

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالجمش
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣٠٨٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالجمش
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣٠٨٧)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالجمش
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالجمش - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٧) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.





مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرياً ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالجمش- من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا. الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية 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 المحفوظ بها .

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

الرياض : ٣٠ شعبان ١٤٤٤ هـ

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل موني ٧٢٥/١١/٢٢٢
ALRUMAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الموافق : ٢٢ مارس ٢٠٢٣ م.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالجمش
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣٠٨٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٠١٣,٨٩٣	٨٤٠,٨٧١	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٢,٠٠٠		مصرفات مدفوعة مقدما
١,٠١٣,٨٩٣	٨٤٢,٨٧١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>اصول الاوقاف</u>
٤,١٠٣,٥٥٢	٣,٩٣٠,١٧٧	(٥)	اصول الاوقاف, بالصافي
٤,١٠٣,٥٥٢	٣,٩٣٠,١٧٧		مجموع اصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥٥٠,٣١٢	٦٢٨,٩٣٣	(٦)	الممتلكات والالات والمعدات ، بالصافي
٥٥٠,٣١٢	٦٢٨,٩٣٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,٦٦٧,٧٥٧	٥,٤٠١,٩٨١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٢٧,٦٠٠	(٧)	مصرفات مستحقة
-	٢٧,٦٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٦,٩٥٦	١٣,١٦٨	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٦,٩٥٦	١٣,١٦٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٦,٩٥٦	٤٠,٧٦٨		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤,٣٣١,١٦٨	٤,٠٨٩,٢٨٩		صافي الأصول غير المقيدة
٣٩٨,٨٨٧	٣٤٤,٨٦٣	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٩٢٠,٧٤٦	٩٢٧,٠٦١		صافي الأصول الاوقاف
٥,٦٥٠,٨٠١	٥,٣٦١,٢١٣		مجموع صافي الأصول
٥,٦٦٧,٧٥٧	٥,٤٠١,٩٨١		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالجمش
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣٠٨٧)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الاقواقف	اجمالي ٢٠٢٢ م	اجمالي ٢٠٢١ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	١٨,٩٣٧	-	-	١٨,٩٣٧	٢٢,٨٣٩
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٢١١,١١٧	-	٢١١,١١٧	١٧١,٩٢٨
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٦,٣١٥	٦,٣١٥	٢,٤٥٥
ايراد الايجارات	٢١٠,٩٣٦	-	-	٢١٠,٩٣٦	١٧٧,٥٦٧
اعانة الوزارة	-	-	-	-	٨٥٠
صافي الأصول المحررة من القيود	٣٠٥,١٦٦	(٣٠٥,١٦٦)	-	-	-
إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف	٥٣٥,٠٣٩	(٩٤,٠٤٩)	٦,٣١٥	٤٤٧,٣٠٥	٣٧٥,٦٣٩
المصروفات					
مصروفات الانشطة (١٠)	٣٠٥,١٦٦	-	-	٣٠٥,١٦٦	١٦٩,٨٢٩
مصروفات الشقق (١١)	٦٦,٢٧٩	-	-	٦٦,٢٧٩	٧١,١٠٣
المصروفات العمومية والإدارية (١٢)	١٠٩,٨٥٢	-	-	١٠٩,٨٥٢	١٤٠,٩١٥
اهلاك الاصول الاوقاف (٥)	١٧٣,٣٧٥	-	-	١٧٣,٣٧٥	١٧٣,٣٧٥
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٨٢,٢٢١	-	-	٨٢,٢٢١	٥١,٤٥٢
إجمالي المصروفات	٧٣٦,٨٩٣	-	-	٧٣٦,٨٩٣	٦٠٦,٦٧٤
التغير في صافي الاصول	(٢٠١,٨٥٤)	(٩٤,٠٤٩)	٦,٣١٥	(٢٨٩,٥٨٨)	(٢٣١,٠٣٥)
التحويل بين بنود صافي الاصول	(٤٠,٠٢٥)	٤٠,٠٢٥	-	-	-
صافي الأصول بداية السنة	٤,٣٣١,١٦٨	٣٩٨,٨٨٧	٩٢٠,٧٤٦	٥,٦٥٠,٨٠١	٥,٨٨١,٨٣٦
صافي الأصول نهاية السنة	٤,٠٨٩,٢٨٩	٣٤٤,٨٦٣	٩٢٧,٠٦١	٥,٣٦١,٢١٣	٥,٦٥٠,٨٠١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالجمش
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣٠٨٧)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول
(٢٣١,٠٣٥)	(٢٨٩,٥٨٨)	اهلاك الاصول الاوقاف
١٧٣,٣٧٥	١٧٣,٣٧٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥١,٤٥٢	٨٢,٢٢١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٠٦١	٢,٠٥٦	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
(٢,١٤٧)	(٣١,٩٣٦)	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٢,٠٠٠)	مصرفات مدفوعة مقدما
-	٢٧,٦٠٠	مصرفات مستحقة
(٢,١٤٧)	(٦,٣٣٦)	<u>النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</u>
-	(٥,٨٤٤)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
(٢,١٤٧)	(١٢,١٨٠)	<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,١٦١)	(١٦٠,٨٤٢)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,١٦١)	(١٦٠,٨٤٢)	<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,٣٠٨)	(١٧٣,٠٢٢)	التغير في النقدية خلال السنة
١,٠١٨,٢٠١	١,٠١٣,٨٩٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٠١٣,٨٩٣	٨٤٠,٨٧١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالجمش ، جمعية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٧) بتاريخ ٢٠/٠٣/١٤٤١ هـ الموافق ١٧/١١/٢٠١٩ م ، مركزها الرئيسي: مركز الجمش بالدوامي - منطقه الرياض - المملكة العربية السعودية.

١,١ - أهداف الجمعية :-

- تصحيح تلاوة القرآن الكريم .
- تحفيظ القرآن الكريم.
- العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم .
- التعليم المتخصص لتلاوة القرآن الكريم للفئات الاجتماعية .
- إعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم .
- التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات علي حلقات القرآن الكريم .
- غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدي المجتمع .
- العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم .

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهايه شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولتطلبات الأثبات والقياس والأفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، 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 .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالجمش
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣٠٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة :

٣-١ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآت و معدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره ، للموجودات كما يلي :

السيارات	٢٠%	اثاث ومفروشات	١٥%
اجهزة والات ومعدات	١٥%	لوحات	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي .
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كاهه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.
اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كاهه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كاهه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشتريتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك

٣-١٠ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتمه)

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .
الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . وبعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها
الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالجمش
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣٠٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٠٠,٧٩٦	٦٢١,٢١٨
٣٦,٢٠٩	٤٢,٥٢٤
١٧٦,٨٨٨	١٧٧,١٢٩
١,٠١٣,٨٩٣	٨٤٠,٨٧١
	مصرف الراجحي - عام
	مصرف الراجحي - الوقف
	مصرف الراجحي - المجمع

(٥) اصول الاوقاف, بالصافي		
أراضي	مباني	الإجمالي
التكلفة		
٥٢٧,٠٠٠	٤,٣٣٤,٣٧٢	٤,٨٦١,٣٧٢
٥٢٧,٠٠٠	٤,٣٣٤,٣٧٢	٤,٨٦١,٣٧٢
الرصيد بداية السنة		
٥٢٧,٠٠٠	٤,٣٣٤,٣٧٢	٤,٨٦١,٣٧٢
الرصيد في نهاية السنة		
٥٢٧,٠٠٠	٤,٣٣٤,٣٧٢	٤,٨٦١,٣٧٢
الإهلاك المتراكم		
-	٧٥٧,٨٢٠	٧٥٧,٨٢٠
-	١٧٣,٣٧٥	١٧٣,٣٧٥
-	٩٣١,١٩٥	٩٣١,١٩٥
الرصيد بداية السنة		
-	٧٥٧,٨٢٠	٧٥٧,٨٢٠
أهلاك السنة		
-	١٧٣,٣٧٥	١٧٣,٣٧٥
الرصيد في نهاية السنة		
-	٩٣١,١٩٥	٩٣١,١٩٥
القيمة الدفترية		
٥٢٧,٠٠٠	٣,٤٠٣,١٧٧	٣,٩٣٠,١٧٧
٥٢٧,٠٠٠	٣,٥٧٦,٥٥٢	٤,١٠٣,٥٥٢
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
٥٢٧,٠٠٠	٣,٥٧٦,٥٥٢	٤,١٠٣,٥٥٢
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
٥٢٧,٠٠٠	٣,٥٧٦,٥٥٢	٤,١٠٣,٥٥٢

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالجمش
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣٠٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات ، بالخالص

الإجمالي	لوحات	أجهزة وألات ومعدات	أثاث ومفروشات	السيارات	تحسينات علي مباني مستأجرة	أراضي	التكلفة
٧٦٥,١٩٨	٦,٤٥٠	٢٣٣,٩٦٣	٢٩,٣٨٥	٧٥,٠٠٠	-	٤٢٠,٤٠٠	الرصيد بداية السنة
١٦٠,٨٤٢	-	-	٥,٢٧٠	-	١٥٥,٥٧٢	-	اضافات خلال السنة
٩٢٦,٠٤٠	٦,٤٥٠	٢٣٣,٩٦٣	٣٤,٦٥٥	٧٥,٠٠٠	١٥٥,٥٧٢	٤٢٠,٤٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٢١٤,٨٨٦	٤,١٩١	١٤٢,٨١٣	١٧,٨٨٢	٥٠,٠٠٠	-	-	الإهلاك المتراكم
٨٢,٢٢١	٣٩٥	٣٣,٧٣١	١,٩٨٠	١٥,٠٠٠	٣١,١١٥	-	الرصيد بداية السنة
٢٩٧,١٠٧	٤,٥٨٦	١٧٦,٥٤٤	١٩,٨٦٢	٦٥,٠٠٠	٣١,١١٥	-	أهلاك السنة
							الرصيد في نهاية السنة
							القيمة الدفترية
٦٢٨,٩٣٣	١,٨٦٤	٥٧,٤١٩	١٤,٧٩٣	١٠,٠٠٠	١٢٤,٤٥٧	٤٢٠,٤٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٥٠,٣١٢	٢,٢٥٩	٩١,١٥٠	١١,٥٠٣	٢٥,٠٠٠	-	٤٢٠,٤٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالجمش
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣٠٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٧) مصروفات مستحقة
-	٢٧,٦٠٠	رواتب الدور النسائية
-	٢٧,٦٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٨٩٥	١٦,٩٥٦	رصيد اول السنة
٤,٠٦١	٢,٠٥٦	المكون خلال السنة
-	(٥,٨٤٤)	المسدد خلال السنة
١٦,٩٥٦	١٣,١٦٨	رصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
١٧١,٥٣٧	٢١٠,٨٧٦	تبرعات الدور النسائية
٣٩١	٢٤١	ايرادات مجمع التحفيظ
١٧١,٩٢٨	٢١١,١١٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) مصروفات الانشطة
١٣٠,٩٠٠	٢٦٤,٩٠٠	مصروفات الدور النسائية - رواتب
٣٨,٩٢٩	٤٠,٢٦٦	مصروفات تحفيظ البنين (١/١٠)
١٦٩,٨٢٩	٣٠٥,١٦٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١/١٠) مصروفات تحفيظ البنين
٣٦,٠٠٠	٣٨,٠٠٠	الرواتب
١,٣٧٢	٧٦٦	الصيانة
٥٧	-	كهرباء ومياه
١,٥٠٠	١,٥٠٠	الهاتف والبريد
٣٨,٩٢٩	٤٠,٢٦٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) مصروفات الشقق
٢٨,٨٠٠	٢٨,٨٠٠	الرواتب
٢٢,١٢١	١٣,١٩٥	الصيانة
١٨,٧٠٧	٢٣,٣٦٤	كهرباء ومياه
١٨٤	-	الهاتف والبريد
١,٢٩١	٩٢٠	مغسلة ومنظفات
٧١,١٠٣	٦٦,٢٧٩	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالجمش
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣٠٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
١١٧,١٠٠	٨٧,٨٥٠	مرتبات واجور
-	٨,٠٠٠	ايجارات
٩٣٩	٥٩٩	الكهرباء والمياه
٤,٠٦١	٢,٠٥٦	مكافاه نهاية الخدمة
١٣,٤١٢	٥,٤٠٧	الرسوم والتجديدات
٨١٧	٣,١٤٠	قرطاسية ومطبوعات
١,٠٠٠	٢٦٤	محروقات وصيانة
٢,٤٥٠	١,٥٦١	ضيافة
١,١٣٦	٩٧٥	بريد وهاتف
١٤٠,٩١٥	١٠٩,٨٥٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرمن القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢ م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
-	(٢٤١)	٢٤١	-	تبرعات مجمع تحفيظ البنين
١١٦,١٦٧	(٢٦٤,٩٠٠)	٢١٠,٨٧٦	١٧٠,١٩١	تبرعات الدور النسائية
٥٩,٣٦٥	-	-	٥٩,٣٦٥	تبرعات رحلات عمرة
١٦٩,٣٣١	-	-	١٦٩,٣٣١	تبرعات حلقات تحفيظ القرآن
٣٤٤,٨٦٣	(٢٦٥,١٤١)	٢١١,١١٧	٣٩٨,٨٨٧	

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٢/٣/٢٠٢٣ م .