

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوادي حلي
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3153)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022م
تقرير مراجع الحسابات المستقل



Handwritten signature in blue ink.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوادي حلي
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3153)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

الصفحة

البيان

2-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022
4	قائمة الأنشطة للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022
15 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022



Handwritten signature in blue ink.

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
المقرين
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوادي حلي - ترخيص رقم (3153)
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوادي حلي "مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم 3153"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 22، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2022م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا ايضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسئولين عن الاشراف 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 الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف 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.

31

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم 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 تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً 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 نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- 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 اكتشفناها أثناء المراجعة.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**
- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحربي محاسبون ومراجعون قانونيون



تركي بن هديبان العوفي
محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1445/01/08 هـ
الموافق: 2023/07/26 م
الصادر: HCPA 1647/2023170
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوادي حلي
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوادي حلي
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3153)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	ايضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
5,169,947	2,924,075	(6)	النقد وما في حكمه
-	137,767	(7)	مدينون و ذمم مدينة أخرى
5,169,947	3,061,842		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
76,316	-	(8)	مشروعات تحت التنفيذ
2,196,645	1,917,600	(9)	مشروعات تحت التنفيذ - عقارات استثمارية
14,560,336	16,151,690	(10)	عقارات استثمارية
2,745,807	2,676,265	(11)	العقارات والمعدات , صافي
19,579,104	20,745,555		إجمالي الأصول غير المتداولة
24,749,051	23,807,397		إجمالي الموجودات
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات الغير المتداولة
7,325	22,623	(12)	مخصص مكافآت نهاية الخدمة
7,325	22,623		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
20,513,888	21,416,062		صافي الأصول غير المقيدة
2,107,484	1,611,685	(18)	صافي الأصول المقيدة
2,120,354	757,027	(19)	صافي أصول الاوقاف
24,741,726	23,784,774		إجمالي صافي الأصول
24,749,051	23,807,397		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (22) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوادي حلي
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3153)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	الإيرادات والمكاسب
2,300,690	1,977,184	-	-	1,977,184		التبرعات النقدية العامة
45,192	95,220	-	95,220	-	(13)	التبرعات والهبات النقدية المقيدة
1,132,347	820,932	820,932	-	-		التبرعات النقدية أوقاف
110,235	55,851	-	55,851	-		تبرعات زكاة
3,200	600	-	-	600		إيرادات الأشتراكات
255,343	465,906	-	-	465,906		إيرادات الإيجارات
300,000	265,504	-	265,504	-	(14)	إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
-	-	-	-	-		صافي الأصول المحررة من القيود
		(2,184,259)	(1,221,871)	3,406,130		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
4,147,007	3,681,197	(1,363,327)	(805,296)	5,849,820		إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
1,335,725	1,719,204	-	-	1,719,204	(16)	المصروفات والخسائر
10,000	-	-	-	-		مصرفات الأنشطة
-	155,600	-	-	155,600		مساعدات الزكاة
-	690,870	-	-	690,870		مصاريف جمع أموال
1,891,682	425,537	-	-	425,537	(17)	مصاريف محملة علي النشاط
-	574,475	-	-	574,475		المصرفات العمومية والإدارية
333,276	200,513	-	-	200,513		مصاريف الاستثمار
374,680	-	-	-	-		إهلاك العقارات والمعدات
3,945,363	3,766,199	-	-	3,766,199		إهلاك عقارات استثمارية
201,644	(85,002)	(1,363,327)	(805,296)	2,083,621		إجمالي المصروفات والخسائر
-	(871,950)	-	-	(871,950)		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
-	(871,950)	-	-	(871,950)		البنود الاستثنائية
201,644	(956,952)	(1,363,327)	(805,296)	1,211,671		خسائر إعادة تقييم
24,540,082	22,621,372	2,120,354	2,107,484	20,513,888		التغير في صافي الأصول
-	-	-	309,497	(309,497)		صافي الأصول في بداية السنة
24,741,726	21,664,420	757,027	1,611,685	21,416,062		التحويل بين الأصول
						صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (22) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

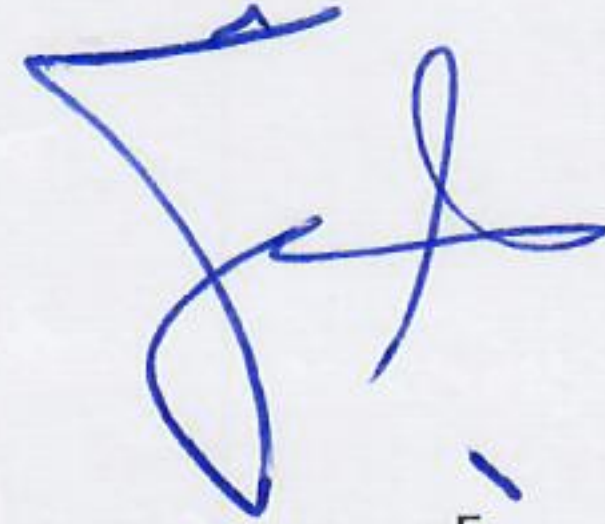


Handwritten signature in blue ink.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوادي حلي
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3153)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

رقم الايضاح	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	(956,952)	201,644	التغير في صافي الاصول
			<u>تسويات :</u>
	871,950	-	خسائر إعادة تقييم عقارات استثمارية
	200,513	333,276	إهلاك العقارات والمعدات
	-	374,680	إهلاك العقارات الاستثمارية
	15,298	7,325	مكافأة نهاية الخدمة
	130,809	916,925	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
			<u>صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية</u>
	(137,767)		مدينون والذمم المدينة الأخرى
	(6,958)	916,925	التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
	-	-	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
	(6,958)	916,925	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
	(54,655)	(1,400,564)	(مدفوعات لـ) شراء عقارات ومعدات
	(2,184,259)	(326,176)	(مدفوعات لـ) شراء مشروعات تحت التنفيذ - عقارات استثمارية
	-	300,000	المتحصل من بيع عقارات ومعدات
	(2,238,914)	(1,426,740)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
	(2,245,872)	(509,815)	صافي التغير في رصيد النقدية
	5,169,947	5,679,762	رصيد النقدية في بداية السنة
(6)	2,924,075	5,169,947	رصيد النقدية في نهاية السنة

ن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (22) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية



(1) التكوين والنشاط

جمعية البر الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوادي حلي هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (3153) وتاريخ 30/03/1441 هجريا الموافق 27/01/2019م ومركزها الرئيسي - مركز وادي حلي - القنفذة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * تعليم القرآن الكريم تلاوه وحفظا وتجويدا وتدبرا للذكور والاناث
- * إيجاد حفاظ متقنين متخلفين باخلاق القرآن الكريم
- * تأهيل المعلمين والمعلمات لتعليم القرآن الكريم
- * ربط المتعلمين بكتاب الله

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

(2) اسس الاعداد

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقا لمفهوم الاستمرارية , يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاساس المستخدم في تبويب وعرض الاصول والتزامات والايرادات والمصروفات.

(3) اسس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها

(4) استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(5) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

أ. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب. مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تمة"

ت. المخزون السلعي

المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

المخزون من البضاعة المشتراه يتم اثباتها على اساس التكلفة الفعلية لها وطبقا لسياسة الوارد اولا يصرف اولا.

ث. العقارات والمعدات

تدرج العقارات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الاراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم اهلاؤها , تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والالات والمعدات, تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء او شراء الاصول والعقارات والالات والمعدات , جميع تكاليف الصيانة والاصلاح الضرورية للحفاظ على حياة الاصل يتم تسجيلها ضمن المصروفات عند تكبدها.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

البيان	نسبة الاهلاك	البيان	نسبة الاهلاك
المباني	4%	تجهزة الاتصال والامن	10%
أجهزة عدد وأدوات	10%	أجهزة التدفئة والتبريد	10%
السيارات	20%	أجهزة الحاسب الآلي	10%
اثاث ومفروشات	10%		

ج. الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في راس مال الشركات المستثمر فيها اقل من 20% ولا تمارس الجمعية احداث تاثيرات مهمه بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها ووفقا لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمارات بالتكلفة عند الاقتناء ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الاصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الارباح من تلك الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة , التغيرات في القيمة العادلة تظهر ضمن صافي الاصول ارباح غير محققة. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالرجوع الى القيمة السوقية المعلنة لتلك الاسهم في سوق الاوراق المالية في تاريخ القوائم المالية.

ث. انخفاض في قيمة الاصول المالية

تقوم ادارة الجمعية بالاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الاصول المالية اذا كانت هناك ادلة موضوعية تبين ان هناك حدث او اكثر يؤدي الى تاثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الاصل , يتم احتساب خسارة الانخفاض المتعلقة باصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية , يتم اختبار الانخفاض للاصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل اصل مالي مستقل.

ح. دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

خ. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك أصول الاوقاف كما يلي:-

الأصول غير المقيده هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيده وهي 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 غير المقيده أصول مالية أو عينية.

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

- * الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده أو صافي الأصول الاوقاف.
- * التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
- * التغير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي
- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو O استيفاءه من قبل الجمعية.

د. الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-

- يتم اثبات الاعانات طبقا لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة , وان يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقا للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ذ. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

* يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

* يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقا للأساس النقدي.

* يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

ر. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

ز. التبرعات العينية

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

س. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري, وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما , وتعتقد الإدارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.



		إيضاح : (6) النقد وما في حكمه : -
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	النقد بالبنوك
5,169,947	2,924,075	
5,169,947	2,924,075	الاجمالي
		إيضاح : (7) مدينون وارصدة مدينة أخرى : -
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيرادات مستحقة مصرف وفات مدفوعة مقدما
-	128,600	
-	9,167	
-	137,767	الاجمالي
		إيضاح : (8) مشروعات تحت التنفيذ : -
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	دار قوز بن عطار
76,316	-	
76,316	-	الاجمالي
		إيضاح : (9) مشروعات تحت التنفيذ - عقارات استثمارية : -
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	الوقف الخيري الخامس (مركز تجاري) الوقف الخيري السابع مبنى سكني عظم - حي الشاطئ
2,187,390	-	
9,255	1,917,600	
2,196,645	1,917,600	الاجمالي
		إيضاح : (10) عقارات استثمارية : -
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	مباني أراضي محطات تحلية
8,682,518	12,918,130	
5,798,850	3,123,560	
78,968	110,000	
14,560,336	16,151,690	الاجمالي

- لدى الجمعية مجموعة من العقارات الاستثمارية تتمثل في 2 قطعه ارض زراعية و 3 قطع ارض سكنية فضاء , كما تملك الجمعية عدد 5 عمارات سكنية بمحافظة القنفذه ومركز حلي ومركز تجاري بالعصامي .
- طبقا لسياسة الجمعية يتم استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية , ان أرباح او خسائر إعادة التقييم يتم ادراجها بقائمة الأنشطة .
- تم إعادة التقييم للاستثمارات العقارية لمقيم عقاري معتمد



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوندي حلي
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3153)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح : (11) صافي العقارات والمعدات :-

صافي قيمة الأصول 31-12-2021	صافي قيمة الأصول 31-12-2022	مجموع الإهلاكات في 2022/12/31	مجموع الإهلاكات المستعد	إهلاكات العام	مجموع الإهلاكات في 2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	الإستعدادات خلال العام	الإضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 2022/01/01	البيان
2,521,981	2,468,927	939,938	-	129,370	810,568	3,408,865	-	76,316	3,332,549	المباني*
24,944	1	780,449	-	24,943	755,506	780,450	-	-	780,450	المباني
73,058	65,962	83,319	-	14,496	68,823	149,281	-	7,400	141,881	أثاث ومفروشات
17,940	1	122,647	-	17,939	104,708	122,648	-	-	122,648	أجهزة
33,257	29,832	6,541	-	3,625	2,916	36,373	-	200	36,173	الات ومعدات رياضية
12,140	34,114	2,301	-	1,741	560	36,415	-	23,715	12,700	أدوات وأجهزة العرض
11,190	9,812	3,972	-	1,378	2,594	13,784	-	-	13,784	أجهزة الاتصال والأمن والحماية
21,238	33,853	8,245	-	3,355	4,890	42,098	-	15,970	26,128	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
30,059	33,763	7,103	-	3,666	3,437	40,866	-	7,370	33,496	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
2,745,807	2,676,265	1,954,515	-	200,513	1,754,002	4,630,780	-	130,971	4,499,809	الإجمالي

* لدى الجمعية مجموعة من العقارات المبنية على أراضي متبرع بها مستغلة كدور تحفيظ القرآن ، ولم تقوم الجمعية بتسجيل هذه الأراضي بالقوائم المالية لعدم وجود أي مستندات تثبت حق الجمعية في ملكية تلك الأراضي.



		إيضاح : (12) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	رصيد اول المدة المكون خلال العام المسدد خلال العام
7,325	7,325	
-	15,298	
-	-	
7,325	22,623	الاجمالي
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (13) التبرعات والهبات النقدية المقيدة :-
-	85,620	تبرعات مشروع اكفلي ولك أجري
45,192	9,600	تبرعات مشروع علمني الفاتحة
45,192	95,220	الاجمالي
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (14) إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية :-
-	135,456	المنح الحكومي - التدريب والتعليم - دعم مشروع لآلي التبيان
-	86,048	المنح الحكومي - التدريب والتعليم - دعم مشروع حافظ
-	44,000	المنح الحكومي - التدريب والتعليم - دعم مشروع علمني الفاتحة
300,000	-	إعانة الوزارة دعم تشغيلي
300,000	265,504	الاجمالي



12-

إيضاح : (15) مصروفات الأنشطة :-	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021
مشروع كن معهم	946,115	-
مشروع حافظ وحافضة	340,301	8,200
مشروع التبيان	190,700	-
مشروع تدبر	85,000	37,375
مشروع المهرة	71,484	8,350
مشروع رتل	57,000	15,500
مشروع بناء	16,500	-
مسابقات	11,604	22,900
الحلقة الصيفية المكثفة	500	-
رواتب	-	992,900
مشروع ماهر	-	5,000
مزايا وحوافز	-	245,500
<u>الاجمالي</u>	<u>1,719,204</u>	<u>1,335,725</u>

إيضاح : (16) المصروفات المحملة على النشاط :-	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021
الصيانة والإصلاح	310,671	-
اشتراكات	193,440	-
مكافآت الطلاب والطالبات	74,700	-
مكافآت المعلمين والمعلمات	31,900	-
مصاريف النظافة والضيافة	29,963	-
المستلزمات المكتبية	12,125	-
الهدايا والعينات	10,553	-
بريد وهاتف وانترنت	9,978	-
مستلزمات المطبخ	8,116	-
كهرباء ومياه	4,354	-
مصاريف التدريب والتأهيل	4,200	-
مصاريف الدعاية والاعلام	870	-
<u>الاجمالي</u>	<u>690,870</u>	<u>-</u>



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوادي حلي
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3153)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (17) المصروفات العمومية والإدارية :-
360,776	137,500	مرتبات واجور وما في حكمها
-	126,613	مصاريف اشتراكات وتصديقات
36,882	32,055	التأمينات الاجتماعية
850,680	23,338	صيانة وإصلاح وترميم
61,688	18,253	مصاريف كهرباء ومياه
7,325	15,298	مكافاة نهاية الخدمة
21,221	14,790	رسوم تصديق
22,000	12,833	مصاريف اجارات
10,667	10,694	محروقات وصيانة سيارات
4,134	7,661	مصاريف التدريب والتاهيل
82,000	7,300	مكافاة موظفين
3,238	7,050	سفر وانتقالات
1,179	6,182	مصاريف بنكية
2,315	3,808	شحن
28,543	816	هدايا وحوافز
-	570	صيانة وإصلاح - اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها
1,500	500	بدل انتداب
5,111	175	أدوات كتابية ومطبوعات
7,239	65	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	36	مستلزمات المطبخ
12,475	-	اتعاب مهنية
18,486	-	مصاريف ضيافة ونظافة
6,290	-	مصاريف دعاية وإعلان
21,200	-	رسوم عقود
945	-	مصاريف المياه والصرف الصحي
956	-	رسوم خدمات
324,832	-	تكاليف تسويقية
1,891,682	425,537	الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (18) صافي الأصول المقيدة :-
1,835,183	1,144,313	صافي أصول مقيدة للعام السابق
227,109	282,960	الزكاة
-	85,620	تبرعات مشروع اكفلي ولك أجري
45,192	54,792	دعم مشروع علمني الفاتحة
-	44,000	المنح الحكومي دعم مشروع علمني الفاتحة
2,107,484	1,611,685	الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (19) صافي أصول الاوقاف :-
2,120,354	757,027	تبرعات لبناء اوقاف
2,120,354	757,027	الاجمالي

إيضاح (20) أخرى:

أ-الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديرًا معقولاً لقيمتها العادلة.

ب-مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

ج-مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د-مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

ذ-مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

هـ-القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العملة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الشركة العملات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العملات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

إيضاح : (21) الاحداث اللاحقة :-

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير

إيضاح : (22) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 2023/07/25م