

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة حوطة بني تميم

منشأة غير هادفة للربح

الخرج - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع والقوائم المالية

كمافى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة إدارة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة حوطة بني تميم  
(منشأة غير هادفة للربح)  
حوطة بني تميم، المملكة العربية السعودية  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،  
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة حوطة بني تميم (منشأة غير هادفة للربح)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

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

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير التقارير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة المنشأة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة في المنشأة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المنشأة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح ستكشف دائماً



تقرير المراجع المستقل إلى السادة إدارة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة حوطة بني تميم عن القوائم المالية للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (تتمه):

التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً 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.

• تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

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

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

عن شركة ناصر محمد الكنهل وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في ١٠/٠٦/٢٠٢٤م

ناصر محمد عبد الله الكنهل

الموافق: ١٤٤٥/١٢/٠٤هـ

ترخيص رقم ٤١٠

٤٩/٢٤



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة حوطة بني تميم ( منشأة غير هادفة للربح )  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

[ قائمة أ ]			
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦,٣٢٠,٠٤٢	٥,٧٢٧,٤٩٧	٤	ممتلكات، آلات ومعدات بالصافي
٢٥,٨٣٥,٦٤٨	٢٥,١٣٣,٠٢٢	٥	عقارات إستثمارية
.	.	٦	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٣٢,١٥٥,٦٩٠</u>	<u>٣٠,٨٦٠,٥١٩</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٦٨٢,٨٣٣	١,٥٢٢,٢١٠		نقد في البنوك
١٤٠,١٢٩	٤٧,١٠٩		نم مدينة أخرى
<u>١,٨٢٢,٩٦٢</u>	<u>١,٥٦٩,٣١٩</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٣٣,٩٧٨,٦٥٢</u>	<u>٣٢,٤٢٩,٨٣٨</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠٢,٣٦١	٢٤٥,١٥٠	٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢٠٢,٣٦١</u>	<u>٢٤٥,١٥٠</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٣٦,٣٣٨	٤٥,٤٦١	٨	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٣٣٦,٣٣٨</u>	<u>٤٥,٤٦١</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			صافي الأصول
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠		رأس المال
٣٢,٢٧٨,٢٤٦	٣٠,٩٠٦,٧٧٠		صافي الأصول غير المقيدة
٤٣٠,٣٥٦	٤٣٠,٣٥٦		صافي الأصول المقيدة
٦٧٦,٣٥١	٧٤٧,١٠١		صافي أصول الأوقاف
<u>٣٣,٤٣٩,٩٥٣</u>	<u>٣٢,١٣٩,٢٢٧</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٣٣,٩٧٨,٦٥٢</u>	<u>٣٢,٤٢٩,٨٣٨</u>		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة حوطة بني تميم ( منشأة غير هادفة للربح )

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

[ قائمة ب ]						
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الوقف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيــــــــــــــــان
إجمالي	إجمالي					
						الإيرادات والمكاسب
١,٤٦٤,٥٥٣	٢,٢٩٦,٨٩١	٧٠,٧٥٠	٠	٢,٢٢٦,١٤١		تبرعات
١٠٨,٠٣٠	١٥٥,٢٩٩	٠	٠	١٥٥,٢٩٩		إيرادات الزكاة
١,٥٠٧,٦٠٨	١,٣٨٦,٥٤٦	٠	٠	١,٣٨٦,٥٤٦		إيرادات الفنادق
٤٨٨,٢٣٩	٥٠٦,٤٤٨	٠	٠	٥٠٦,٤٤٨		إيرادات التأجير
١,٥٣٢	٦٨٢	٠	٠	٦٨٢		إيراد مركز الإتقان
٣٥,٧٠٣	٥٨,٩٠٥	٠	٠	٥٨,٩٠٥		إيرادات متنوعة
٠	٣٠,٠٠٠	٠	٠	٣٠,٠٠٠		أرباح رأسمالية
<b>٣,٦٠٥,٦٦٥</b>	<b>٤,٤٣٤,٧٧١</b>	<b>٧٠,٧٥٠</b>	<b>٠</b>	<b>٤,٣٦٤,٠٢١</b>		<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
						المصروفات والخسائر
٢,١١٦,٢٧٢	٣,٠٣٠,٧٢٣	٠	٠	٣,٠٣٠,٧٢٣	٩	مصروفات الأنشطة
٤٥٠,٦٧٤	٣٣٢,٤٧٣	٠	٠	٣٣٢,٤٧٣	١٠	مصروفات إدارية وعمومية
٨٢٧,٠٢٩	٩٤٠,٩٨٧	٠	٠	٩٤٠,٩٨٧	١١	مصروف الفنادق
٥٠٧,٥٥٠	٦٢٢,٤٣٨	٠	٠	٦٢٢,٤٣٨		استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٦٥٣,٠٧٥	٧٥٠,١٢٦	٠	٠	٧٥٠,١٢٦		استهلاك عقارات استثمارية
٤٢,٩٥٤	٥٨,٧٥٠	٠	٠	٥٨,٧٥٠		مساعدات زكاة
<b>٤,٥٩٧,٥٥٤</b>	<b>٥,٧٣٥,٤٩٧</b>	<b>٠</b>	<b>٠</b>	<b>٥,٧٣٥,٤٩٧</b>		<b>إجمالي المصروفات</b>
<b>(٩٩١,٨٨٩)</b>	<b>(١,٣٠٠,٧٢٦)</b>	<b>٧٠,٧٥٠</b>	<b>٠</b>	<b>(١,٣٧١,٤٧٦)</b>		<b>التغير في صافي الأصول</b>
٣٣,٩٣٢,٠٥٣	٣٣,٣٨٤,٩٥٣	٦٧٦,٣٥١	٤٣٠,٣٥٦	٣٢,٢٧٨,٢٤٦		صافي أصول أول العام
<b>٣٢,٩٤٠,١٦٤</b>	<b>٣٢,٠٨٤,٢٢٧</b>	<b>٧٤٧,١٠١</b>	<b>٤٣٠,٣٥٦</b>	<b>٣٠,٩٠٦,٧٧٠</b>		<b>صافي أصول نهاية العام</b>

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة حوطة بني تميم ( منشأة غير هادفة للربح )

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

[ قائمة ج ]		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٩٩١,٨٨٩)	(١,٣٠٠,٧٢٦)	التغير في صافي الأصول
٥٠٧,٥٥٠	٦٢٢,٤٣٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
٦٥٣,٠٧٥	٧٥٠,١٢٦	استهلاك عقارات استثمارية
٤٠,٩٠٣	٤٢,٧٨٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٩,٦٣٩	١١٤,٦٢٧	التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية
(٤٢,٢٤٢)	٩٣,٠٢٠	نم مدينة أخرى
٤٥,٧٧٧	(٢٩٠,٨٧٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢١٣,١٧٤	(٨٣,٢٣٠)	صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية
		التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية
(٤,١٥٣,٥٧٣)	(٢٩,٨٩٣)	إضافات الممتلكات والمعدات
.	(٤٦٧,٥٠٠)	إضافات عقارات استثمارية
.	٤٢٠,٠٠٠	إستبعادات عقارات استثمارية
٣,٦٠٠,٠٠٠	.	مشروعات تحت التنفيذ
(٥٥٣,٥٧٣)	(٧٧,٣٩٣)	صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية
(٣٤٠,٣٩٩)	(١٦٠,٦٢٣)	صافي التغير في رصيد النقد لدى البنوك
٢,٠٢٣,٢٣٢	١,٦٨٢,٨٣٣	رصيد النقد لدى البنوك في أول العام
١,٦٨٢,٨٣٣	١,٥٢٢,٢١٠	رصيد النقد لدى البنوك في نهاية العام

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة حوطة بني تميم ( منشأة غير هادفة للربح )  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١- تعريف الجمعية:-

الاسم: الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة حوطة بني تميم.

الكيان القانوني: مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٥٧) بتاريخ ١٣/٠٤/١٤٤١هـ.

نشاط الجمعية : منشأة خيرية تعليمية، تعنى بتعليم كتاب الله وتربية الناشئة عليه، يقوم عليها حفاظ متقنون وقنوات مؤثرون، وفق مناهج معتدلة، وبيئة تربوية محفزة.

والجمعية ثلاثة فروع بياناتهم كالتالي :

الاسم التجاري: شقق التاج للشقق المخدومة.

الكيان القانوني: فرع الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة حوطة بني تميم منشأة غير هادفة للربح ، بسجل

تجاري رقم ١٠١٣٠٠١٨٩٢ صادر من مدينة حوطة بني تميم بتاريخ ٠٨/٠٩/١٤٣٤هـ

النشاط: الوحدات السكنية المفروشة.

الاسم التجاري: شقق دوحة الزرسيان للوحدات السكنية.

الكيان القانوني: فرع الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة حوطة بني تميم منشأة غير هادفة للربح ، بسجل

تجاري رقم ١٠١٣٥٠١٥٧١ صادر من مدينة حوطة بني تميم بتاريخ ٢٤/٠٢/١٤٤٢هـ

النشاط: الوحدات السكنية المفروشة.

الاسم التجاري: شقق الأسطورة للشقق المخدومة.

الكيان القانوني: فرع الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة حوطة بني تميم منشأة غير هادفة للربح ، بسجل

تجاري رقم ١٠١٣٠٠٢٢٨٣ صادر من مدينة حوطة بني تميم بتاريخ ١٧/٠٤/١٤٣٧هـ

النشاط: الوحدات السكنية المفروشة.

٢- أساس إعداد القوائم المالية:

لقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية،

ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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 المنشأة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة:-

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المنشأة هي كالتالي:

أ. أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ( باستثناء موجودات ومطلوبات مالية غير المتداولة التي تظهر

بالقيمة الحالية أو القيمة العادلة)، إضافة إلى ذلك يتم إعدادها على أساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

ب. الممتلكات والآلات والمعدات

تعترف المنشأة بالموجودات بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء وتشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الموجودات

قابلة للاستخدام بالطريقة التي تنشدها إدارة المنشأة والتكاليف المتوقعة لفك وإزالة الأصل وإعادة الأصل المستأجر الى

طبيعته مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في

المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة وبالإمكان قياسها بشكل موثوق. تستهلك الموجودات بطريقة القسط الثابت على مدى

العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان	النسبة	البيان
%١٥	أجهزة ومعدات	%٥	مباني
%١٠	أثاث ومفروشات	%٢٠	سيارات

## الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة حوطة بني تميم ( منشأة غير هادفة للربح )

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

### ج. الانخفاض في الموجودات غير المتداولة

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم المنشأة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة (إن وجدت) وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المنشأة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل.

### د. العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي أصول غير متداولة محتفظ بها للحصول على إيرادات إيجار أو لزيادة رأس المال، ولكن ليس للبيع في السياق الاعتيادي للأعمال، أو استخدامها في إنتاج السلع والخدمات أو توريدها أو لأغراض إدارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية وفقاً لنموذج التكلفة عند القياس الأولي.

### هـ. الإيرادات:-

١/هـ - إعانة الوزارة وإيرادات الأنشطة والتبرعات وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/هـ - الإيرادات الأخرى يتم تسجيلها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

### و. إيرادات التأجير-

١/و - إعانة الوزارة وإيرادات الأنشطة والتبرعات وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### ز. المصروفات:-

١/و - المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات النشاط طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٢/و - المصروفات من مساعدات الزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي.

### ح. مخصص مكافأة نهاية الخدمة:-

يحتسب مخصص نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المبيعة حتى تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل السعودي. يتم احتساب الالتزام المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترة الحالية والمستقبلية وخصم قيمة الوصول إلى القيمة الحالية. يتطلب احتساب مخصص نهاية الخدمة استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة إلا أن المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة سمح باستخدام بعض التبسيطات إذا كان الاحتساب ينطوي على تكلفة أو جهد لا مبرر لهما وهذه التبسيطات تتمثل في (زيادة الرواتب، الخدمة المستقبلية للموظفين، معدل الوفيات المحتمل)

قررت الإدارة الاستفادة من هذه التبسيطات وذلك نظراً لأن الاحتساب الاكتواري بدون هذه التبسيطات يتطلب الحصول على خدمات خبير اكتواري، وهذا يعد تكلفة إضافية على المنشأة وجهد غير مبرر على الموظفين، والفارق المتوقع من هذا الاحتساب يتجاوز بشكل كبير المنافع المتوقعة. تم اظهار مبلغ المخصص باحتساب القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم.

### ط. الفترة المالية:-

تم استخراج القوائم المالية وفقاً للسنة المالية الميلادية وتبدأ من ١ يناير ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

### ي. عام:-

تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة حوطة بني تميم ( منشأة غير هادفة للربح )  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. ممتلكات وآلات ومعدات

البيــــــــــــــــان	التكلفة		إضافات		استبعادات		التكلفة		مجمع الاستهلاك		صافي القيمة
	أول العام	العام	العام	العام	العام	العام	أول العام	نهاية العام	العام	العام	
أراضي	٦٦٦,٩٤٥	٠	٠	٠	٠	٠	٦٦٦,٩٤٥	٠	٠	٠	٦٦٦,٩٤٥
مباني	٢,٦٥٧,١٥٠	٠	٠	٠	٠	٠	٢,٦٥٧,١٥٠	١٥٦,٣٥٨	١٣٢,٨٥٨	٢٣,٥٠٠	٢,٥٠٠,٧٩٢
أجهزة ومعدات	٧٠٥,٢٤٥	١٧,٨٩٣	٠	١٧,٨٩٣	٠	٠	٧٢٣,١٣٨	٢١٠,١٠٢	١٠٧,٢٧٧	١٠٢,٨٢٥	٥١٣,٠٣٦
سيارات	١,٠١٤,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٠	١٢,٠٠٠	٠	٠	١,٠٢٦,٠٠٠	٤٠٦,٦٧٨	٢٠٣,٨٧٨	٢٠٢,٨٠٠	٦١٩,٣٢٢
أثاث ومفروشات	١,٧٨٤,٢٥٢	٠	٠	٠	٠	٠	١,٧٨٤,٢٥٢	٣٥٦,٨٥٠	١٧٨,٤٢٥	١٧٨,٤٢٥	١,٤٢٧,٤٠٢
الإجمالي	٦,٨٢٧,٥٩٢	٢٩,٨٩٣	٠	٢٩,٨٩٣	٠	٠	٦,٨٥٧,٤٨٥	١,١٢٩,٩٨٨	٦٢٢,٤٣٨	٥٠٧,٥٥٠	٥,٧٢٧,٤٩٧

٥. عقارات استثمارية

البيــــــــــــــــان	التكلفة		إضافات		استبعادات		التكلفة		مجمع الاستهلاك		صافي القيمة
	أول العام	العام	العام	العام	العام	العام	أول العام	نهاية العام	العام	العام	
أراضي	١١,٤٨٦,١٩٧	٤٦٧,٥٠٠	٤٦٧,٥٠٠	٠	٤٦٧,٥٠٠	٠	١١,٥٣٣,٦٩٧	٠	٠	٠	١١,٥٣٣,٦٩٧
مباني	١٥,٠٠٢,٥٢٦	٠	٠	٠	٠	٠	١٥,٠٠٢,٥٢٦	٦٥٣,٠٧٥	٧٥٠,١٢٦	٦٥٣,٠٧٥	١٣,٥٩٩,٣٢٥
الإجمالي	٢٦,٤٨٨,٧٢٣	٤٦٧,٥٠٠	٤٦٧,٥٠٠	٠	٤٦٧,٥٠٠	٠	٢٦,٥٣٦,٢٢٣	٦٥٣,٠٧٥	٧٥٠,١٢٦	٦٥٣,٠٧٥	٢٥,١٣٣,٠٢٢

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة حوطة بني تميم ( منشأة غير هادفة للربح )  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٦٠٠,٠٠٠	٠	الرصيد بداية العام
٥٢٨,١٧٦	٠	الإضافة خلال العام
(٤,١٢٨,١٧٦)	٠	المحول إلى ممتلكات، آلات ومعدات
٠	٠	الإجمالي

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦١,٤٥٨	٢٠٢,٣٦١	مخصص بداية العام
٧٧,٦٨٨	٤٢,٧٨٩	المكون خلال العام
(٣٦,٧٨٥)	٠	المدفوع خلال العام
٢٠٢,٣٦١	٢٤٥,١٥٠	الإجمالي

٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٩,٦٧٥	٢٧,٨٩٢	إيجارات مقبوضة مقدماً
١١٣,٣٩٠	٩,٩٥٨	أمانات ضريبة القيمة المضافة
٥,١٧٣	٥,١٧٣	مصروفات مستحقة
١٥,٥٣١	٢,٤٣٨	أرصدة دائنة أخرى
٢,٥٦٩	٠	عهد موظفين
٣٣٦,٣٣٨	٤٥,٤٦١	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة حوطة بني تميم ( منشأة غير هادفة للربح )  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩. مصروفات الأنشطة

- تتمثل مصروفات الأنشطة فيما يلي :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	أجور ورواتب وما في حكمها
١,٢١٦,٤٨٢	١,٦٦٩,١٦١	صيانة مباني
٤٦,٤٧٨	٣٥٦,٣٤٦	جوائز ومكافآت
١٧٦,٠٩٩	١٨٠,٧٤٣	رسوم حكومية
٨٩,٣٦٠	٨٣,٨٢٤	تأمينات اجتماعية
٦٤,١٩٤	٦٨,٠٣١	قرطاسية ومطبوعات
٣٦,٢٧٦	٤٧,٩٦٢	كهرباء ومياه
٢٧,٣٥٨	٤٦,١٢٦	صيانة سيارات ومحروقات
٤٠,٨٩٤	٣٨,٦٦٤	خدمات استشارية ومهنية ودراسات
٢٢,٧٥٠	٢٧,٧٦٦	تأمين الأصول
١٨,٨١١	٢٦,٢٢٩	دعاية وإعلان
١,٠٥٩	٢٤,٧٢٠	تذاكر سفر
١١,٤٩٨	١٤,٩٠٤	هاتف وبريد ونت
٧,٤٧٠	١٠,٥٧٥	تدريب موظفين
١,٠٠٠	٤,٥٠٠	رسوم بنكية
١٠,٤٧٠	٣,٢٣٧	مكافأة نهاية الخدمة
٧٧,٦٨٨	٤٢,٧٨٩	متنوعة أخرى
٢٦٨,٣٨٥	٣٨٥,١٤٦	
<b>٢,١١٦,٢٧٢</b>	<b>٣,٠٣٠,٧٢٣</b>	<b>الإجمالي</b>

١٠. مصروفات إدارية وعمومية

- تتمثل المصروفات الإدارية و العمومية فيما يلي :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	أجور ورواتب وما في حكمها
٤١٧,٧٥٠	٢٩٧,٩٥٥	بدل سكن
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	قرطاسية ومطبوعات
٥,٧٩٨	٢,٧٠١	ضيافة ونظافة
١,٧٢٦	٧,٨١٧	متنوعة أخرى
١,٤٠٠	.	
<b>٤٥٠,٦٧٤</b>	<b>٣٣٢,٤٧٣</b>	<b>الإجمالي</b>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة حوطة بني تميم ( منشأة غير هادفة للربح )  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١. مصروفات الفنادق

- تتمثل مصروفات الفنادق فيما يلي :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
٤٥٣,٧١٣	٤٩٣,٥٠٠	أجور ورواتب وما فى حكمها
١٣٤,١٣٢	١٦٨,٩٨٥	صيانة ونظافة المباني
١٢٩,٦٤٦	١٣٩,١٤٦	رسوم حكومية
٧٢,٣١١	١٠٧,٨٤٨	فواتير الكهرباء
٩,٠١١	١٤,٣٤١	رسوم بنكية
٦,١٥٤	٦,٥٨٧	فواتير الهاتف والنت
١٠,٥٨١	٦,٠٠٠	تذاكر سفر
٨,٤٨٢	٠	فواتير المياه
٣,٠٠٠	٠	خدمات استشارية ومهنية ودراسات
٠	٤,٥٨٠	متنوعة أخرى
<u>٨٢٧,٠٢٩</u>	<u>٩٤٠,٩٨٧</u>	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة حوطة بني تميم ( منشأة غير هادفة للربح )

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### ١٢- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم مقابلة تبادل أصل تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. إن القيم العادلة للأدوات المالية للمنشأة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

#### ١٣- إدارة المخاطر

##### أ- مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي خطر عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وتنتج من أرصدة لدى البنوك والمدينون والمستحق من جهات ذات علاقة والدفعات والمصاريف المقدمة. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع. تدير المنشأة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود للإئتمان للعملاء بشكل منفرد وذلك من خلال مراقبة أرصدة المدينين القائمة كما ويتم أخذ مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. وعليه لا يوجد مخاطر جوهريّة للإئتمان.

##### ب- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة بالوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها. تراقب المنشأة متطلبات السيولة بصورة شهرية بحيث تتأكد الإدارة من وجود أموال كافية لمقابلة التزاماتها عند استحقاقها، وذلك بالحصول على الدعم اللازم من إدارة الجمعية.

#### ١٤- إعادة التقييم

تم إعادة تقييم بعض بنود القوائم المالية السابقة لكي تتماشى مع العرض و الإفصاح للقوائم المالية الحالية.