٥	-
الإجمالي	١٣,٦٤٥	١٢٤,٦٦٦

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٢٢٨)

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة: يتمثل مخصص مكافأة نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	٥٦,٩٩٨	الرصيد في بداية السنة
٥٦,٩٩٨	٢,٠٥٤	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٥٦,٩٩٨	٥٩,٠٥٢	الرصيد في نهاية السنة

١٢ - صافي الأصول: تتمثل صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٥٤٣,٩٦٣	٢٣,٦١٨,١٠٠	صافي الأصول غير المقيدة
١١,٦٧٣,٣٦٩	٩,٢٠٨,٨٥٨	صافي الأصول المقيدة
٥,١٥٤,٠٧١	٥,٢٨٤,٨٢٨	صافي أصول الاوقاف
٣٦,٣٧١,٤٠٣	٣٨,١١١,٧٨٦	الاجمالي

١٣ - توزيع التبرعات النقدية حسب غاية ورودها كما يلي:

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م			
اجمالي		أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	البيان
٦,١٣٣,٠٨٥	٥٨١,٠٤٦	١٤٢,٤٨٩	-	٤٣٨,٥٥٧	تبرعات نقدية
-	٢,٤٢٦,٢٠٧	-	-	٢,٤٢٦,٢٠٧	إيرادات إيجارات
-	٢,٣٦٥,٩٢٥	-	٢,٣٦٥,٩٢٥	-	استقطاعات
-	٥,٧٠٠	-	-	٥,٧٠٠	اشتراكات عضوية
٦,١٣٣,٠٨٥	٥,٣٧٨,٨٧٨	١٤٢,٤٨٩	٢,٣٦٥,٩٢٥	٢,٨٧٠,٤٦٤	الاجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٢٢٨)

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤ - مصاريف تعليمية: تتمثل المصاريف التعليمية كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣, ١٣٩, ٦٤٨	٣, ٩١٣, ٥٤٢	رواتب معلمين ومعلمات والتكاليف المرتبطة بها
١٧٦, ١٩٠	٢٤٢, ٦٤٠	مراحل حفظ القرآن
٢٢, ٥٠٠	-	جوائز التميز
١٨, ٧٥٠	١٩, ١٥٠	مسابقة الصوت الندي
٣٧, ٦٤٨	٧, ٣٣٩	جوائز ومسابقات
٨٣, ٦٦١	-	مكافئات حفظ القرآن
٣١٨, ٥٩٣	٣٣٤, ٤٠٣	مصروفات تشغيلية مرتبطة بالمسجد
٥١, ٣٠٠	-	مساعات لجمعيات التحفيظ
٣١, ٤٥٠	١١٤, ٨٤٠	دورات تدريبية
٢٩, ٨٠٠	٣٤, ٢٠٠	إيجارات
-	٢٥, ٠٠٠	مسابقة القرآن الكبرى
١٣٢, ٧٦٣	٦٧, ١٥٢	اليوم القرآني
٢٠, ٢٥٧	٣٢, ٠١٥	حفلات
١٦, ١٨٠	٥٣, ٣٢٠	مسابقة الملك سلمان
١٧, ٥٠٠	-	تحفيز واستقبال طلاب
٢٧, ٥٠٠	٢٢, ٨٠٠	المقراء الالكترونية
-	١٤١, ٦٨٧	خدمة اجتماعية
٤, ١٢٣, ٧٤٠	٥, ٠٠٨, ٠٨٨	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٢٢٨)

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٥ - مصاريف عمومية وإدارية: تتمثل المصاريف العمومية والإدارية كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

بيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
-		
رواتب وأجور	٣٣٤,٠٠٧	٣٩٧,٥٩٣
تأمينات اجتماعية	٧٨,٩٠٣	٧٨,٧٧٧
صيانة مباني وأجهزة	٢٩,٦٠٣	٦٧,٩٨١
صيانة ومحروقات	٢١,١٧٠	٢٥,٥٤٢
رسوم واشتراكات	٢٠,٧٦١	٢١,٤٥٢
منافع عامة (كهرباء ومياه وهاتف وبريد)	١٨,٣٦٢	٢٤,٩٦٠
دعاية وأعلان	١٥,٤٥٧	٣,٧٦٠
إيجارات	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
ضيافة ونظافة	١٣,٨١٦	٣٠,٣٦٥
أخرى	١٠,٤٤٥	٨٩٩
قرطاسية ومطبوعات	٩,٤٨١	٧,٤٩٤
رسوم بنكية	٧,٤١٨	٧,٧٨٦
علاج وتأمين صحي	٤,٤٠٧	٥,٩٠٥
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢,٠٥٣	٥٦,٩٩٨
الإجمالي	٥٨٠,٨٨٣	٧٤٤,٥١٢