

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض
(منشأة غير هادفة للربح)
القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
١- تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٢
٢- قائمة المركز المالي	٣
٣- قائمة الأنشطة	٤
٤- قائمة التغيرات في صافي الأصول	٥
٥- قائمة التدفقات النقدية	٦
٦- إيضاحات حول القوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (٣٠)	٧ - ٢٢

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة مجلس إدارة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمنطقة الرياض
تقرير المراجع حول القوائم المالية لمنشأة غير هادفة للربح

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمنطقة الرياض - (منشأة غير هادفة للربح)، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية (معياري العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح) بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا نتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت إنتباه:

كما ورد بالإيضاح رقم (٦) عن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية قامت الجمعية بتقييم العقارات الإستثمارية والتي تتمثل في الأراضي والمباني للإثبات الأولي لتلك العقارات الإستثمارية وفقاً للفقرة رقم (٥-١٦) من القسم (١٦) ولن يتم التقييم خلال الفترة اللاحقة إستناداً إلى الفقرة (٧-١٦) من القسم (١٦) وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للمنشآت غير الهادفة للربح.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن المكلفون بالحوكمة لدى الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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، وتعد جوهرياً، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة، أن تؤثر بمفردها 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 خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم أخطار التحريف الجوهري في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

شركة عبدالعزيز الصالح وياسر الزومان وخالد الفهد

محاسبون ومراجعون قانونيون

ذات مسؤولية محدودة مهنية رأس المال 150,000

جدة

الرياض

الرياض

+966556086008 +966554001174
1010461402 رقم السجل التجاري :
355471 اشتراك الغرفة التجارية :
info@ay-cpa.sa www.ay-cpa.sa

01222345111 0114551212
طريق المدينة المنورة - حي السلامة
برج الحمضي مكتب رقم 601

0138922000 0114551212
طريق علي بن ابي طالب - حي النزهة
جبر مول مكتب رقم 112

0114180404 0114551212
طريق أنس بن مالك - حي الياسمين
الرياض - 13326 - 6499

LEA global

Member of LEA

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا 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، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً بما يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلاليتنا.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

الصالح والزومان والفهد محاسبون ومراجعون قانونيون

ياسر زومان الزومان
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٣٢)



الرياض: ٠٦ جمادي الأولى ١٤٤٥هـ
٢٠ نوفمبر ٢٠٢٣م

شركة عبدالعزيز الصالح وياسر الزومان وخالد الفهد

محاسبون ومراجعون قانونيون

ذات مسؤولية محدودة مهنية رأس المال ١٥٠,٠٠٠

جدة

الدمام

الرياض

+966556086008

+966554001114

0122345111

0114551212

0138822000

0114551212

0114180404

0114551212

1010461402

رقم السجل التجاري :

طريق المدينة المنورة - حي السلامة

طريق علي بن ابي طالب - حي النزهة

طريق أنس بن مالك - حي الياسمين

355471

اشتراك الفرفة التجارية :

برج الحمضي مكتب رقم 601

جربير مول مكتب رقم 112

الرياض - 13326 - 6499

info@ay-cpa.sa

www.ay-cpa.sa

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض
(منشأة غير هادفة للربح)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح رقم	الأصول
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٤١,١٨٢,٧٧٦	٤٥,٧٨٥,٥٤٩	(٤)	الأصول غير المتداولة
-	٨٢٢,٤١٧	(٥)	العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)
٣٣٣,٣٢٦,٠٠٧	٣٣٠,٤٧٦,٢٢٤	(٦)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٣٢٨,٧٠٧,٠٧٤	٣٢٥,١٠٧,٠٧٤	(٨)	العقارات الإستثمارية (بالصافي)
٢٩,٣٤٩,٥١٢	٣١,٤٣٨,٠٢٣	(٩)	أصول حق إنتفاع (بالصافي)
٣٣,١١٦,٧٨٥	١٢,٨٩٥,٨٨٥	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
٧٦٥,٦٨٢,١٥٤	٧٤٦,٥٢٥,١٧٢		إستثمارات بالقيمة العادلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٤٣٥,٥٣٤	١٠,٣٤٨,٧٥٧	(١١)	الأصول المتداولة
٨٠,٩٢١,١٤٥	٨٩,٠٢٢,٦٠٤	(١٢)	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٨٣,٣٥٦,٦٧٩	٩٩,٣٧١,٣٦١		النقد وما يعادله
٨٤٩,٠٣٨,٨٣٣	٨٤٥,٨٩٦,٥٣٣		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
١٨,١٨٨,٩١٧	٤,١٥٩,٣٨٥	(١٣)	الالتزامات وصافي الأصول
٢٣,٥٧٥,٢٧٤	٤٥,٣٥٧,١٥١	(٢-١٤)	الالتزامات المتداولة
٤٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(١٥)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	إلتزامات عقود الإيجار
٦٢,١٩٤,١٩١	٦٩,٥٤٦,٥٣٦		مخصص مطالبات
			قروض
			إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٢٢,٠٧٦,١٧١	١٨٩,٩٣٥,٨٥٧	(١-١٤)	الالتزامات غير المتداولة
٧,٥٤٤,٩٥٢	٥,٧٥١,٥١٧	(١٧)	إلتزامات عقود الإيجار
٢٢٩,٦٢١,١٢٣	١٩٥,٦٨٧,٣٧٤		إلتزامات منافع موظفين
٢٩١,٨١٥,٣١٤	٢٦٥,٢٣٣,٩١٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			إجمالي الإلتزامات
١٢٢,١٨٢,٧٧٤	٧٦,٥٥٥,٤٦٤		صافي الأصول
٢٦٢,١٣٨,٧٤٧	٢٩٦,٧٩٧,٧٩٥		صافي الأصول المقيدة
١٧٦,٠٩٢,٢٦٣	٢٠٩,٠٦٤,٢٥٨		صافي الأصول غير المقيدة
٥٦٠,٤١٣,٧٨٤	٥٨٢,٤١٧,٥١٧		صافي أصول الأوقاف
			إجمالي صافي الأصول
(٣,١٩٠,٢٦٥)	(١,٧٥٤,٨٩٤)		بنود الأنشطة الشامل الأخر
٥٥٧,٢٢٣,٥١٩	٥٨٠,٦٦٢,٦٢٣		الخسائر الإكتوارية
٨٤٩,٠٣٨,٨٣٣	٨٤٥,٨٩٦,٥٣٣		إجمالي صافي الأصول
			إجمالي صافي الأصول والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض
(منشأة غير هادفة للربح)
قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح رقم	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إيرادات وتبرعات	(١٨)	٥٨,٨٤٤,٦٦٦	-	٥٨,٨٤٤,٦٦٦	٥٨,١٨٤,٠٩٠
إيرادات وتبرعات	(١٩)	-	٧١,٩٦٨,٥٥٦	٧١,٩٦٨,٥٥٦	٣٥,٢٦٥,٢٣٧
إيرادات وتبرعات أوقاف	(٢٠)	-	٣٢,٩٧١,٩٩٥	٣٢,٩٧١,٩٩٥	٣١,٦٥٥,٤٥٥
إيرادات منح حكومية	(٢١)	٣٢٥,٩١٨	-	٣٢٥,٩١٨	١,٧٤٤,٨٦٠
إيرادات أخرى	(٢٢)	٤٢٣,٠٠٠	-	٤٢٣,٠٠٠	٣١٨,٠٥٣
إجمالي الإيرادات		٥٩,٥٩٣,٥٨٤	٧١,٩٦٨,٥٥٦	١٦٤,٥٣٤,١٣٥	١٢٧,١٦٧,٦٩٥
مصرفات البرامج والأنشطة	(٢٣)	-	(٥٨,٧٩٧,٩٣٣)	(٥٨,٧٩٧,٩٣٣)	(١٩,٤٥٩,٣٠٩)
مصرفات البرامج والأنشطة	(٢٤)	(٢٤,٨٥٥,٥٠٠)	-	(٢٤,٨٥٥,٥٠٠)	(٢٥,٣٤٣,٥٩٣)
مصرفات العقارات	(٢٥)	(٢٠,٢٦٤,١١٨)	-	(٢٠,٢٦٤,١١٨)	(٢٢,٢٨٠,٨٢١)
مصرفات جمع الأموال	(٢٦)	(١٣,١٧١,٤٨٠)	-	(١٣,١٧١,٤٨٠)	(١٣,٢٢٨,٧٧٧)
مصرفات إدارية وعمومية	(٢٧)	(١٢,٧٥٥,٦٨١)	-	(١٢,٧٥٥,٦٨١)	(١٢,٩٢٧,٤١٧)
مصرفات تمويلية عن فوائد عقود الإيجار	(١٤)	(١٣,٢١٦,٨٣٨)	-	(١٣,٢١٦,٨٣٨)	(١٣,٢١٦,٨٣٨)
الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة أخرى		(٤٤,٨٥٢)	-	(٤٤,٨٥٢)	-
الإنخفاض في قيمة إيرادات إيجارات مستحقة	(١١)	-	-	-	-
أرباح التخلص العقارات والألات والمعدات		٥٧٦,٠٠٠	-	٥٧٦,٠٠٠	(٧,٤٦٧,١٩٧)
إجمالي المصروفات		(٨٣,٧٣٢,٤٦٩)	(٥٨,٧٩٧,٩٣٣)	(١٤٢,٥٣٠,٤٠٢)	(١١٣,٩٢٣,٩٥٢)
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٥٨,٧٩٧,٩٣٣	(٥٨,٧٩٧,٩٣٣)	-	-
التغير في صافي الأصول		٣٤,٦٥٩,٠٤٨	(٤٥,٦٢٧,٣١٠)	٢٢,٠٠٣,٧٣٣	١٣,٢٤٣,٧٤٣
بنود الأنشطة الشامل الأخر		١,٤٣٥,٣٧١	-	١,٤٣٥,٣٧١	(١,٠٤٢,٤٣٦)
الأرباح (الخسائر) الإكتوارية		٣٦,٠٩٤,٤١٩	(٤٥,٦٢٧,٣١٠)	٢٣,٤٣٩,١٠٤	١٢,٢٠١,٣٠٧
إجمالي صافي الأصول					

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض
(منشأة غير هادفة للربح)
قائمة التغيرات في صافي الأصول
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	صافي أصول الأوقاف	إجمالي صافي الأصول	بنود الأنشطة الشامل الآخر	الإجمالي	
١٠٦,٣٧٦,٨٤٦	٢٩٦,٣٥٦,٣٨٧	١٤٤,٤٣٦,٨٠٨	٥٤٧,١٧٠,٠٤١	(٢,١٤٧,٨٢٩)	٥٤٥,٠٢٢,٢١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	-	-	-	(١,٠٤٢,٤٣٦)	(١,٠٤٢,٤٣٦)	الخسائر الإكتوارية
١٥,٨٠٥,٩٢٨	(٣٤,٢١٧,٦٤٠)	٣١,٦٥٥,٤٥٥	١٣,٢٤٣,٧٤٣	-	١٣,٢٤٣,٧٤٣	التغير في صافي الأصول
١٢٢,١٨٢,٧٧٤	٢٦٢,١٣٨,٧٤٧	١٧٦,٠٩٢,٢٦٣	٥٦٠,٤١٣,٧٨٤	(٣,١٩٠,٢٦٥)	٥٥٧,٢٢٣,٥١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	-	١,٤٣٥,٣٧١	١,٤٣٥,٣٧١	الأرباح الإكتوارية
(٤٥,٦٢٧,٣١٠)	٣٤,٦٥٩,٠٤٨	٣٢,٩٧١,٩٩٥	٢٢,٠٠٣,٧٣٣	-	٢٢,٠٠٣,٧٣٣	التغير في صافي الأصول
٧٦,٥٥٥,٤٦٤	٢٩٦,٧٩٧,٧٩٥	٢٠٩,٠٦٤,٢٥٨	٥٨٢,٤١٧,٥١٧	(١,٧٥٤,٨٩٤)	٥٨٠,٦٦٢,٦٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض
(منشأة غير هادفة للربح)
قائمة التدفقات النقدية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
التغير في صافي الأصول	٢٢,٠٠٣,٧٣٣	١٣,٢٤٣,٧٤٣
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول		
إستهلاك العقارات والآلات والمعدات	١,١٩٥,٠٥٢	١,٥٩٧,٥٣٦
إستهلاك أصول غير ملموسة	٢٣٥,١٠٥	٤,٣٠١
إستهلاك أصول حق إنتفاع	٣,٦٠٠,٠٠٠	٦,٦١٧,٥٠٠
إستهلاك العقارات الإستثمارية	١٠,٨٩٩,٦٨٩	١٠,١٥١,٩٩٥
الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة أخرى	٤٤,٨٥٢	-
إلتزامات منافع الموظفين المكون	١,٠٧١,٤٧٥	١,١٨١,٦٤٦
فوائد عقود الإيجار	١٣,٢١٦,٨٣٨	١٣,٢١٦,٨٣٨
أرباح التخلص العقارات والآلات والمعدات	(٥٧٦,٠٠٠)	-
أرباح إستثمارات بالقيمة العادلة	(٢٧٩,١٠٠)	(١١٣,٦٣٩)
	٥١,٤١١,٦٤٤	٤٥,٨٩٩,٩٢٠
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(الزيادة) النقص في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	(٧,٩٥٨,٠٧٥)	٧,٩٦٦,٣٣٢
(النقص) في مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	(١٤,٠٢٩,٥٣٢)	(٢,٨٢٥,٦٧٥)
مخصص مطالبات المسددة	(٤٠٠,٠٠٠)	-
إلتزامات منافع الموظفين المسدد	(١,٤٢٩,٥٣٩)	(٩٧٣,٧٣٢)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٢٧,٥٩٤,٤٩٨	٥٠,٠٦٦,٨٤٥
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
مدفوع لشراء العقارات والآلات والمعدات	(٤٩٥,٨٥١)	(٤٣٤,٢٠٧)
محصل من التخلص العقارات والآلات والمعدات	٢,٣٠٤,٠٠٠	-
مدفوع لإقتناء العقارات الإستثمارية	(٨,٠٤٩,٩٠٦)	(٥,٤٠٨,١٨٨)
مدفوع لشراء مشروعات تحت التنفيذ	(١٠,١٧٦,٠٠٧)	(٥,٦٨٤,٩٨٠)
مدفوع للإستحواذ على إستثمارات بالقيمة العادلة	٢٠,٥٠٠,٠٠٠	(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية	٤,٠٨٢,٢٣٦	(٤٤,٥٢٧,٣٧٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
مسدد عن إلتزامات عقود الإيجار	(٢٣,٥٧٥,٢٧٥)	-
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية	(٢٣,٥٧٥,٢٧٥)	-
صافي التغير بالزيادة في النقد وما يعادله خلال السنة	٨,١٠١,٤٥٩	٥,٥٣٩,٤٧٠
النقد وما يعادله أول السنة	٨٠,٩٢١,١٤٥	٧٥,٣٨١,٦٧٥
النقد وما يعادله آخر السنة	٨٩,٠٢٢,٦٠٤	٨٠,٩٢١,١٤٥
المعاملات غير النقدية:		
تبرعات عينية أوقاف	(٨,٠٤٩,٩٠٦)	(٥,٤٠٨,١٨٨)
العقارات الإستثمارية	٨,٠٤٩,٩٠٦	٥,٤٠٨,١٨٨
مشروعات تحت التنفيذ	(٨,٠٨٧,٤٩٦)	(٣٦,٨٠٠)
أصول غير ملموسة	١,٠٥٧,٥٢٢	٣٦,٨٠٠
العقارات والآلات والمعدات	٧,٠٢٩,٩٧٤	-

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية ونشاطها

- تأسست الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في منطقة الرياض مسجلة بوزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد برقم (١) بتاريخ ١٤ شعبان ١٤١٥هـ.
- انتقلت تبعيتها الي وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٢٦٤٩) بتاريخ ١٥ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ.
- إنتقلت تابعة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم إلى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم (٦١٨) بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٤٢هـ بموجب التعميم من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.
- تهدف الجمعية الى تحفيظ القرآن الكريم (تلاوة وحفظاً) وما يتصل بذلك او يتفرع منه من أغراض متعاونة من الجهات التي تسعى لنفس الهدف.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

(١-٢) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح 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، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية".

(٢-٢) استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المسجلة، والإفصاح عن أرصدة الأصول والالتزامات المحتملة بتاريخ قائمة المركز المالي، ويتم تقييم تلك التقديرات والافتراضات بشكل مستمر في تاريخ قائمة المركز المالي من قبل مجلس الادارة للجمعية بناء على أفضل التقديرات والافتراضات المناسبة.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

- (١-٣) إن إعداد هذه القوائم المالية المعاد إصدارها وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير الهادفة للربح المعتمدة بالمملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للأصول والالتزامات. وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي. تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف. وعلى الرغم من انه تم اعداد تلك التقديرات على اساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الاحداث او الظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة الافتراضات الهامة بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

(٢-٣) الأساس المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية المعاد إصدارها بغرض خاص باستخدام مبدأ التكلفة التاريخية وعلى أساس مبدأ إستمرارية النشاط وطبقاً لأساس الاستحقاق، وأساس الاستحقاق المستخدم هو أساس الاستحقاق للإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر بإستثناء الإيرادات والمكاسب من التبرعات حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة وفقاً لما جاء بمعايير المنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية لمحاسبين القانونيين.

(٣-٣) العقارات والألات والمعدات

الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة لاقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض الا إذا كان الأصل مؤهل للرسملة وينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الدخل الشامل. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الدخل الشامل حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل عند استبعاد الأصل.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

(٣-٣) العقارات والألات والمعدات (تتمه)

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واطهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخيه بعد تعديلها بمجموع الاستهلاك وعلى المنشاه ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.

- زيادة العمر الانتاجي المقدر للأصل او القدرة الإنتاجية.

- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.

اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها. يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والاعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الامر.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

العمر الإنتاجي بالسنوات

الأصل

٢٠

مباني

٥

وسائل نقل وإنتقال

٦,٦

أجهزة ومعدات مكتبية

١٠

أثاث ومفروشات

(٤-٣) إستثمارات مالية بالقيمة العادلة

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل إذا كان الغرض منه الاحتفاظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاول ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الدخل الشامل عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الدخل الشامل.

(٥-٣) مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

(٦-٣) العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في أرض أو مبنى أو جزء منهما تحتفظ بها الجمعية بغرض كسب إيرادات إيجارية أو بغرض إنماء في رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لكلا من الغرضين، ولا تشتمل على الأراضي والمباني المستخدمة في إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لأغراض البيع الأعتيادي. تقاس العقارات الاستثمارية عند الإثبات الأولى بالدفاتر بالتكلفة. وتتكون تكلفة العقار الاستثماري المشتري من سعر الشراء بالإضافة إلى أي نفقات تعزى مباشرة لعملية الشراء مثل الأتعاب القانونية وأتعاب السمسرة، وضرائب تحويل الملكية وغيرها من تكاليف المعاملة. وإذا تم تأجيل المدفوعات لفترة تزيد عن فترة الائتمان المعتادة، فإن التكلفة هي القيمة الحالية لكل المدفوعات المستقبلية. كما تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض إلا إذا كان الأصل مؤهل للرسملة وينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها. القياس بعد الإثبات الأولى قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة، إلا في حالة كون إيجاد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية يتطلب تكلفة أو جهد لا مبرر لهما ففي هذه الحالة يتم استخدام نموذج التكلفة في القياس اللاحق، عليه تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط في القيمة (إن وجدت). يتم إلغاء قيد العقار الاستثماري عند استبعاده (عن طريق البيع أو عندما يتم الاستخدام من قبل المالك كأصل ثابت أو عند توقع منافع اقتصادية مستقبلية للعقار). يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل عند استبعاد الأصل. ويتمثل العمر المقدر للإستهلاك فيما يلي:

العمر الإنتاجي بالسنوات

٢٠

الأصل

مباني

(٧-٣) الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتتاة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولى. بعد الاعتراف الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة، يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الأصول غير الملموسة، يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الدخل الشامل عند استبعاد الأصل، يتم اختبار الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

- يتم استهلاك الأصول الغير ملموسة ذات العمر المحدد علي عمر انتاجي ٤ سنوات.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

(٨-٣) الأدوات المالية:

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفذه باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هيوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هيوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخساره. ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

(ب) التزامات مالية

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة.

الغاء اثبات الالتزام المالي

يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

(٩-٣) النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصناديق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل من تاريخ الاقتناء.

(١٠-٣) التزامات منافع موظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الشامل. يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

- تُحدّد تكلفة برنامج المزايا المحددة لمعاش التقاعد والمزايا الأخرى (إن وجد) بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام لمعاش التقاعد باستخدام التقييمات الإكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع عدة إفتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ولأفتراضات الأخرى. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. وتتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

(١١-٣) القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (المتمثلة في المتحصلات المستلمة) بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة المؤهلة، إن وجد. بعد الاثبات الاولي تقاس هذه القروض طويلة الاجل بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات اي فروقات بين المتحصلات بعد حسم تكاليف المعاملة ومبلغ الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة الفروق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تُحذف القروض من قائمة المركز المالي عند الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه أو اقضائه. ويتم اثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الذي تم انهاءه أو تحويله الى طرف اخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك الأصول غير النقدية المحولة أو الالتزامات المفترضة، في قائمة الدخل الشامل كدخل اخر أو تكاليف تمويل. يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة ما لم يكن لدى الجمعية حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

(١٢-٣) مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

(١٣-٣) إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للوقف، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

إيرادات عقود الإيجار يتم إثباتها بموجب مدة العقود، أما العقود المستمرة يتم إثباتها بنسب الإنجاز مع مراعاة أثر التكلفة التقديرية للعقود مقابل الإيرادات المحققة. عقود الإيجار يتم إثباتها بناءً على مدة الانتفاع بالعين المؤجرة وفقاً لأساس الاستحقاق.

(١٤-٣) الإيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها ضمن قائمة الأنشطة.

(١٥-٣) قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمصاريف وتعرض تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الجمعية كما يلي:

الأصول غير المقيدة: هي جزء من أصول الجمعية والتي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وهي بالتالي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

أصول الأوقاف: تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية التي تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع (الواقف)، وتلك القيود تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها وإستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

الأصول المقيدة: هي 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 المقيدة أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

الإيرادات والمصاريف التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الوقف.

التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الوقف.

التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

(١٦-٣) المصروفات

يتم إثبات المصروفات طبقاً لأساس الاستحقاق المعدل، وأساس الاستحقاق المعدل المستخدم هو أساس الاستحقاق للمصروفات والخسائر حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة وفقاً لما جاء بمعايير المنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(١٧-٣) عقود الإيجار

تقوم الجمعية بإثبات أصل حق إستخدام والإلتزامات تأجير تمويلي في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق استخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للإلتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً إستهلاك الأصل باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي أو نهاية مدة عقد الإيجار أيهما أقصر، يتم تحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للأصل على نفس الأساس المستخدم للعقارات والألات والمعدات.

- يتم مبدئياً قياس الإلتزام تأجير تمويلي بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها بإستخدام معدل الفائدة الضمني وإذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق تستخدم الجمعية معدل الإقتراض الإضافي.

(١٨-٣) علم

يتم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالي الى أقرب ريال سعودي صحيح.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض
(منشأة غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمه
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

إيضاح رقم	أراضي	مباني	وسائل نقل وانتقال	أجهزة ومعدات مكتبية	أثاث ومفروشات	إجمالي ٢٠٢٢ م	التكلفة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٢,٦٦٧,٩٧٥	١٣,٧٨٦,٧٩٤	١٤,٩٢٩,٩٠٠	٢,٢٩٧,٤٧٤	٨٠٧,٩٦٢	٦٤,٤٩٠,١٠٥	
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	-	٧,٠٢٩,٩٧٤	-	-	-	٧,٠٢٩,٩٧٤	(٩)
إضافات خلال السنة	-	-	-	٤٩٥,٨٥١	-	٤٩٥,٨٥١	
إستبعادات خلال السنة	(١,٧٢٨,٠٠٠)	-	-	-	-	(١,٧٢٨,٠٠٠)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠,٩٣٩,٩٧٥	٢٠,٨١٦,٧٦٨	١٤,٩٢٩,٩٠٠	٢,٧٩٣,٣٢٥	٨٠٧,٩٦٢	٧٠,٢٨٧,٩٣٠	
الإستهلاك	-	٦,٥٦٢,٣٤٥	١٤,٤٢٥,٣٦٢	١,٧٦٨,٣٩٦	٥٥١,٢٢٦	٢٣,٣٠٧,٣٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إضافات خلال السنة *	-	٦٧٥,٩٢٧	٣١٦,٨٢٢	١٢١,٧٢٨	٨٠,٥٧٥	١,١٩٥,٠٥٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٧,٢٣٨,٢٧٢	١٤,٧٤٢,١٨٤	١,٨٩٠,١٢٤	٦٣١,٨٠١	٢٤,٥٠٢,٣٨١	
صافي القيمة الدفترية	٣٠,٩٣٩,٩٧٥	١٣,٥٧٨,٤٩٦	١٨٧,٧١٦	٩٠٣,٢٠١	١٧٦,١٦١	٤٥,٧٨٥,٥٤٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٢,٦٦٧,٩٧٥	٧,٢٢٤,٤٤٩	٥٠٤,٥٣٨	٥٢٩,٠٧٨	٢٥٦,٧٣٦	٤١,١٨٢,٧٧٦	

* تم إثبات إستهلاك السنة ضمن بند المصروفات الادارية والعمومية الغير المقيد - إيضاح رقم (٢٧).

** بلغت الأصول المهلكة دفترياً ولا زالت تستخدم حتى الآن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ١٣,١٣٢,٦١٨ ريال سعودي.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض
(منشأة غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمه
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) أصول غير ملموسة (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

التكلفة	إيضاح رقم	برامج	٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٨٣,٢٠٠	٨٣,٢٠٠	٨٣,٢٠٠
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	(٨)	١,٠٥٧,٥٢٢	١,٠٥٧,٥٢٢	-
إستبعادات خلال السنة		(٨٣,٢٠٠)	(٨٣,٢٠٠)	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		١,٠٥٧,٥٢٢	١,٠٥٧,٥٢٢	٨٣,٢٠٠
الإستهلاك				
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٨٣,٢٠٠	٨٣,٢٠٠	٧٨,٨٩٩
إضافات خلال السنة *		٢٣٥,١٠٥	٢٣٥,١٠٥	٤,٣٠١
إستبعادات خلال السنة		(٨٣,٢٠٠)	(٨٣,٢٠٠)	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٢٣٥,١٠٥	٢٣٥,١٠٥	٨٣,٢٠٠
صافي القيمة الدفترية		٨٢٢,٤١٧	٨٢٢,٤١٧	-

* تم إثبات إستهلاك السنة ضمن بند المصروفات الادارية والعمومية غير المقيد - إيضاح رقم (٢٦).

(٦) العقارات الإستثمارية (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

التكلفة	أراضي	مباني	٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٣٥,٠٨٥,١٠٤	٢٠٥,٧٧٧,٦٦٧	٤٤٠,٨٦٢,٧٧١	٤٢٦,٥٠٥,٦٢٥
إضافات خلال السنة - إيضاح رقم (٢٠)	٦,٠٦٢,٥٠٠	١,٩٨٧,٤٠٦	٨,٠٤٩,٩٠٦	٥,٤٠٨,١٨٨
المحول من المشروعات تحت التنفيذ - إيضاح رقم (٩)	-	-	-	٨,٩٤٨,٩٥٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٤١,١٤٧,٦٠٤	٢٠٧,٧٦٥,٠٧٣	٤٤٨,٩١٢,٦٧٧	٤٤٠,٨٦٢,٧٧١
الإستهلاك				
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	١٠٧,٥٣٦,٧٦٤	١٠٧,٥٣٦,٧٦٤	٩٧,٣٨٤,٧٦٩
إضافات خلال السنة *	-	١٠,٨٩٩,٦٨٩	١٠,٨٩٩,٦٨٩	١٠,١٥١,٩٩٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	١١٨,٤٣٦,٤٥٣	١١٨,٤٣٦,٤٥٣	١٠٧,٥٣٦,٧٦٤
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٤١,١٤٧,٦٠٤	٨٩,٣٢٨,٦٢٠	٣٣٠,٤٧٦,٢٢٤	٣٣٣,٣٢٦,٠٠٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٣٥,٠٨٥,١٠٤	٩٨,٢٤٠,٩٠٣	٣٣٣,٣٢٦,٠٠٧	٣٣٣,٣٢٦,٠٠٧

* تم إثبات إستهلاك السنة ضمن بند مصروفات العقارات غير المقيدة - إيضاح رقم (٢٥).

** تتمثل الإضافات الأراضي والمباني في تبرعات عينية وقد تم قياس التبرع بالقيمة العادلة من قبل شركة نخبة الممتلكات للتقييم العقاري وشركة ثمن الأصول وشريكه للتقييم العقاري بموجب رخصة مهنية رقم ١٢٤٤٠٠٠١٢٠٠٠، ١٢١٠٠٠٠١٧٠٠٠ على التوالي صادرة من وزارة التجارة والأستثمار والهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)، حيث تم التقييم وفقاً لأسلوب التكلفة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض
(منشأة غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمه
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) أصول الأوقاف

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح رقم	العقارات الاستثمارية (بالصافي) :
١٢,٤٥٤,٣٤٥	١١,٨١٧,٤٠٩	(٦)	مباني نظارة
٧,٩٥٠,٣٢٦	١٠,٣١٦,٥٣٢	(٦)	مباني وقف
٢٠,٤٠٤,٦٧١	٢٢,١٣٣,٩٤١		الإجمالي
٦,٢٤٣,٢٠٠	٧,٥٩٣,٢٠٠	(٤)	العقارات والآلات والمعدات (بالصافي) :
٢٧٣,٥١٤	١٢٩,٤٤٦	(٤)	أراضي وقف
٦,٥١٦,٧١٤	٧,٧٢٢,٦٤٦		مباني وقف
٢٦,٩٢١,٣٨٥	٢٩,٨٥٦,٥٨٧		الإجمالي
			أجمالي أصول الأوقاف

(٨) أصول حق انتفاع (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

الإجمالي	مباني	أراضي	التكلفة
٣٧٦,٣٧٠,٤٧٣	١٣٢,٣٥٠,٠٠٠	٢٤٤,٠٢٠,٤٧٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٧٦,٣٧٠,٤٧٣	١٣٢,٣٥٠,٠٠٠	٢٤٤,٠٢٠,٤٧٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٧,٦٦٣,٣٩٩	٤٧,٦٦٣,٣٩٩	-	الإستهلاك
٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥١,٢٦٣,٣٩٩	٥١,٢٦٣,٣٩٩	-	إضافات خلال السنة *
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٢٥,١٠٧,٠٧٤	٨١,٠٨٦,٦٠١	٢٤٤,٠٢٠,٤٧٣	صافي القيمة الدفترية
٣٢٨,٧٠٧,٠٧٤	٨٤,٦٨٦,٦٠١	٢٤٤,٠٢٠,٤٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

* تم إثبات إستهلاك السنة ضمن بند مصروفات العقارات غير المقيدة - إيضاح رقم (٢٥).

(٩) مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إضافات خلال السنة	إستبعادات خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١,٠٨٧,٩٠٥	٢,٤٦١,٨٥٣	-	١٣,٥٤٩,٧٥٨
٨,٤٤٣,٣٧٨	٤,٤٤٧,٣٧٠	-	١٢,٨٩٠,٧٤٨
٥,٥٦٠,٤٣٢	-	(٥,٥٦٠,٤٣٢)	-
١,٤٧٧,٥٩٠	١,٣٣٠,٥٣١	-	٢,٨٠٨,١٢١
٣٣٣,٤٤٣	١,٣٥٣,٠٥٣	-	١,٦٨٦,٤٩٦
١,٤٦٩,٥٤٢	-	(١,٤٦٩,٥٤٢)	-
٩٤٠,٤٢٢	-	(٩٤٠,٤٢٢)	-
-	٥٠٢,٩٠٠	-	٥٠٢,٩٠٠
٣٦,٨٠٠	٨٠,٣٠٠	(١١٧,١٠٠)	-
٢٩,٣٤٩,٥١٢	١٠,١٧٦,٠٠٧	(٨,٠٨٧,٤٩٦)	٣١,٤٣٨,٠٢٣

* تتمثل البرامج تحت التجهيز في برنامج مالي وإداري (ERP).

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض
(منشأة غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمه
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) إستثمارات بالقيمة العادلة
يتمثل هذا البند فيما يلي:

اسم الشركة	عدد الأسهم	سعر الإقفال	٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
صندوق الإنماء للسيولة	١,٠٧٨,١٥٢	١١,٩٥٨٩٧	١٢,٨٩٣,٥٨٣	٣٣,١١٣,٦٣٠
شركة أسمنت المنطقة الشمالية	١٠٠	١٠,٧٨	١,٠٧٨	١,٣٤٢
الشركة السعودية للصناعات الدوائية	١٥	٢١,٧٨	٣٢٧	٥٩٠
والمستلزمات الطبية	٦١	١٤,٧٠	٨٩٧	١,٢٢٣
شركة الجزيرة تكافل تعاوني			١٢,٨٩٥,٨٨٥	٣٣,١١٦,٧٨٥

(١١) مصرفات مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
يتمثل هذا البند فيما يلي:

إيرادات عقارات مستحقة	٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(يחסم):		
الإنخفاض في إيرادات عقارات مستحقة	(١١,١٦٧,٤٢٥)	(١١,١٦٧,٤٢٥)
	٧,٠٠٩,٠٩٩	١٢,٥٩٩,٨٦٥
ضريبة القيمة المضافة **	٢,٠٦٤,٤٧٧	-
ذمم موظفين *	٧٩٧,٦٦٩	٥٦٤,٦٣٩
تأمين طبي مدفوع مقدماً	٣٣٧,٧١٥	٢٩٨,٦١٥
إيجارات مدفوعة مقدماً	١٤٥,٥٥٨	١٠٧,٧٠٥
تأمينات لدى الغير	٣٢,١٣٥	٣٢,١٣٥
صيانة مدفوعة مقدماً	٦,٩٥٦	-
(يחסم):	(٤٤,٨٥٢)	-
الإنخفاض في ذمم مدينة أخرى *	١٠,٣٤٨,٧٥٧	٢,٤٣٥,٥٣٤

** تم تسجيل الجمعية بـضريبة القيمة المضافة بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ م، الموافق ١٠ محرم ١٤٤٠ هـ، وتحمل الرقم الضريبي (٣١٠٢٣٢٧٧٦٣٠٠٠٠٣) وقامت بتقديم إقراراتها عن ضريبة القيمة المضافة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٢) النقد وما يعادله
يتمثل هذا البند فيما يلي:

حسابات جارية لدى البنوك	٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	٨٩,٠٢٢,٦٠٤	٨٠,٩٢١,١٤٥

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض
(منشأة غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمه
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح رقم	
١٤,٤٧٧,٥٣٩	١,٤٦٣,٩٠٨		إيرادات عقارات محصلة مقدماً
-	١,١٢٠,٠٠٠		إيرادات تبرعات محصلة مقدماً
٤٥٢,٦٠٠	٦٠٤,٨٢٢		تأمينات للغير
٣٢٦,١١٤	٢٢٨,٧١٦	(١-١٣)	مستحقات موظفين
١٨٧,٢٥٨	٢٠٨,٤٩٩		المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية
١٥٣,٩٥٣	٢٠٠,٧٠٩		مصرفات صيانة مستحقة
١٤٧,٥٧٧	١٧٠,٩٦٠		أجور ورواتب مستحقة
١١١,١٦٧	٩٧,٧٦٣		أتعاب مهنية وإستشارات
٦,٦١٣	٤٧,٩١٧		إيجارات مستحقة
-	١٦,٠٩١		دمم دائنة أخرى
٢,٢٣١,٦٦٣	-		ضريبة القيمة المضافة
٣٦,٨٠٠	-		دائنو شراء أصول غير ملموسة
٥٧,٦٣٣	-		كهرباء وهاتف ومياه مستحقة
١٨,١٨٨,٩١٧	٤,١٥٩,٣٨٥		

(١-١٣) مستحقات موظفين

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المكون خلال السنة	المسدد خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٢٦,١١٤	٤٩٠,٥٦١	(٥٨٧,٩٥٩)	٢٢٨,٧١٦

بذل رصيد إجازات

(١٤) الالتزامات عقود الإيجار

قامت الجمعية خلال سنة ١٤٣٦ هـ بإبرام عقود إيجار مع مصرف الانماء لإستجار مع وجود حق تملك بعد إنتهاء العقد لعدد (٣) عقارات بقيمة ٣٧٦,٣٧٠,٤٧٣ ريال سعودي وبيانها كما يلي:

- أرض برج العزيزية وبرج صدقي ١٦٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- مباني برج العزيزية وبرج صدقي ١٣٢,٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- أرض الخرج ٧٥,٠٢٠,٤٧٣ ريال سعودي.

- وبلغ إجمالي الإلتزامات عن العقود بالقيمة الحالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٢٣٥,٢٩٣,٠٠٨ ريال سعودي والفائدة المستحقة عن سنة ٢٠٢٢ م بمبلغ ١٣,٢١٦,٨٣٨ ريال سعودي وبياناتها كما يلي:

القيمة الإيجارية المستحقة في ٢٠٢١ م	الفائدة المستحقة عن سنة ٢٠٢٢ م	الأقساط المسددة خلال الفترة	القيمة الإيجارية المستحقة في ٢٠٢٢ م
٢٤٥,٦٥١,٤٤٥	١٣,٢١٦,٨٣٨	(٢٣,٥٧٥,٢٧٥)	٢٣٥,٢٩٣,٠٠٨

أراضي ومباني

قامت الجمعية في تاريخ ٢ يناير ٢٠٢٢ م بإعادة جدولة الإلتزام والسداد على عدد ٧ دفعات غير متساوية وتستحق الدفعة الأولى بمبلغ ٢٣,٥٧٥,٢٧٤ ريال سعودي بتاريخ ٤ يناير ٢٠٢٢ م، وتكون الدفعة الأخيرة بمبلغ ٣٦,٠١١,٢٤٨ ريال سعودي بتاريخ ٣ يناير ٢٠٢٨ م.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض
(منشأة غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمه
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) التزامات عقود الإيجار (تتمه)

وتم تبويب الالتزامات الناتجة عن عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٨٩,٩٣٥,٨٥٧	٢٢٢,٠٧٦,١٧١	(١٤-١) أقساط إيجار غير متداولة
٤٥,٣٥٧,١٥١	٢٣,٥٧٥,٢٧٤	(١٤-٢) أقساط إيجار متداولة
٢٣٥,٢٩٣,٠٠٨	٢٤٥,٦٥١,٤٤٥	

(١٥) مخصص مطالبات

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المستخدم خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٣٠,٠٠٠	(٤٠٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	مطالبات قضايا محتملة

(١٦) قروض

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	أوقاف الشيخ محمد الراجحي
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	جمعية السبيعي الخيرية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	

- خلال سنة ١٤٣٦ هـ تم الحصول على قرض حسن من جمعية السبيعي الخيرية بمبلغ ١٠ مليون ريال تسدد خلال سنة ولم تسدد حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

- خلال عام ١٤٣٦ هـ تم الحصول على قرض حسن من أوقاف الشيخ محمد الراجحي بمبلغ ١٠ مليون ريال تسدد على ١٠ سنوات بأقساط متساوية ولم يتم السداد أي قسط حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

(١٧) التزامات منافع موظفين

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧,٥٤٤,٩٥٢	٦,٢٩٤,٦٠٢	الرصيد بداية السنة
٨٤٧,٥١٢	١,٠٨٣,٨٤٢	تكلفة الخدمة
٢٢٣,٩٦٣	٩٧,٨٠٤	تكلفة الفائدة
(١,٤٢٩,٥٣٩)	(٩٧٣,٧٣٢)	المسدد خلال السنة
(١,٤٣٥,٣٧١)	١,٠٤٢,٤٣٦	الأرباح (الخسائر) الإكتوارية
٥,٧٥١,٥١٧	٧,٥٤٤,٩٥٢	الرصيد نهاية السنة

فيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات منافع موظفين:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
%١,٩٧	%١,٩٧	معدل الفائدة
%٥	%٥	معدل زيادة الرواتب

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض
(منشأة غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمه
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) التزامات منافع موظفين (تتمه)
الإفتراضات الديموغرافية:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢٥%	٢٥%

معدلات الإنسحاب

(١٨) إيرادات وتبرعات غير مقيدة
يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٣٧,٢٢٣,٢٦٢	٤٠,٠٧٣,٣٣٠
٢٠,٩٦٠,٨٢٨	١٨,٧٧١,٣٣٦
٥٨,١٨٤,٠٩٠	٥٨,٨٤٤,٦٦٦

إيجارات عقارات
تبرعات نقدية

(١٩) إيرادات وتبرعات مقيدة
يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١٩,٩٥٩,٢٥٤	٢٩,١٨٠,٦٨٩
-	٢٣,٨٥١,٣٤٩
٦,٥٣٠,١٩٦	٦,٢٣٢,٢٠٩
٢,٥٠٧,٣٧٩	٥,٣٧٢,٢٨٠
٥,٠٣٤,١٩١	٣,٠٧٨,٤٣٠
١,٠٢٤,٠٠٠	٢,٧٦٣,٢٣٢
-	١,٣٠٥,٠٠٠
٢١٠,٢١٧	١٨٥,٣٦٧
٣٥,٢٦٥,٢٣٧	٧١,٩٦٨,٥٥٦

تبرعات الميدان والحملات
خدمات تطوعية
تبرعات زكاة
تبرعات كفالة حلقات
تبرعات كفالة طلاب ومعلمين
إيرادات برامج مدعومة
دعم منصة إحسان
تبرعات تكريم طلاب

(٢٠) إيرادات وتبرعات أوقاف
يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢٦,٢٤٧,٢٦٧	٢٤,٩٢٢,٠٨٩
٥,٤٠٨,١٨٨	٨,٠٤٩,٩٠٦
٣١,٦٥٥,٤٥٥	٣٢,٩٧١,٩٩٥

إيضاح رقم

(٦)

تبرعات نقدية
تبرعات عينية

(٢١) إيرادات منح حكومية
يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١,٤٥٠,٠٠٠	٢٨٢,٥٠٠
٢٩٤,٨٦٠	٤٣,٤١٨
١,٧٤٤,٨٦٠	٣٢٥,٩١٨

دعم وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
برنامج هدف

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض
(منشأة غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمه
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٢) إيرادات أخرى غير مقيدة
يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١١٣,٧٢٥	٢٧٩,١٠٠
-	١٠٩,٩٠٠
٩٩,٩٦٧	٣٤,٠٠٠
٩٩,٧٠١	-
٤,٦٦٠	-
٣١٨,٠٥٣	٤٢٣,٠٠٠

إيرادات إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
إيرادات أخرى
إشتراكات أعضاء الجمعية العمومية
صندوق التكافل
جزاءات موظفين

(٢٣) مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة
يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١٦,٨٣٢,٢٦٦	٢٥,٥٣٤,٣٩٣
-	٢٣,٨٥١,٣٤٩
١,٨٢٣,٩٢٨	٩,٣٤٨,٦٤١
٧٥,٥٥٥	٦٣,٥٥٠
١٦١,٧٦٣	-
٥٦٥,٧٩٧	-
١٩,٤٥٩,٣٠٩	٥٨,٧٩٧,٩٣٣

أجور ورواتب وما في حكمها
خدمات تطوعية
تشغيل ودعم البرامج والميدان
مصروفات دورات وفعاليات
تدريب وتأهيل
جوائز ومكافآت

(٢٤) مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة
يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢٤,٢٤٣,٦٢١	٢٣,٩٣٥,٥٩٦
٣٦٥,٧٧٤	٣٨٢,٩٩٣
٦٦٣,٥٩٣	٢٦٩,٠١٧
٢٠,٤٧٠	١٧١,٩٥٨
١٤,٧٤٢	٥٠,٦٩٩
٢١,٠٠٥	٤٥,٢٣٧
١٤,٣٨٨	-
٢٥,٣٤٣,٥٩٣	٢٤,٨٥٥,٥٠٠

أجور ورواتب وما في حكمها
المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية
رسوم وتصديقات حكومية
تدريب وتأهيل
ضيافة ونظافة وصيانة
دعايا وإعلان
مستلزمات ومطبوعات مكتبية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض
(منشأة غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمه
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٥) مصرفات العقارات غير المقيدة

يتمثل هذا البند فيما يلي:

يتمثل هذا البند فيما يلي:		
٣١ ديسمبر	٢٠٢٢م	إيضاح رقم
١٠,٢٤٧,٠٤١	١٠,٨٩٩,٦٨٩	(٦)
٦,٦١٧,٥٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	(٨)
٢,٢٧٣,٠٥٨	٢,٩٩٦,٦١٧	
٢,٠٢٦,٧٨١	٢,٠٤٤,٩٩٨	
٨٩٠,٦٠٥	٥٢٤,٨٢٤	
١٦١,٢٨٣	١٤٩,٤٢٠	
٦٤,٥٥٣	٤٨,٥٧٠	
٢٢,٢٨٠,٨٢١	٢٠,٢٦٤,١١٨	

(٢٦) مصرفات جمع الأموال غير المقيدة

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٨,٣٧٠,٩١٥	٩,٠٨٣,٤٨٤		أجور ورواتب وما في حكمها
٢,٤٤٩,٣٩٤	١,٩٧١,٦٩٤		دعايا وإعلان
١,٠٩٨,٥٣٠	١,٠٣٧,٦٩٦		إيجارات
٦٣٧,٦٨٧	٦٩٥,٧٠٤		صيانة ونظافة وضيافة
٣٩٣,٢٤٧	١٦٢,٠٨٧		المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية
١٥٤,٧٢٧	٨٤,٣١٩		رسوم وتصدقات حكومية
٦٣,٠٥٧	٥٥,٨٧٧		مستلزمات ومطبوعات مكتبية
٣,٩٢٣	٦,٠٥٠		سعي
-	٧٧,٦٣٩		مصرفات بنكية
-	٥٠,٤٧٧		كهرباء واتصالات
-	٣,٧٥٠		أتعاب مهنية وإستشارات
١٣,١٧١,٤٨٠	١٣,٢٢٨,٧٧٧		

(٢٧) مصرفات إدارية وعمومية غير مقيدة

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	إيضاح رقم	
٧,٩٨٨,٩٧٠	٧,٩٩٧,٤٧٣		(٤)	أجور ورواتب وما في حكمها
١,١٩٥,٠٥٢	١,٥٩٧,٥٣٦			إستهلاك العقارات والآلات والمعدات
٩٧٠,٨٨٩	٥٠٥,٦١٧			رسوم وتصدقات حكومية
٧٦٩,٢٨٩	٦٤٨,٠٩٤			كهرباء ومياه واتصالات
٥٨٠,٤١٠	٣٣٨,٥٤٩			أتعاب مهنية وإستشارات
٤٣٥,٦٥٦	٦٢٥,٢٨٢			المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية
٣٥٥,٨٦٣	٩٦٨,٨٦٩			صيانة عامة
٢٣٥,١٠٥	٤,٣٠١		(٥)	إستهلاك أصول غير ملموسة
٧٧,٣٩١	٣٥,١٥٦			ضيافة ونظافة ومحروقات
٧٦,٦١٢	٩٥,٥١٠			تدريب وتأهيل
٣٣,٧٨٧	٧٣,٠٤٧			مصرفات بنكية
١٧,٣٦٣	١٧,٦١٧			غرامات ومخالفات
١٥,٣٢٩	١٢,٧٣٠			أدوات مكتبية ومطبوعات
٣,٩٦٥	٧,٦٣٦			أخرى
١٢,٧٥٥,٦٨١	١٢,٩٢٧,٤١٧			

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض
(منشأة غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمه
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٨) القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة به

عوامل المخاطر المالية

تتمثل الأدوات المالية للجمعية في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى لبنوك والذمم المدينة الأخرى كما تتضمن الالتزامات المالية الذمم الدائنة الأخرى والمصروفات التمويلية المستحقة. هذا وتعرض الجمعية لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتي تؤثر على قيم تلك الأصول والالتزامات المالية وكذلك على الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها وفيما يلي أهم تلك المخاطر والأسس والسياسات التي تتبعها الجمعية في إدارة هذه المخاطر:

إدارة صافي أصول الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية في إدارة صافي الأصول في المحافظة على قدرة الجمعية في الاستمرار في النشاط وذلك حتى تتمكن من تحقيق أهدافها.

تصنيفات الأدوات المالية

<u>٣١ ديسمبر</u>		<u>الأصول المالية</u>
<u>٢٠٢١ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>	
٢,٠٢٩,٢١٤	٩,٩٠٣,٣٨٠	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى النقد وما يعادله
٨٠,٩٢١,١٤٥	٨٩,٠٢٢,٦٠٤	
٨٢,٩٥٠,٣٥٩	٩٨,٩٢٥,٩٨٤	
١٨,١٨٨,٩١٧	٤,١٥٩,٣٨٥	<u>الالتزامات المالية</u> مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى الالتزامات عقود الإيجار
٢٣,٥٧٥,٢٧٤	٤٥,٣٥٧,١٥١	
٤١,٧٦٤,١٩١	٤٩,٥١٦,٥٣٦	
٤١,١٨٦,١٦٨	٤٩,٤٠٩,٤٤٨	

تم احتساب الرافعة المالية في نهاية السنة كما يلي

<u>٣١ ديسمبر</u>		
<u>٢٠٢١ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>	
٢٩١,٨١٥,٣١٤	٢٦٥,٢٣٣,٩١٠	الدين
٨٠,٩٢١,١٤٥	٨٩,٠٢٢,٦٠٤	النقد وما يعادله
٢١٠,٨٩٤,١٦٩	١٧٦,٢١١,٣٠٦	صافي الدين
٥٥٧,٢٢٣,٥١٩	٥٨٠,٦٦٢,٦٢٣	صافي الأصول
٠,٣٧٨	٠,٣٠٣	معدل الدين الى صافي الأصول

تم تعريف الدين على انه يشمل إجمالي الالتزامات والتغير في صافي الأصول.

أهداف إدارة المخاطر المالية

تقوم الجمعية بإدارة وتقييم المخاطر المالية المرتبطة بالنشاط وتحليل أثر تلك المخاطر ووسائل مواجهتها وتتضمن المخاطر المالية مخاطر السوق (خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة وتقوم الجمعية بتحليل ومواجهة المخاطر المالية التي تتعرض لها من خلال اتباع سياسات نقدية وائتمانية مناسبة. وتقوم إدارة الجمعية بمراجعة تلك المخاطر.

خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الجمعية من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها والتي تسدد بتسليم النقدية او أصل مالي آخر. وتقوم إدارة الجمعية بإدارة السيولة المالية بشكل يضمن، بقدر الإمكان، حيازتها بشكل دائم لقدر كافٍ من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو تأثير على سمعة الجمعية.

(٢٨) القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة به (تتمه)

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة الذمم المدينة الأخرى الممنوح لهم الائتمان علي سداد المستحق عليهم وتقوم الجمعية بمراجعة ذلك الخطر ويتمثل خطر الائتمان فيما يلي:

<u>٣١ ديسمبر</u>		
<u>٢٠٢١ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>	
٢,٠٢٩,٢١٤	٩,٩٠٣,٣٨٠	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

(٢٩) الارتباطات الرأس مالية

تتمثل الارتباطات الرأس مالية في الجزء غير المنفذ من التعاقدات مع المقاولين والموردين عن المشروعات تحت التنفيذ حتى تاريخ المركز المالي والتي بلغت ١٩,٥٣٣,٦٨٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مقابل مبلغ ٨,٦٠٦,٨٦٥ ريال سعودي خلال السنة السابقة.

(٣٠) الموافقة واعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة في جلسته رقم (٤٠) بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م الموافق ٦ جمادي الأولى ١٤٤٥ هـ.