

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعفيف
مسجلة في وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١١١)
عفيف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعفيف
جمعية أهلية
عفيف - المملكة العربية السعودية

الفهرس

<u>رقم صفحة</u>	
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤	قائمة الأنشطة والدخل الشامل الاخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تقرير المراجع المستقل

السادة / أعضاء مجلس إدارة
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعفيف " المحترمين "
عفيف – المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعفيف – (المشار إليها بالجمعية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة والدخل الشامل الأخر وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تُعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقا لللائحة المنظمة للعلاقة بين وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والجهات المشرفة فنياً على الجمعيات والمؤسسات الأهلية ووفقاً لللائحة الأساسية للجمعية.

أساس الرأى

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لللائحة المنظمة للعلاقة بين وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والجهات المشرفة فنياً على الجمعيات والمؤسسات الأهلية ووفقاً لللائحة الأساسية للجمعية وكذلك 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 تقييم قدرة الجمعية على البقاء وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم مجلس الإدارة وهم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



تقرير المراجع المستقل الى أعضاء مجلس الإدارة في الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعفيف "تممه"

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

— تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية 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 الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

— 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.

— تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة. التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى 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 تأكيد جوهرى، 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 ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

— تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن مكتب يزيد الهياف محاسبون ومراجعون قانونيون



يزيد حسام عبد الله الهياف

محاسب قانوني - ترخيص (٧٧٥)

التاريخ: ١١ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٣ يناير ٢٠٢٤ م



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعفيف
جمعية أهلية
عفيف - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات :
			الموجودات المتداولة :
١,٠١٦,١٤١	٩٥٧,٧٧٢	(٣)	النقد لدى البنوك
-	٤,٥١٨	(٤)	الذمم المدينة
١,٠١٦,١٤١	٩٦٢,٢٩٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
-	٩,٢٠٤	(٦)	الممتلكات والمعدات بالصافي
٢,٨٦٢,٣٧٤	٢,٧٤٧,١٥٤	(٧)	الأصول الرقمية
٢,٨٦٢,٣٧٤	٢,٧٥٦,٣٥٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣,٨٧٨,٥١٥	٣,٧١٨,٦٤٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			صافي الأصول:
٢,٧٢٢,٠٠٠	٢,٥٥٦,٤٨٣		صافي الأصول غير مقيدة
١,١٤٧,٣١٥	١,١٤٧,٣١٥		صافي الأصول الأوقاف
٣,٨٦٩,٣١٥	٣,٧٠٣,٧٩٨		إجمالي صافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٩,٢٠٠	٥,١٧٥	(٥)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنه أخرى
-	٩,٦٧٥	(٨)	إلتزامات منافع الموظفين المحددة
٧,٧٤٧,٨٣٠	٧,٤٢٢,٤٤٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩,٢٠٠	١٤,٨٥٠		إجمالي المطلوبات
٣,٨٧٨,٥١٥	٣,٧١٨,٦٤٨		إجمالي صافي الأصول و المطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعفيف
جمعية أهلية
عفيف - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة والدخل الشامل الاخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	مقيدة	غير مقيدة		
الإجمالي	الإجمالي	الأوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
-	٥٠٥,٥٠٠	-	٥٠٥,٥٠٠	-	دعم منصة إحسان
١,٤٦١,١٨٣	٢٥٦,٢٦٩	٢٥٦,٢٦٩	-	-	التبرعات النقدية للأوقاف
-	١٦٧,٦٧٢	-	-	١٦٧,٦٧٢	التبرعات النقدية العامة
-	١٨٦,٢٨٦	-	-	١٨٦,٢٨٦	أمر مستنديم
-	٢٢٢,٩٠٠	-	٢٢٢,٩٠٠	-	التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٥,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠	-	تبرعات مقيدة - أوقاف محمد بن صالح العثلى
-	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	-	تبرعات مقيدة - جائزة عمر العضياني
-	١٨,٠٧١	-	١٨,٠٧١	-	تبرع برنامج يوم الهمة القرآني
-	٤٢,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠	-	تبرعات - أوقاف الشيخ عبدالله بن تركي الضحيان
٧٠,٥٠٠	٨٧,٠٠٠	-	-	٨٧,٠٠٠	إيراد الأوقاف
-	٤١,٢٩١	٤١,٢٩١	-	-	منحة من مركز التنمية لوقف القرآن الكريم
-	٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	الإشتراك في الجمعية العمومية
١٧,٧٣٨	١٥٧	-	-	١٥٧	تبرعات بنك الأهلي
١,٥٤٩,٤٢١	١,٦٠٦,١٤٦	٢٩٧,٥٦٠	٨٦٣,٤٧١	٤٤٥,١١٥	اجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والتكاليف
(٣٦٨,٦٥٢)	(٢٢٥,٨١٠)	-	-	(٢٢٥,٨١٠)	(٩) المصروفات العمومية والإدارية
(١,٥١٢,٨٨٧)	(١,٤٢٩,١٤١)	(٢٦٥,١٨٦)	(٧١٦,٩٤٦)	(٤٤٧,٠٠٩)	(١٠) تكاليف البرامج والأنشطة
-	(١,٤٩٢)	-	-	(١,٤٩٢)	اهلاك العقارات والالات والمعدات
(١١٥,٢٢٠)	(١١٥,٢٢٠)	-	-	(١١٥,٢٢٠)	اهلاك الأصول الوقفية
(١,٩٩٦,٧٥٩)	(١,٧٧١,٦٦٣)	(٢٦٥,١٨٦)	(٧١٦,٩٤٦)	(٧٨٩,٥٣١)	اجمالي المصروفات والتكاليف
(٤٤٧,٣٣٨)	(١٦٥,٥١٧)	-	-	(١٦٥,٥١٧)	صافي دخل السنة
٤,٣١٦,٦٥٣	٣,٨٦٩,٣١٥	١,١٤٧,٣١٥	-	٢,٧٢٢,٠٠٠	صافي الأصول بداية السنة
-	-	-	-	-	صافي الأصول خلال العام
٣,٨٦٩,٣١٥	٣,٧٠٣,٧٩٨	١,١٤٧,٣١٥	-	٢,٥٥٦,٤٨٣	التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعفيف
جمعية أهلية
عفيف - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٤٧,٣٣٨)	(١٦٥,٥١٧)	التغير في صافي الأصول
-	-	إهلاك الممتلكات والمعدات
١١٥,٢٢٠	١١٥,٢٢٠	اهلاك الأصول الوقفية
(٣٣٢,١١٨)	(٥٠,٢٩٧)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
-	(٩,٢٠٤)	الممتلكات والمعدات بالصافي
-	(٤,٥١٨)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينه أخرى
-	(٤,٠٢٥)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنه أخرى
-	٩,٦٧٥	إلتزامات منافع الموظفين المحددة
(٣٣٢,١١٨)	(٥٨,٣٦٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٣٤٨,٢٥٩	١,٠١٦,١٤١	النقد لدى البنوك خلال السنة
١,٠١٦,١٤١	٩٥٧,٧٧٢	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعفيف
جمعية أهلية
عفيف - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة عن الجمعية:

- **الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعفيف** تم تأسيس الجمعية بموجب شهادة التسجيل الصادرة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) بتاريخ ١٩/٢/١٤٣٧هـ ولائحته التنفيذية الصادر بالقرار الوزاري رقم ٧٣٧٣٩ بتاريخ ١١/٦/١٤٣٧هـ، وتم إصدار شهادة التسجيل بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣١١١ بتاريخ ٢٣/٣/١٤٤١هـ.

- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة.

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

- فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية: -

أ. أسس إعداد القوائم المالية:

- أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي حيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. أينما وردت عبارته "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الأيضاحات فهي تشير إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين "ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وأراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

- تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لللائحة المنظمة للعلاقة بين وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والجهات المشرفة فنياً على الجمعيات والمؤسسات الأهلية ووفقاً لللائحة الأساسية للجمعية.

ب. أسس القياس:

- تم استخدام أساس الاستحقاق المحاسبي كأساس للقياس عند تسجيل كافة المعاملات المالية للجمعية مع افتراض استمرارية النشاط باستثناء معلومات التدفقات النقدية. مثل هذه التقديرات والافتراضات دون حصرها بالمخصصات والاحتياطات التي يتم تكوينها وتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وتقدير كميات بعض المواد تحت التشغيل والمواد الخام وأية تقديرات وافتراضات أخرى علماً بأنه يتم الإشارة إلى السياسات المحاسبية المطبقة لهذه البنود ضمن السياسات المحاسبية المتبعة بالمنشأة.

- تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والنشاط للجمعية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعفيف
جمعية أهلية
عفيف - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م "تمه"

د. قياس القيمة العادلة:

- القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل أو سداد التزام في معاملته منتظمة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:
- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية ويجب أن يكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر منفعة متاح للجمعية.
- يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام إما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون بناء على ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم، تستخدم الجمعية أساليب تقييم تتناسب مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل المدخلات غير الملحوظة.
- يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية ضمن هرمية القيم العادلة المبينة استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظة بصوره مباشره أو غير مباشره لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.
- بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر تحدد الجمعية ما إذا جرى تناقل بين مستويات الهيكل الهرمي من خلال اعاده تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة تقرير مالي.
- بغرض الإفصاح عن القيمة العادلة فقد حددت الجمعية فئات من الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - كما هو مبين أعلاه.

هـ. النقد لدى البنوك

- يتألف النقد لدى البنوك من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك.

و. الممتلكات والمعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم والانخفاض على القيمة (إن وجد) حتى تاريخ القوائم المالية، يحتسب الاستهلاك على هذه الموجودات وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

أثاث ومفروشات	١٠٪ : ١٥٪
سيارات ووسائل نقل	١٥٪ : ٢٥٪
الات ومعدات	١٥٪ : ٢٥٪
حاسب الي وملحقاته	١٥٪ : ٢٥٪
أجهزة الكترونية	١٠٪ : ١٥٪
مباني	٥٪

- يتم حذف الممتلكات والمعدات المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن الأرباح والخسائر.
- يضاف إلى المبلغ الدفترى لبند الممتلكات والمعدات تكلفة استبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع أن يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.
- يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، عند توفر مؤشر على وجود تغيرات جوهرية منذ آخر تقرير مالي.
- يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدر للموجود.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعفيف
جمعية أهلية
عفيف - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م "تتمه"

ز. الاعتراف بإيرادات الجمعية

- يثبت الجمعية التبرعات والأموال المستلمة المقيدة والمشروطة في قائمة الأنشطة عندما يكون هناك قيود مفروضة على مورد معين لاستخدامه في أغراض محددة حيث أن للجمعية سلطة الإدارة أو التصرف في هذا المورد.
- تثبت الجمعية التبرعات المستلمة في صورة نقدية على أنها إيرادات تبرعات مقيدة أو تبرعات اوقاف في قائمة الأنشطة.

ح. المصاريف الإدارية والعمومية

- يتم إثبات المصاريف الإدارية والعمومية كمصاريف فترة وفقاً لأساس الاستحقاق وتحمل هذه المصاريف على السنة المحاسبية التي حدثت فيها. المصاريف الإدارية والعمومية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية.

ط. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة:

- إن اعداد القوائم المالية من قبل الإدارة يتطلب القيام ببعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والمركز المالي في تاريخ اعداد القوائم المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات والاحكام مبنيه على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والاحداث الجارية، إلا أن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات. تقييم التقديرات والفروض المحاسبية بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف. وتقوم الجمعية بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل، ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية.

ي. الأصول المقيدة والغير مقيدة:

- تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة موجودات متداولة، أو استثمارات وموجودات مالية، أو أصول ثابتة، أو موجودات غير ملموسة.
- تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة موجودات متداولة، أو استثمارات وموجودات مالية، أو أصول ثابتة، أو موجودات غير ملموسة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعفيف
جمعية أهلية
عفيف - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م "تتمه"

٣. النقد لدي البنوك:

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥,٦٣٥	٧٢,٢٢٨	مصرف الراجحي ٩٤٠٠
٧٩٩,٠٥٣	٦٦٨,٧٠٦	مصرف الراجحي ٧٧٧٧٥
٧٠,٣٢٩	١٥٥,٥٢٩	مصرف الراجحي ٩٠٨٠
٦١,١٢٤	٦١,٣٠٩	البنك الأهلي
<u>١,٠١٦,١٤١</u>	<u>٩٥٧,٧٧٢</u>	المجموع

٤. الذمم المدينة:

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤,٥١٨	عهد وسلف الموظفين
-	<u>٤,٥١٨</u>	المجموع

٥. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٢٠٠	٤,٠٢٥	مصروفات مستحقة اتعاب مهنية
-	١,١٥٠	مصروفات مستحقة اخري
<u>٩,٢٠٠</u>	<u>٥,١٧٥</u>	المجموع

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعفيف
جمعية أهلية
عفيف - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م "تتمه"

٦. ممتلكات ومعدات - بالصافي
يتألف هذا البند مما يلي:

سيارات	الآلات والمعدات	أثاث ومفروشات	أجهزة إلكترونية	حاسب الي وملحقاته	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢٦,٠٠٠	١٢١,٨٤٣	١١٨,٤٥٩	-	-	٤٦٦,٣٠٢
-	-	٦٠٠	٢,٣٩٠	٧,٧٠٦	١٠,٦٩٦
٢٢٦,٠٠٠	١٢١,٨٤٣	١١٩,٠٥٩	٢,٣٩٠	٧,٧٠٦	٤٧٦,٩٩٨
٢٢٦,٠٠٠	١٢١,٨٤٣	١١٨,٤٥٩	-	-	٤٦٦,٣٠٢
-	-	١١٥	٢٥٥	١,١٢٢	١,٤٩٢
٢٢٦,٠٠٠	١٢١,٨٤٣	١١٨,٥٧٤	٢٥٥	١,١٢٢	٤٦٧,٧٩٤
-	-	٤٨٥	٢,١٣٥	٦,٥٨٤	٩,٢٠٤
-	-	-	-	-	-

التكلفة:

الرصيد في بداية السنة
الإضافات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

الإستهلاك المتراكم:

الرصيد في بداية السنة
الإستهلاك خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
صافي القيمة الدفترية - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٧. الأصول الوقفية:

يتألف هذا البند مما يلي:

المباني	الأراضي	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٨٨٠,٥١٨	١,٨٤٥,٠٠٠	٤,٧٢٥,٥١٨
-	-	-
٢,٨٨٠,٥١٨	١,٨٤٥,٠٠٠	٤,٧٢٥,٥١٨
١,٨٦٣,١٤٤	-	١,٨٦٣,١٤٤
١١٥,٢٢٠	-	١١٥,٢٢٠
١,٩٧٨,٣٦٤	-	١,٩٧٨,٣٦٤
٩٠٢,١٥٤	١,٨٤٥,٠٠٠	٢,٧٤٧,١٥٤
١,٠١٧,٣٧٤	١,٨٤٥,٠٠٠	٢,٨٦٢,٣٧٤

التكلفة:

الرصيد في بداية السنة
الإضافات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

الإستهلاك المتراكم:

الرصيد في بداية السنة
الإستهلاك خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
صافي القيمة الدفترية - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعفيف
جمعية أهلية
عفيف - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م "تتمه"

٨. التزامات منافع الموظفين المحددة:
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٩,٦٧٥	المحمل خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
-	٩,٦٧٥	الرصيد في نهاية السنة

٩. المصروفات العمومية والإدارية:
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٠,٠٨٢	١٤١,٠٣٤	رواتب وأجور وما في حكمها
١٩,٧٥١	٣٨,٨٥٢	تأمينات اجتماعية
٤٢,٦١٩	١٠,٩٥٦	هاتف وكهرباء وبريد
-	٩,٦٧٥	مصاريف نهاية الخدمة
١٧,٣٠٠	٨,٠٥٠	اتعاب مهنية
٢٥,٠٧٣	٥,٩٦٠	صيانة وإصلاح
-	٤,٥١٥	مصاريف حكومية
-	٢,٧٥٠	مصاريف بدل سكن
-	١,٦٩٠	مصاريف تأمين
-	١,٠٨٨	مصاريف ضيافة ونظافة
٢,٢٧٥	-	مكافآت الطلاب
١٠,٣٠٢	٧٠٢	قرطاسية ومطبوعات
-	٣٦٦	نثرات
-	١٧٢	مصاريف بنكية
١١,٢٥٠	-	المكافآت وحوافز
٣٦٨,٦٥٢	٢٢٥,٨١٠	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعفيف
جمعية أهلية
عفيف - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م "تتمه"

١٠. تكاليف البرامج والأنشطة:
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٤٧,٠٠٩	البرامج والأنشطة غير المقيدة
-	٧١٦,٩٤٦	البرامج والأنشطة المقيدة
-	٢٦٥,١٨٦	مصاريف بناء وشراء الأوقاف
٧١٦,١٩٢	-	برامج وأنشطة هيئة التدريس
٧٠٥,٢٤٥	-	برامج وأنشطة الموظفين
٩١,٤٥٠	-	برامج وأنشطة الطلاب
<u>١,٥١٢,٨٨٧</u>	<u>١,٤٢٩,١٤١</u>	

١١. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ٠٩ / ٠٧ / ١٤٤٥ هـ الموافق ٢١ / ٠١ / ٢٠٢٤م.

١٢. عام

أ. تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.