

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
(جمعية أهلية)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل عليها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣١٦٧)
الرياض - المملكة العربية السعودية

فهرس

الصفحة

العنوان

	تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
١	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢	قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٨-٦	إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية:

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض، المسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧) "الجمعية"، التي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخصا للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وأدائها المالي، وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

رُوجعت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم، وذلك في تقريره المؤرخ في ٦ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية؛ سواء بسبب غش أو خطأ.



(تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لحل الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة -أي مجلس إدارة الجمعية- هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية -ككل- تخلو من التحريف الجوهرى؛ سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا.
- والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن يؤثر كل منها -على حدة أو في مجملها- على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
- وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها؛ سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر 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.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.



(تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري؛ فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نُعَدِّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك؛ فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم 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 أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

البيانات الخاصة بالدفاتر مدونة على الحاسب الآلي، والقوائم المالية مطابقة لما هو مدون على الحاسب الآلي.

شركة عبد الله السيف
محاسبون ومراجعون قانونيون

التاريخ: ٧ شعبان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٦ فبراير ٢٠٢٥ م

عبد الله بن محمد السيف
ترخيص رقم (٨٤٥)



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
الأصول:			
الأصول المتداولة:			
٨٩,٠٢٢,٦٠٤	٦٣,٤٩٧,٤٤٥		نقد لدى البنوك
٣٠,٠٦٠,٣٠٨	٣١,٨٥٣,٨١١	(٥)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١١٩,٠٨٢,٩١٢	٩٥,٣٥١,٢٥٦		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة:			
٥٣٤,١٠١,١٧٨	٦١٨,٩٦٢,٩٠٥	(٨)	عقارات استثمارية
٣٢٥,١٠٧,٠٧٤	٣١٨,٤٨٩,٥٧٥	(١٠)	أصول مستأجرة بعقود تأجير تمويلي (بالصافي)
٥٥,٠٤٤,٢٤١	٥٤,٠٢٩,١٥٣	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)
٣١,٤٣٨,٠٢٣	٢٥,٧٠٦,٦٧٩	(١٢)	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٢,٨٩٥,٨٨٥	٦,٥٤٢,٧٤٢	(١١)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٢٢,٤١٧	٥٥٨,٠٣٦	(٧)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٩٥٩,٤٠٨,٨١٨	١,٠٢٤,٢٨٩,٠٩٠		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٠٧٨,٤٩١,٧٢٩	١,١١٩,٦٤٠,٣٤٦		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول:			
الالتزامات المتداولة:			
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	قروض
٤٥,٣٥٧,١٥١	٤٢,٥٩٨,٧٣٧	(١٥)	التزامات عقود تأجير تمويلي متداول
٨,٢٤٢,٢٥٥	١٢,٩٥٢,٠٠٩	(١٣)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣٠,٠٠٠	٩٧,٩٦١	(١٤)	مخصص مطالبات
٧٣,٦٢٩,٤٠٦	٦٥,٦٤٨,٧٠٧		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة:			
١٨٩,٩٣٥,٨٥٧	١٣٥,٣٩٥,٢٩٦	(١٦)	التزامات عقود تأجير تمويلي غير متداول
٥,٧٥١,٥١٧	٥,٤٢٩,٣٧٧	(١٧)	التزامات منافع الموظفين
١٩٥,٦٨٧,٣٧٤	١٤٠,٨٢٤,٦٧٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٦٩,٣١٦,٧٨٠	٢٠٦,٤٧٣,٣٨٠		إجمالي الالتزامات
صافي الأصول:			
٥٣١,٧٥١,٠١٠	٦٠٩,١٦٤,١١١		صافي الأصول غير المقيدة
٧٠,١١٤,٥٧٥	٧٦,٦٤٠,٠٨٢		صافي الأصول المقيدة
٢٠٩,٠٦٤,٢٥٨	٢٢٨,٦٩٠,٥٠٠		صافي أصول الأوقاف
٨١٠,٩٢٩,٨٤٣	٩١٤,٤٩٤,٦٩٣		مجموع صافي الأصول
(١,٧٥٤,٨٩٤)	(١,٣٢٧,٧٢٧)		خسائر اكتوارية لالتزامات منافع الموظفين
١,٠٧٨,٤٩١,٧٢٩	١,١١٩,٦٤٠,٣٤٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٣ م	إجمالي ٢٠٢٢ م (معدلة)
بنود الدخل:					
إيرادات وتبرعات نقدية	١٢,٩٧٤,١٦٤	٦١,٢٨٩,٨٢٨	١٩,٦٢٦,٢٤٢	٩٣,٨٩٠,٢٣٤	٨٧,٥٥٧,١٧٥
إيرادات من تأجير عقارات	٤٥,٧٣٥,٦٩٨			٤٥,٧٣٥,٦٩٨	٥٥,٧٠٢,٠١٥
إيرادات وتبرعات عينية أوقاف	-	-	-	-	٨,٠٤٩,٩٠٦
تبرعات خدمات تطوعية	-	٣١,٦٨١,٣٦٠	-	٣١,٦٨١,٣٦٠	٢٣,٨٥١,٣٤٩
نتائج إعادة تقييم العقارات الاستثمارية	٧٠,١٥٦,٩٧٥	-	-	٧٠,١٥٦,٩٧٥	١٧٩,٠١١,٣٤٢
تبرعات تخفيض التزام	١٠,٠١٢,٢٢٩	-	-	١٠,٠١٢,٢٢٩	-
تبرعات زكاة	-	٥,١٤٠,٦٣٧	-	٥,١٤٠,٦٣٧	٦,٢٣٢,٢٠٩
منح حكومية	٥٥٤,٨٠٠	-	-	٥٥٤,٨٠٠	٣٢٥,٩١٨
تبرعات واشتراكات عضوية	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	٣٤,٠٠٠
إيرادات أخرى	٧٥٥,٥٦٦	-	-	٧٥٥,٥٦٦	٩٦٥,٠٠٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٩١,٥٨٦,٣١٨	(٩١,٥٨٦,٣١٨)	-	-	-
إجمالي بنود الدخل	٢٣١,٧٩٥,٧٥٠	٦,٥٢٥,٥٠٧	١٩,٦٢٦,٢٤٢	٢٥٧,٩٤٧,٤٩٩	٣٦١,٧٢٨,٩١٤

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض

تابع قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٣ م	اجمالي ٢٠٢٢ م (معدلة)
المصروفات:					
(٢١) مصروفات برامج وأنشطة	(١٠٢,٠٥٨,٧٧٦)	-	-	(١٠٢,٠٥٨,٧٧٦)	(٦٣,٢١٦,٢١٠)
(٢٢) مصروفات عمومية وإدارية	(٨,٧٢٦,٣٦١)	-	-	(٨,٧٢٦,٣٦١)	(١٢,١٠٢,٩٨٢)
(١٩) مصروفات خدمات تطوعية	(٣١,٦٨١,٣٦٠)	-	-	(٣١,٦٨١,٣٦٠)	(٢٣,٨٥١,٣٤٩)
(٢٣) مصروفات جمع أموال	(١٠,١٣٦,٩٨٥)	-	-	(١٠,١٣٦,٩٨٥)	(١٣,١٧١,٤٨١)
(٢٤) مصروفات عقارات	(٨,٥٧٨,٤٨٣)	-	-	(٨,٥٧٨,٤٨٣)	(٦,٣٤٨,٦٩٨)
(١٥) مصروفات تمويلية	(٥,٥٦٧,٤٢٣)	-	-	(٥,٥٦٧,٤٢٣)	(١,٢٧٥,٠١٣)
(٢٥) مصروفات استثمارات	(٥,٦٢٦,١٣١)	-	-	(٥,٦٢٦,١٣١)	(٣,٦٦٨,٤٣٠)
الانخفاض في قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة	(٤,٥١٦,٤٨٤)	-	-	(٤,٥١٦,٤٨٤)	(٤٤,٨٥٢)
إجمالي المصروفات	(١٧٦,٨٩٢,٠٠٣)	-	-	(١٧٦,٨٩٢,٠٠٣)	(١٢٣,٦٧٩,٠١٥)
	٥٤,٩٠٣,٧٤٧	٦,٥٢٥,٥٠٧	١٩,٦٢٦,٢٤٢	٨١,٠٥٥,٤٩٦	٢٣٨,٠٤٩,٨٩٩
بنود الدخل الشامل الآخر:					
أرباح اكتوارية للالتزامات منافع الموظفين	٤٢٧,١٦٧	-	-	٤٢٧,١٦٧	١,٤٣٥,٣٧١
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٥٥,٣٣٠,٩١٤	٦,٥٢٥,٥٠٧	١٩,٦٢٦,٢٤٢	٨١,٤٨٢,٦٦٣	٢٣٩,٤٨٥,٢٧٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠٢٢ م (معدلة)</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢٣٩,٤٨٥,٢٦٩	٨١,٠٥٥,٤٩٦	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول:
(١٧٩,٠١١,٣٤٢)	(٧٠,١٥٦,٩٧٥)	نتائج إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
١,١٩٥,٠٥٢	١,٦١٤,٧٠٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٦٠٠,٠٠٠	٦,٦١٧,٥٠٠	استهلاك أصول حق انتفاع
٢٣٥,١٠٥	٢٦٤,٣٨١	إطفاء أصول غير ملموسة
٦,٦٦٥,٧٥٣	(٥,٢٥٦,٨٥١)	تعديلات العقارات الاستثمارية والتحويلات
١,٠٧١,٤٧٥	١,١٧٧,٥٩٣	التزامات منافع الموظفين المكون
٤٤,٨٥٢	-	الانخفاض في مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٧٥,٠١٣	٥,٥٦٧,٤٢٣	مصرفات تمويلية
-	١٩٣,٦٨٢	مخصص مطالبات مكون
(٥٧٦,٠٠٠)	(٥٠٩,٠٠٠)	أرباح من بيع أصول
(٢٧٩,١٠٠)	(٢٤٦,٥٦٦)	أرباح استثمارات بالقيمة العادلة
<u>٧٣,٧٠٦,٠٧٧</u>	<u>٢٠,٣٢١,٣٨٦</u>	
		التغير في:
(٧,٩٥٨,٠٧٥)	(١,٧٩٣,٥٠٣)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١٥,٤٣٧,٨٦٥)	٤,٧٠٩,٧٥٤	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
<u>٥٠,٣١٠,١٣٧</u>	<u>٢٣,٢٣٧,٦٣٧</u>	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١,٤٢٩,٥٣٩)	(١,٠٧٢,٥٦٧)	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٤٠٠,٠٠٠)	(١٢٥,٧٢١)	مخصص مطالبات مدفوع
<u>٤٨,٤٨٠,٥٩٨</u>	<u>٢٢,٠٣٩,٣٤٩</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٤٩٥,٨٥١)	(٤٠١,٢٣٩)	مدفوعات لاقتناء ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٣٠٤,٠٠٠	-	مقبوضات من بيع عقارات استثمارية
(٨,٠٤٩,٩٠٦)	(١٤,٧٠٤,٧٥٢)	مدفوعات شراء عقارات استثمارية
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	٦,٥٩٩,٧٠٩	استثمارات بالقيمة العادلة
(١٠,١٧٦,٠٠٧)	٥,٧٣١,٣٤٤	أعمال رأس مالية تحت التنفيذ
<u>٤,٠٨٢,٢٣٦</u>	<u>(٢,٧٧٤,٩٣٨)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
تابع قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠٢٢ م (معدلة)</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>
(٢٣,٥٧٥,٢٧٥)	(٥٧,٢٩٨,٩٢٤)	المسدد من التزامات عقود تأجير
	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من القروض
(٢٠,٨٨٦,١٠٠)	٢٢,٥٠٩,٣٥٤	تسويات سنوات سابقة
<u>(٤٤,٤٦١,٣٧٥)</u>	<u>(٤٤,٧٨٩,٥٧٠)</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨,١٠١,٤٥٩	(٢٥,٥٢٥,١٥٩)	صافي التغير في رصيد النقد خلال السنة
٨٠,٩٢١,١٤٥	٨٩,٠٢٢,٦٠٤	رصيد النقد في بداية السنة
<u>٨٩,٠٢٢,٦٠٤</u>	<u>٦٣,٤٩٧,٤٤٥</u>	رصيد النقد في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية:</u>
(١٧٩,٠١١,٣٤٢)	(٧٠,١٥٦,٩٧٥)	نتائج إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
٦,٦٦٥,٧٤٩	(٥,٢٥٦,٨٤٥)	تعديلات العقارات الاستثمارية والتحويلات
-	(١٤,٧٠٤,٧٥٢)	مدفوعات شراء عقارات استثمارية
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من القروض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
قائمة صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول مقيدة	صافي الأصول أوقاف	مجموع	بنود الدخل الشامل الآخر	الإجمالي
٢٦٢,١٣٨,٧٤٧	١٢٢,١٨٢,٧٧٤	١٧٦,٠٩٢,٢٦٣	٥٦٠,٤١٣,٧٨٤	(٣,١٩٠,٢٦٥)	٥٥٧,٢٢٣,٥١٩
<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (كما تم عرضه سابقاً)</u>					
<u>الأنشطة الشاملة للسنة:</u>					
٢٥٨,٥٨١,٤٧٣	(٥٢,٠٦٨,١٩٩)	٣٢,٩٧١,٩٩٥	٢٣٩,٤٨٥,٢٦٩	-	٢٣٩,٤٨٥,٢٦٩
التغير في صافي أصول السنة					
-	-	-	-	١,٤٣٥,٣٧١	١,٤٣٥,٣٧١
أرباح إكتوارية					
٢٥٨,٥٨١,٤٧٣	(٥٢,٠٦٨,١٩٩)	٣٢,٩٧١,٩٩٥	٢٣٩,٤٨٥,٢٦٩	١,٤٣٥,٣٧١	٢٤٠,٩٢٠,٦٤٠
إجمالي الأنشطة الشاملة للسنة					
١١,٠٣٠,٧٩٠	-	-	١١,٠٣٠,٧٩٠	-	١١,٠٣٠,٧٩٠
تسويات					
٥٣١,٧٥١,٠١٠	٧٠,١١٤,٥٧٥	٢٠٩,٠٦٤,٢٥٨	٨١٠,٩٢٩,٨٤٣	(١,٧٥٤,٨٩٤)	٨٠٩,١٧٤,٩٤٩
<u>صافي الأصول في نهاية السنة</u>					
<u>الأنشطة الشاملة للسنة:</u>					
٥٤,٩٠٣,٧٤٧	٦,٥٢٥,٥٠٧	١٩,٦٢٦,٢٤٢	٨١,٠٥٥,٤٩٦	-	٨١,٠٥٥,٤٩٦
التغير في صافي أصول السنة					
-	-	-	-	٤٢٧,١٦٧	٤٢٧,١٦٧
أرباح إكتوارية					
٥٤,٩٠٣,٧٤٧	٦,٥٢٥,٥٠٧	١٩,٦٢٦,٢٤٢	٨١,٠٥٥,٤٩٦	٤٢٧,١٦٧	٨١,٤٨٢,٦٦٣
إجمالي الأنشطة الشاملة للسنة					
٢٢,٥٠٩,٣٥٤	-	-	٢٢,٥٠٩,٣٥٤	-	٢٢,٥٠٩,٣٥٤
تسويات					
٦٠٩,١٦٤,١١١	٧٦,٦٤٠,٠٨٢	٢٢٨,٦٩٠,٥٠٠	٩١٤,٤٩٤,٦٩٣	(١,٣٢٧,٧٢٧)	٩١٣,١٦٦,٩٦٦
<u>صافي الأصول في نهاية السنة</u>					

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١- عام:

نبذة عن الجمعية:

- الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض، جمعية أهلية، مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ترخيص (٣١٦٧)، بتاريخ ٢٥ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ، الموافق ٧ فبراير ٢٠٢١ م
- تهدف إلى: تحفيظ القرآن الكريم (تلاوة وحفظاً) وما يتصل بذلك أو يتفرع منه من أغراض متعاونة من الجهات التي تسعى لنفس الهدف.
- العنوان المسجل للجمعية هو: الرياض - المملكة العربية السعودية.
- تبدأ السنة المالية في الأول من يناير، وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل عام.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة إلى الربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية لمتطلبات الإنبات والقياس والإفصاح، الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة، 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 أسس القياس والعرض:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وأساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية، وكذلك عملة العرض، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية:

- إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية.
- إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية، وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة.
- إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.
- تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة.
- إن التعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة، والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١-٣ مبدأ الاستمرارية:

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة:

- يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد.
- إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين، واحتمالية إفلاسه، أو إعادة الهيكلة المالية لديه، أو إخفاقه في، أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة، تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة، وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة، ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها.
- وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها؛ فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات:

- تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات، والقيمة المتبقية لها لاحتساب الاستهلاك.
- يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل.
- تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول، وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي، أو القيمة المتبقية، أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية:

- يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة، أو عكس خسائر الهبوط في القيمة -إن وجدت-.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية:

- يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية.
- يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة:

- وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض الجمعية المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذها، أو توزيع سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن الجمعية المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

ونظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية تبرعات، وليس معاملات بالوكالة، وعليه يتم إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

١-٤ الممتلكات وآلات والمعدات:

• **الإثبات والقياس:**

- تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.
- يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات وآلات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود، وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

• **النفقات اللاحقة للاقتناء:**

- تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات وآلات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند، إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء، إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

• **الاستهلاك:**

- تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، مضافاً إليها تكلفة المصروفات اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهزاً للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصة الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.
- تستهلك التكلفة ناقصة القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة.
- تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك، ويتم تعديلها مستقبلاً في حالة وجود تغير هام منذ تاريخ آخر تقرير.
- تستهلك التكلفة ناقصة القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول.

العمر الإنتاجي بالسنة

البند

٢٠

مبانٍ

٥

وسائل نقل وانتقال

٦,٦

أجهزة ومعدات مكتبية

١٠

أثاث ومفروشات

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٢-٤ عقارات استثمارية:

العقارات الاستثمارية هي العقارات التي يتم اقتناؤها لأغراض اكتساب إيرادات إيجار أو تنمية رأس المال أو كلاهما معاً إضافة إلى تلك التي يتم اقتناؤها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية لكن ليس بغرض البيع ضمن دورة الأعمال العادية واستثمارات في مجال إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات لأغراض إدارية.

- يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة -إن وجدت.
- يتم استهلاك العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري للموجودات ذات الصلة. وتمتد أعمارها الانتاجية بين ٤ سنوات إلى ٢٥ سنة. ولا يتم استهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.
- يتم استبعاد العقارات الاستثمارية إما عند بيعها أو سحبها بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع منها أي منافع اقتصادية مستقبلية. ويتم تحديد ارباح وخسائر الاستبعاد عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصاريف) أخرى في قائمة الربح أو الخسارة.
- يتم تحويل العقارات من عقارات استثمارية إلى عقارات التطوير فقط عندما يكون هناك تغيراً في الاستعمال حيث يجب التصنيف عندما يكون هاك ادلة على ان التغير في الاستخدام يحدث وليس مجرد التغير في نوايا الادارة. وتتم مثل هذه التحويلات طبقاً للقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.
- يتم فحص الأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من توافق طريقة وفترة الاستهلاك مع النموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.
- يتم إثبات مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

٣-٤ الأصول غير الملموسة:

- يتم قياس الأصول غير الملموسة (ماعدا الشهرة) المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي، وبعد الاعتراف الأولي يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة - إن وجدت-.
- لا تتم رسملة الأصول المنتجة داخلياً، ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها.
- يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون محددة، وإذا لم تتمكن الجمعية من إجراء تقدير يمكن الاعتماد عليه - للعمر الإنتاجي لأصل غير ملموس-؛ يُفترض أن العمر الإنتاجي هو عشر سنوات.
- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي كما يلي:

العمر الإنتاجي بالسنة

البند

٤

برامج حاسب آلي

٤

تطبيقات

٤-٤ أصول الأوقاف:

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة؛ نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية، والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية، والتي ينبغي الالتزام بها، بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية، والعناية بها، واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف، ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

٥-٤ الأدوات المالية:

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة بالقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

• الاعتراف الأولي بالأصول المالية والالتزامات المالية:

- يتم الاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية.
 - يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول، أو يتم تحويل تلك الحقوق في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية.
- وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في الجمعية المتعلقة بذلك:
- تتضمن الأصول والالتزامات المالية للجمعية الذمم المدينة بأنواعها، والسلف، والذمم الدائنة بأنواعها، والمبالغ مستحقة الدفع.

أ. الذمم المدينة:

يتم إثبات الذمم المدينة، والتي تتضمن الذمم المدينة التجارية، وسلف العاملين، عند القياس الأولي بسعر المعاملة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي:

■ ائتمان قصير الأجل:

- عندما لا يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالمبلغ النقدي غير المخصص، أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم استلامه (عادة سعر الفاتورة).

- عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

■ ائتمان طويل الأجل:

بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية، تظهر مخصصاً منها مخصص هبوط القيمة، ويتم تكوين مخصص هبوط قيمة الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

ب. الذمم الدائنة:

يتم إثبات الذمم الدائنة (والتي تتضمن الذمم الدائنة التجارية، والمصروفات المستحقة، والالتزامات الأخرى)، عند القياس الأولي بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي:

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

■ **انتماء قصير الأجل:**

- **عندما لا يشكل الترتيب معاملة تمويل:** بالمبلغ النقدي غير المخصص، أو العوض النقدي الآخر، الذي يتوقع أن يتم دفعه (عادة سعر الفاتورة).
- **عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل:** بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

■ **انتماء طويل الأجل:**

بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

● **إلغاء الاعتراف بالأصول المالية:**

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي -أي استبعاده من قائمة المركز المالي-؛ سواء كان أصلاً مالياً، أو جزءاً من أصل مالي، أو جزءاً من مجموعة أصول مالية متماثلة؛ عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة.

● **هبوط قيمة الأصول المالية:**

- تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم احتمالية وجود دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة، حيث يظهر انخفاض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر، إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي، أو مجموعة من الأصول المالية يمكن قياسها بصورة يعتد بها.

- يتم تقويم الأصول المالية التالية بشكل فردي للهبوط في القيمة، ومن أمثلتها:

- جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.
- الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.

- يتم تقويم الأصول المالية الأخرى للهبوط في القيمة، إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

- إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

- يتم قياس خسارة هبوط القيمة على الأدوات التالية المقاسة بالتكلفة، أو التكلفة المستنفدة كما يلي:

- **الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير؛ فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.**

- **الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل، وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كانت ستستلمه الجمعية مقابل الأصل، إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.**

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

■ في كل الأحوال؛ إذا انخفض مبلغ خسارة هبوط القيمة في فترة لاحقة، ويمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الهبوط، (مثل التحسن في تصنيف ائتمان المدين)، تقوم الجمعية بعكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً، إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص، ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفتری للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفتری لو أنه لم يتم إثبات هبوط القيمة سابقاً، ويجب أن تُثبت الجمعية مبلغ العكس ضمن الربح أو الخسارة مباشرةً.

● **إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية:**

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهائه، وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً؛ أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه على أنه إلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد، ويتم تسجيل الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

● **مقاصة الأدوات المالية (المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية):**

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يتم استيفاء الشرطين التاليين:

- (أ) أن تمتلك الجمعية حالياً حقاً قانونياً نظامياً لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها في الأصول والالتزامات.
(ب) وجود نية لدى الجمعية بالتسوية على أساس الصافي، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

٦-٤ المخصصات:

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

٧-٤ منافع الموظفين:

أ. **منافع الموظفين قصيرة الأجل:**

- يتم احتسابها كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة.
- يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون هناك التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف، ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب. **منافع الموظفين طويلة الأجل:**

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطة مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة، ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، وذلك عند إنهاء خدمات الموظف.

٨-٤ ضريبة القيمة المضافة:

- تسجل الضريبة على المشتريات تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والإجراءات ذات الصلة، وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

- في حال وجود نشاط تجاري تقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

٩-٤ النقد وما يعادله:

- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات السيولة العالية، والتي تُستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

١٠-٤ أرصدة مستحقة ودمم دائنة أخرى:

- يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة: سواءً قُدمت أم لم تُقدّم فواتير بها من قبل الموردين.
- الذمم الدائنة التجارية عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين.
- يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

١١-٤ عقود الإيجار:

- يعتبر الترتيب التعاقدي إيجاراً (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة، وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
- يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي؛ إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

الجمعية كمستأجر:

- إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي؛ يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة.
- يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمة الأنشطة للسنة.
- يتم استهلاك الأصول المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو عقد الإيجار، أيهما أقل.
- إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تشغيلي يتم إثبات الدفعات كمصروف بقائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

١٢-٤ الإيرادات:

- يتم إثبات التبرعات، والصدقات، والزكاة، والمنح، والهبات، وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة، طبقاً لأساس الاستحقاق، وذلك عند توافر الشروط التالية:
 - أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف، بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
 - يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق، ضمن الإيرادات، وذلك عند إمكانية قياسها، بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات، أو المنافع، أو التجهيزات.
 - تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول؛ سواءً أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما- أو تُعد سداداً، أو إسقاطاً لما عليها من التزامات؛ من خلال عملية غير تبادلية، تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة، وتبرعات غير مقيدة، وتبرعات أوقاف، طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.
 - بناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:
 - أ. التبرعات النقدية:
يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.
 - ب. التبرعات العينية:
يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق، في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها، وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع؛ فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.
- ١٣-٤ المصروفات:**
- أ. مصروفات الأنشطة:
تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.
 - ب. المساعدات النقدية:
تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين، ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها، أو استحقاقها.
 - ج. مصروفات المنح الحكومية:
تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمُدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.
 - د. مصروفات جمع الأموال:
مصروفات التسويق، وتنمية الموارد المالية، وجمع التبرعات، بشكل مباشر، أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة.
 - هـ. مصروفات الحوكمة:
تخص مصروفات مجلس الإدارة، وتكون معتمدة من أصحاب الصلاحية.

١٤-٤ صافي الأصول:

يمثل حسابُ صافي الأصول في الجمعية الخيرية حسابَ حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح) إلى:

أ. صافي الأصول غير المقيدة:

تعد جزءاً من أصول الجمعية، لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

ب. صافي الأصول المقيدة:

تعد جزءاً من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، أو بتوقيف هذا الاستخدام، أو كليهما معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

ج. صافي أصول الأوقاف:

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

١٥-٤ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٥- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي):

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٧,٨٨٨,٠٨٠	٣١,٧٣٠,٢٠٣	إيرادات تأجير مستحقة
٢,٠٦٤,٤٧٦	٣,٠٦٢,٨١١	ضريبة القيمة المضافة
٧٩٧,٦٦٥	٩٧٩,٧٩٣	ذمم عاملين
٤٩٠,٢٢٨	٦٢٣,٨٧٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٢,١٣٥	٣٢,١٣٢	تأمينات لدى الغير
٤١,٢٧٢,٥٨٤	٣٦,٤٢٨,٨١٤	
(١١,١٦٧,٤٢٥)	(٤,٥٣٠,١٥١)	يخصم: الانخفاض في إيرادات تأجير مستحقة
(٤٤,٨٥٢)	(٤٤,٨٥٢)	يخصم: الانخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى
٣٠,٠٦٠,٣٠٧	٣١,٨٥٣,٨١١	

* وكانت حركة الانخفاض في قيمة الإيرادات المستحقة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١١,١٦٧,٤٢٥	١١,١٦٧,٤٢٥	الرصيد أول السنة
-	(٦,٦٣٧,٢٧٤)	المستخدم خلال السنة
١١,١٦٧,٤٢٥	٤,٥٣٠,١٥١	الرصيد نهاية السنة

* وكانت حركة الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٤٤,٨٥٢	الرصيد أول السنة
٤٤,٨٥٢	-	المكون خلال السنة
٤٤,٨٥٢	٤٤,٨٥٢	الرصيد نهاية السنة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي):

<u>التكلفة:</u>	<u>أراضي</u>	<u>مبانٍ</u>	<u>أثاث ومفروشات</u>	<u>أجهزة حاسب آلي</u>	<u>سيارات</u>	<u>المجموع</u>
في ١ يناير ٢٠٢١ م "كما تم عرضه سابقاً"	٣٢,٦٦٧,٩٧٥	١٣,٧٨٦,٧٩٤	٨.٧,٩٦٢	٢,٢٩٧,٤٧٤	١٤,٩٢٩,٩٠٠	٦٤,٤٩٠,١٠٥
تسويات	٥,٤٥٦,١٤١	٣,٨٠٢,٥٥٠	-	-	-	٩,٢٥٨,٦٩١
محول من (إلى) العقارات الاستثمارية	(٣٩٠,٠٦٦)	٤١٠,٠٠٠	-	-	-	١٩,٩٣٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بعد التسويات	٣٧,٧٣٤,٠٥٠	١٧,٩٩٩,٣٤٤	٨.٧,٩٦٢	٢,٢٩٧,٤٧٤	١٤,٩٢٩,٩٠٠	٧٣,٧٦٨,٧٣٠
إضافات خلال السنة	-	٧,٠٢٩,٩٧٤	-	٤٩٥,٨٥١	-	٧,٥٢٥,٨٢٥
إستبعادات خلال السنة	(١,٧٢٨,٠٠٠)	-	-	-	-	(١,٧٢٨,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٦,٠٠٦,٠٥٠	٢٥,٠٢٩,٣١٨	٨.٧,٩٦٢	٢,٧٩٣,٣٢٥	١٤,٩٢٩,٩٠٠	٧٩,٥٦٦,٥٥٥
إضافات خلال السنة	-	-	١,٦٠٠	٣٩٩,٦٣٩	-	٤٠١,٢٣٩
إستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	(١,٣٢٧,٧٩٩)	(١,٣٢٧,٧٩٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٦,٠٠٦,٠٥٠	٢٥,٠٢٩,٣١٨	٨.٩,٥٦٢	٣,١٩٢,٩٦٤	١٣,٦٠٢,١٠١	٧٨,٦٣٩,٩٩٥
<u>مجمع الاستهلاك:</u>						
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	-	٧,٢٥٨,٢٠٥	٦٣١,٨٠١	١,٨٩٠,١٢٤	١٤,٧٤٢,١٨٤	٢٤,٥٢٢,٣١٤
مجمع اهلاك المحول من العقارات الاستثمارية	-	٣٨٣,٦٩٨	-	-	-	٣٨٣,٦٩٨
استهلاك السنة (إيضاح رقم ٢٣)	-	١,٢٢٣,٤٦٨	٨٠,٦٩٧	١٨٨,٨٣٢	١٢١,٧٠٦	١,٦١٤,٧٠٣
مجمع استهلاك الاستبعادات	-	(٥٨٢,٠٧٥)	-	-	(١,٣٢٧,٧٩٩)	(١,٩٠٩,٨٧٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٨,٢٨٣,٢٩٦	٧١٢,٤٩٨	٢,٠٧٨,٩٥٦	١٣,٥٣٦,٠٩١	٢٤,٦١٠,٨٤٢
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٦,٠٠٦,٠٥٠	١٧,٧٧١,١١٣	١٧٦,١٦١	٩٠٣,٢٠١	١٨٧,٧١٦	٥٥,٠٤٤,٢٤١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٦,٠٠٦,٠٥٠	١٦,٧٤٦,٠٢٢	٩٧,٠٦٤	١,١١٤,٠٠٨	٦٦,٠١٠	٥٤,٠٢٩,١٥٣

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٧- أصول غير ملموسة (بالصافي):

المجموع	تطبيقات	برامج حاسب آلي	التكلفة:
١,٠٥٧,٥٢٢	١١٧,١٠٠	٩٤٠,٤٢٢	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١,٠٥٧,٥٢٢	١١٧,١٠٠	٩٤٠,٤٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			مجمع الاستهلاك:
٢٣٥,١٠٥	-	٢٣٥,١٠٥	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٦٤,٣٨١	٢٩,٢٧٥	٢٣٥,١٠٦	استهلاك السنة (إيضاح رقم ٢٣)
٤٩٩,٤٨٦	٢٩,٢٧٥	٤٧٠,٢١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			صافي القيمة الدفترية:
٨٢٢,٤١٧	١١٧,١٠٠	٧٠٥,٣١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٥٨,٠٣٦	٨٧,٨٢٥	٤٧٠,٢١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨- عقارات استثمارية:

المجموع	مبانٍ	أراضٍ	التكلفة:
٤٤٠,٨٦٢,٧٧١	٢٠٥,٧٧٧,٦٦٧	٢٣٥,٠٨٥,١٠٤	في ١ يناير ٢٠٢١ م "كما تم عرضه سابقاً"
١٦,٣٦٣,٨٩٨	٢,٦٧٤,١٤٨	١٣,٦٨٩,٧٥٠	تسويات
٧,٤٢٧,٥٦٦	٣٤٠,٠٠٠	٧,٠٨٧,٥٦٦	محول من ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٤٤٧,٥٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	(٦,٦٩٧,٥٠٠)	محول إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٦٣٠,٠٤١)	(٢,٦٣٠,٠٤١)	-	استبعادات خلال السنة
٤٥٤,٥٧٦,٦٩٤	٢٠٥,٤١١,٧٧٤	٢٤٩,١٦٤,٩٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بعد التسويات
٨,٠٤٩,٩٠٦	١,٩٨٧,٤٠٦	٦,٠٦٢,٥٠٠	إضافات خلال السنة
٧١,٤٧٤,٥٧٨	٣,٦٨٨,١٩٨	٦٧,٧٨٦,٣٨٠	تعديلات "نتائج إعادة تقييم لسنة ٢٠٢٢ م"
٥٣٤,١٠١,١٧٨	٢١١,٠٨٧,٣٧٨	٣٢٣,٠١٣,٨٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٤,٧٠٤,٧٥٢	١٤,٧٠٤,٧٥٢	-	محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح رقم ١٣)
٧٠,١٥٦,٩٧٥	(٢٣,٤٢٨,٣٠٩)	٩٣,٥٨٥,٢٨٤	نتائج إعادة التقييم لسنة ٢٠٢٣ م
٦١٨,٩٦٢,٩٠٥	٢٠٢,٣٦٣,٨٢١	٤١٦,٥٩٩,٠٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

* تم تقييم العقارات الاستثمارية في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة، بواسطة خبراء مقيمين مستقلين، لديهم مؤهل مهني معترف به ذو صلة، ولديهم خبرة حديثة في مواقع وأصناف العقارات الاستثمارية التي يتم تقييمها، وقد كانت بيانات الخبراء المقيمين هذا العام والعام المقارن كالتالي:

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

اسم المقيم المستقل	رقم العضوية	مؤهل المقيم
شركة نخبة الممتلكات المقيم: عبدالإله محمد التويم	١٢١٠٠٠١٢٤٤	مقيم مسجل لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)
شركة وصف للتقييم المقيم: محمد إبراهيم الخضير	١٢١١٠٠٠١٩٠٢	مقيم مسجل لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)

٩- أصول أوقاف:

ممتلكات وآلات ومعدات:	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
أراضي	٧,٥٩٣,٢٠٠	٨,٨٩٣,٤٠٠
مبانٍ	١٢٩,٤٤٦	٤,٥٣٥,٦٠٠
	٧,٧٢٢,٦٤٦	١٣,٤٢٩,٠٠٠
عقارات استثمارية:		
أراضي	٦,٢٤٣,٢٠٠	١٤٠,١٤٧,٣١٢
مبانٍ	٢٢,١٣٣,٩٤١	٤٩,٦٣٣,٤٥٢
	٢٨,٣٧٧,١٤١	١٨٩,٧٨٠,٧٦٤

١٠- أصول مستأجرة بعقود تأجير تمويلي:

التكلفة:	أراضي	مبانٍ	المجموع
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٤٤,٠٢٠,٤٧٣	١٣٢,٣٥٠,٠٠٠	٣٧٦,٣٧٠,٤٧٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٤٤,٠٢٠,٤٧٣	١٣٢,٣٥٠,٠٠٠	٣٧٦,٣٧٠,٤٧٣
مجمع الاستهلاك:			
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	-	٥١,٢٦٣,٣٩٩	٥١,٢٦٣,٣٩٩
استهلاك السنة	-	٦,٦١٧,٥٠٠	٦,٦١٧,٥٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٥٧,٨٨٠,٨٩٩	٥٧,٨٨٠,٨٩٩
صافي القيمة الدفترية:			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٤٤,٠٢٠,٤٧٣	٨١,٠٨٦,٦٠١	٣٢٥,١٠٧,٠٧٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٤٤,٠٢٠,٤٧٣	٧٤,٤٦٩,١٠١	٣١٨,٤٨٩,٥٧٥

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

* قامت الجمعية خلال عام ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٠١٥ م بإبرام عقود إيجار مع مصرف الإنماء للاستئجار، مع وجود حق التملك بعد انتهاء مدة العقد، وذلك لعدد ثلاث عقارات بمكة المكرمة.

١١ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

اسم الشركة	عدد الأسهم	سعر الإقفال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صندوق الإنماء للسيولة	١٠٧,٨٩٣	١٢,٤٧	١,٣٤٥,٦٩٠	١٢,٨٩٢,٧٣٠
مشروع الصندوق الوقفي	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٤	٥,١٩٧,٠٥٢	-
الأسهم الاستثمارية	-	-	-	٣,١٥٥
			٦,٥٤٢,٧٤٢	١٢,٨٩٥,٨٨٥

١٢ - أعمال، وأسمالية تحت التنفيذ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إضافات خلال السنة	استيعادات خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣,٥٤٩,٧٥٧	١,١٥٤,٩٩٥	(١٤,٧٠٤,٧٥٢)	-
١٢,٨٩٠,٧٤٨	٤,٦٣١,٤٦٣	-	١٧,٥٢٢,٢١١
١,٦٨٦,٤٩٦	٨٩٨,٨٥٠	-	٢,٥٨٥,٣٤٦
٢,٨٠٨,١٢١	٩٤٥,٨٨٩	-	٣,٧٥٤,٠١٠
٥٠٢,٩٠١	١,٣٤٢,٢١١	-	١,٨٤٥,١١٢
٣١,٤٣٨,٠٢٣	٨,٩٧٣,٤٠٨	(١٤,٧٠٤,٧٥٢)	٢٥,٧٠٦,٦٧٩

١٣ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ضريبة القيمة المضافة المستحقة	٧,٢٧٣,٣٩١
إيرادات تأجير محصلة مقدماً	١,٨٤٦,٥١٧
مصروفات مستحقة	٢,٩١٩,١٨٠
تأمينات من الغير	٦٦٤,٠٨٧
أخرى	٢٤٨,٨٣٤
	١٢,٩٥٢,٠٠٩
	٨,٢٤٢,٢٥٥

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٤ - مخصص مطالبات:

يتمثل مخصص المطالبات في مطالبات محتملة عن قضايا مرفوعة ضد الجمعية، وكانت الحركة خلال السنة كالتالي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
-	١٩٣,٦٨٢	المكون خلال السنة
(٤٠٠,٠٠٠)	(١٢٥,٧٢١)	المدفوع خلال السنة
٣٠,٠٠٠	٩٧,٩٦١	

١٥ - التزامات عقود تأجير تمويلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٤٥,٦٥١,٤٤٥	٢٣٥,٢٩٣,٠٠٨	رصيد أول السنة
١٣,٢١٦,٨٣٨	-	المكون خلال السنة
(٢٢,٣٠٠,٢١٢)	(٥١,٧٣١,٥٥٢)	المدفوع خلال السنة
(١,٢٧٥,٠٦٣)	(٥,٥٦٧,٤٢٣)	الفائدة المستحقة
٢٣٥,٢٩٣,٠٠٨	١٧٧,٩٩٤,٠٣٣	

يتم تقسيم الرصيد كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٥,٣٥٧,١٥١	٤٢,٥٩٨,٧٣٧	التزامات عقود الإيجار - متداول
١٨٩,٩٣٥,٨٥٧	١٣٥,٣٩٥,٢٩٦	التزامات عقود الإيجار - غير متداول
٢٣٥,٢٩٣,٠٠٨	١٧٧,٩٩٤,٠٣٣	

١٦ - قروض:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	أوقاف الشيخ محمد بن عبد العزيز الراجحي
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	مؤسسة السبيعي الخيرية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٧- التزامات منافع الموظفين:

أ- قياس المخصص:

- تقوم الجمعية بتشغيل خطة استحقاقات محددة (كما هو محدد في قسم ٢٨ من المعيار الدولي) حيث توفر مكافأة إجمالية عند ترك الموظف للخدمة في الجمعية، بما يتماشى مع قانون العمل الحالي في المملكة العربية السعودية.
- ويحسب مبلغ الاستحقاق حسب قوانين العمل بالمملكة ويستند ذلك إلى سنوات الخدمة والراتب في تاريخ المغادرة. ولذلك فإن الخطة والتزاماتها أكثر حساسية للتغيرات في الزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الانسحاب في المستقبل ومعدل الخصم المستخدم في تقييم الالتزامات.
- ولا يطلب من الجمعية تمويل الخطة، ولذلك اختارت الجمعية الوفاء بدفع المزايا عند استحقاقها.

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,٧٥١,٥١٧	٥,٤٢٩,٣٧٧	التزامات المنافع المحددة
٥,٧٥١,٥١٧	٥,٤٢٩,٣٧٧	

ب- يوضح الجدول أدناه الحركة في التزام المنافع المحددة كما في:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧,٥٤٤,٩٥٢	٥,٧٥١,٥١٧	التزامات المنافع المحددة في بداية السنة
٨٤٧,٥١٢	٩٥٤,٤٢٤	تكلفة الخدمة الحالية
٢٢٣,٩٦٣	٢٢٣,١٧٠	تكلفة فائدة على التزام المنافع المحددة
(١,٤٢٩,٥٣٩)	(١,٠٧٢,٥٦٧)	مدفوعات خلال السنة
(١,٤٣٥,٣٧١)	(٤٢٧,١٦٧)	أرباح إكتوارية على الالتزام
٥,٧٥١,٥١٧	٥,٤٢٩,٣٧٧	التزامات المنافع المحددة في نهاية السنة

وفيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة للجمعية:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
%٤,٠٧	%٤,٧٦	معدل الخصم
%٥	%٥	معدل زيادة الرواتب
%١٠	%١٠	معدل ترك الخدمة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٨- إيرادات وتبرعات نقدية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٩,١٨٠,٦٨٩	٣٨,٨٥٤,٨٢٣	تبرعات برنامج الميدان
٢٤,٩٢٢,٠٨٩	١٩,٦٢٦,٢٤٢	تبرعات نقدية أوقاف
١٨,٧٧١,٣٣٦	١٢,٩٧٤,١٦٤	تبرعات نقدية غير مقيدة
٥,٣٧٢,٢٨٠	١٠,٤١٧,١٧٥	تبرعات كفالة حلقات
١,٩٧٨,٧٥٢	٤,٨٤١,٠٠٠	تبرعات مساهمات برج الوردية
٢,٧٦٣,٢٣٢	٣,٣٤٨,٥١٦	تبرعات برامج وأنشطة
٣,٠٧٨,٤٣٠	٢,٣٠٩,٣٣٤	تبرعات كفالة معلمين ومعلمات وطلاب
-	١,٤٣٦,٧١٢	تبرعات تطبيق القرآن مباشر
١٨٥,٣٦٧	٨٢,٢٦٨	تبرعات تكريم الطلاب والخاتمين
١,٣٠٥,٠٠٠	-	تبرعات مقيدة من منصة إحسان
٨٧,٥٥٧,١٧٥	٩٣,٨٩٠,٢٣٤	

١٩- تبرعات خدمات تطوعية*:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٣,٨٥١,٣٤٩	٣١,٦٨١,٣٦٠	تبرعات خدمات تطوعية
٢٣,٨٥١,٣٤٩	٣١,٦٨١,٣٦٠	

*بلغت قيمة الخدمات التطوعية وفقاً لتقرير منصة التطوع ٢١١,٢٠٩,٠٦٦ ريال سعودي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقد قمنا بإثبات جزء من هذه القيمة لأنها تخص مهارات تطوعية متقدمة.

٢٠- منح حكومية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٨٢,٥٠٠	٥٥٤,٨٠٠	دعم التشغيل من وزارة الموارد البشرية
٤٣,٤١٨	-	أخرى
٣٢٥,٩١٨	٥٥٤,٨٠٠	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٢١- مصروفات برامج وأنشطة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٠,٩٠٥,٣٦٣	٧٣,١٩٧,٥٦٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٨٠٤,٦٧٦	١٠,٦٠٤,٣٧٣	مصروفات برامج وأنشطة
٦,٦٠٧,٥١٥	٨,٩٥٢,٧٤٧	مصروفات برنامج الميدان
١,٩٧٨,٧٥٢	٤,٨٤١,٠٠٠	مساهمات برج الوردية
١٧١,٩٥٨	٢,٧٣٥,٣٦٤	تدريب وتأهيل
٧٤٧,٩٤٦	١,٧٢٧,٧٣٢	أخرى
٦٣,٢١٦,٢١٠	١٠٢,٠٥٨,٧٧٦	

٢٢- مصروفات عمومية وإدارية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٧,٨٩٩,٤٩٤	٤,١٢٦,١٥٩		رواتب وأجور وما في حكمها
١,١٩٥,٠٥٢	١,٤٣٦,٢٦٢	(٦)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٨٠,٤١٠	٨٢٠,٤٩٩		أتعاب مهنية واستشارية
٩٧٠,٨٨٩	٥٦٣,٤٤٦		رسوم حكومية
٤١٣,٠٩٤	٣٤٨,١٩٩		هاتف وبريد وإنترنت
٢٣٥,١٠٥	٢٦٤,٣٨١	(٧)	إطفاء أصول غير ملموسة
٢١٩,٩٠٥	١٩٤,٩٤٢		كهرباء ومياه
٤٣٥,٦٥٧	١٧٥,٥٤٧		تأمينات اجتماعية
١٥٣,٣٧٦	٧٩٦,٩٢٦		أخرى
١٢,١٠٢,٩٨٢	٨,٧٢٦,٣٦١		

٢٣- مصروفات جمع الأموال:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨,٣٧٠,٩١٦	٦,٩١٤,٠١٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٤٤٩,٣٩٤	١,٢٨٤,٨٧٨	دعاية وإعلان
١,٠٩٨,٥٣٠	١,٢٢٨,١٠٦	إيجارات
٣٩٣,٢٤٧	٢٩٦,٢١٤	تأمينات اجتماعية
٨٥٩,٣٩٤	٤١٣,٧٦٩	أخرى
١٣,١٧١,٤٨١	١٠,١٣٦,٩٨٥	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٢٤ - مصروفات عقارات:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٦٠٠,٠٠٠	٦,٦١٧,٥٠٠	استهلاك أصول حق انتفاع
٢,٠٤٤,٩٩٩	١,٩٠٥,٧٢٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٧٠٣,٦٩٩	٥٥,٢٦٣	أخرى
<u>٦,٣٤٨,٦٩٨</u>	<u>٨,٥٧٨,٤٨٣</u>	

٢٥ - مصروفات استثمارات:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٩١٧,٨٤٢	٣,٠٠٧,٤٤٣	صيانة واصلاح
-	١,٦٢٢,٥٠٠	ديون معدومة
٣١٢,٤٥٧	٤٠٧,٣٣٣	صرف صحي
٢١٢,٣٦٧	٢١٤,٩٤٣	كهرباء ومياه
٨٩,٤٧٥	١٣٨,٨٠٨	تأمين طبي
١٣٦,٢٨٩	٢٣٥,١٠٤	أخرى
<u>٣,٦٦٨,٤٣٠</u>	<u>٥,٦٢٦,١٣١</u>	

٢٦ - إدارة المخاطر:

مخاطر أسعار الفائدة:

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية، حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر الائتمان:

- تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أدائه مالية، في الوفاء بالتزامه تجاه الجمعية، والتسبب في تكبد خسارة مالية.
- إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنوك، والذمم المدينة الأخرى.
- تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية، وذات قدرة ائتمانية عالية، ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى، ولا تتوقع وجود مخاطر ائتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر السيولة:

- تمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها.
- تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً، وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها، ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة، لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات، مقارنة بالأصول.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

مخاطر العملات:

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية، وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات، وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

٢٧- أحداث لاحقة:

تعتقد الإدارة عدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة، والتي قد تؤثر على المركز المالي للجمعية الظاهر في هذه القوائم المالية.

٢٨- أرقام المقارنة:

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة وذلك لتتماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية.
- تم تعديل أرقام المقارنة الخاصة بعام ٢٠٢٢ م حيث أصدرت القوائم المالية لعام ٢٠٢٢ م وبها بعض المعالجات المحاسبية والأخطاء التي تحتاج إلى تعديلات وإعادة تبويب وتتمثل أهمها فيما يلي:

١٠-٢٨ المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بعد التعديل)	التسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (قبل التعديل)	إيضاح
٣٠,٠٦٠,٣٠٨	١٩,٧١١,٥٥١	١٠,٣٤٨,٧٥٧	(أ) مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٥٣٤,١٠١,١٧٨	٢٠٣,٦٢٤,٩٥٤	٣٣٠,٤٧٦,٢٢٤	(ب) عقارات استثمارية
٨,٢٤٢,٢٥٥	٤,٠٨٢,٨٧٠	٤,١٥٩,٣٨٥	(أ) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٥٣١,٧٥١,٠١٠	٢٣٤,٩٥٣,٢١٥	٢٩٦,٧٩٧,٧٩٥	(ج) صافي الأصول غير المقيدة
٧٠,١١٤,٥٧٥	(٦,٤٤٠,٨٨٩)	٧٦,٥٥٥,٤٦٤	(ج) صافي الأصول المقيدة

أ- ناتج عن قيمة إيرادات لم تثبت في السنة السابقة وما نتج عنها من ضريبة قيمة مضافة مستحقة.

ب- ناتج عن استبعاد مجمع إهلاك الأصول المعاد تقييمها بقيمة ١١٨,٤٣٦,٤٥٣ وقيمة نتائج إعادة التقييم للعقارات الاستثمارية بقيمة ٧١,٤٧٤,٥٧٨ (إيضاح رقم ٨).

ج- ناتج عن تحويلات من المقيد إلى غير المقيد وتأثير نواتج إعادة التقييم وما نتج عن تعديل قائمة الأنشطة في الفقرة ٢٧-٢٧ التالية:

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٢٠٢٨ - قائمة الأنشطة:

٣١ ديسمبر	التسويات	٣١ ديسمبر	إيضاح
٢٠٢٢ م		٢٠٢٢ م	
(بعد التعديل)		(قبل التعديل)	
(١٧٩,٠١١,٣٤٢)	١٧٩,٠١١,٣٤٢	-	(ب) نتائج إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
٥٥,٧٠٢,٠١٥	١٥,٦٢٨,٦٨٤	٤٠,٠٧٣,٣٣١	(أ) إيرادات من تأجير عقارات
٩,٣٤٥,٤٣١	(١٠,٩١٨,٦٨٧)	٢٠,٢٦٤,١١٨	(د) مصروفات عقارات
١,٢٧٥,٠١٣	(١١,٩٤١,٨٢٥)	١٣,٢١٦,٨٣٨	(هـ) مصروفات تمويلية

- د- ناتج عن استبعاد مصروف الإهلاك لأنه تم تقييم العقارات الاستثمارية.
هـ- ناتج عن خطأ في القوائم السابقة، حيث تم تحميل مصرف الفائدة بأكبر مما يخص العام.

٢٩ - اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ٦ فبراير ٢٠٢٥ م

=====