



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز بارق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤٧)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تحقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩ ١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦ ١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦٠٠٨ + ٦٩٩ ١١
فاكس : ٤١٦٣٢٢ + ٩٦٦ ١١



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز بارق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤٧)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



الموقرين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الأمناء

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز بارق

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤٧)

عسير - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز بارق ("الجمعية")، والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤٧)، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد 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.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز بارق عن العام السابق والمنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً نظيفاً بتقريره المؤرخ في ١٦ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ١٤ أغسطس ٢٠٢٢ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح بالإضافة للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ووفقاً لنظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومع النظام الأساسي للجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

-١-

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤١٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٦٦

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١٢ ٦٩٩
فاكس : ٤١٦٣٢٢٢ ١٢ ٩٦٦



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



تقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز بارق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤٧)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس أمناء الجمعية، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرية منفردة أو مجتمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهرية، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تتسبب في توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومع النظام الأساسي واللائحة التنفيذية للجمعية.

عن العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)



التاريخ: ١٤ جمادى الأول ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤,٣٣١,١٨٦	٤,٦٣٢,٦٠٠	(٣)	النقد وما في حكمه
١١,٨٠٠	٧,٦٠٠	(٤)	أرصدة مدينة أخرى
٤,٣٤٢,٩٨٦	٤,٦٤٠,٢٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٠,٦٩٠,١٧٦	١٠,١٦٥,٠٨١	(٥)	ممتلكات والآت ومعدات "بالصافي"
١٨,٠٠٠	١٥,٠٠٠	(٦)	صافي الاصول الغير ملموسة
١٠,٧٠٨,١٧٦	١٠,١٨٠,٠٨١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول الأوقاف
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	(٧)	إستثمارات
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠		مجموع أصول الأوقاف
١٥,٠٦١,١٦٢	١٤,٨٣٠,٢٨١		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
-	١٠,٣٥٠	(٨)	مصاريف مستحقة
-	١٠,٣٥٠		إجمالي الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
-	١٠٠,٠٣٤	(٩)	مخصص مز ايا ومنافع الموظفين
-	١٠٠,٠٣٤		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
-	١١٠,٣٨٤		اجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٦,٢٦٩,٠٧٥	٦,١٩٥,٩١٧		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٩٢٢,٥٠٠	٣,٥٨١,٢٥٠		صافي الأصول المقيدة
٤,٨٦٩,٥٨٧	٤,٩٤٢,٧٣٠		صافي أصول الأوقاف
١٥,٠٦١,١٦٢	١٤,٧١٩,٨٩٧		إجمالي صافي الأصول
١٥,٠٦١,١٦٢	١٤,٨٣٠,٢٨١		إجمالي الألتزامات وصافي الأصول

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز بارق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤٧)

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
					الإيرادات والتبرعات
١٨٦,٣٧٥	١٩٠,١٩٩	-	-	١٩٠,١٩٩	التبرعات النقدية العامة
٣,٦٠٠	٣,٤٠٠	-	-	٣,٤٠٠	إيرادات اشتراكات
٢٨,٣٨٧	٤٧٥,٢٣٨	-	٤٧٥,٢٣٨	-	التبرعات النقدية المقيدة
١٥٣,٥٣٨	٢٠٦,٦٦٧	-	٢٠٦,٦٦٧	-	تبرعات الزكاة
٤٧,٣٠٠	-	-	-	-	إيرادات رسوم حلقات
٣٦٤,٨٦٢	٣١٧,٣١٥	-	-	٣١٧,٣١٥	أوامر مستديمة
٤٠٢,٧٨٨	٣٤١,٨٤٤	٣٤١,٨٤٤	-	-	تبرعات نقدية أوقاف
٢٧١,٨٠٠	٦٢,٣٥٠	٦٢,٣٥٠	-	-	إيرادات إيجارات
١,٤٥٨,٦٥٠	١,٥٩٧,٠١٣	٤٠٤,١٩٤	٦٨١,٩٠٥	٥١٠,٩١٤	مجموع الإيرادات والتبرعات
					المصروفات والمساعدات
(٢٣٦,٠٧٢)	(١,٠٦١,١٩٥)	-	(٨٠٥,٧٢٥)	(٢٥٥,٤٧٠)	(١٠) مصروفات الأنشطة
(٢٥٣,٣٧٣)	(١٩١,٢٨٧)	-	-	(١٩١,٢٨٧)	(١١) مصروفات عمومية وإدارية
(٢٧٥,٥٤٨)	(٢٤,٢٣٢)	(٢٤,٢٣٢)	-	-	مصروفات عوائد الوقف
-	(٤١,٣٨٤)	-	-	(٤١,٣٨٤)	مصروفات جمع الأموال
(٧٠,٨٩٤)	(١٠,٣٧٨)	-	-	(١٠,٣٧٨)	مصروفات الحوكمة
(٥٥٩,٨٢٧)	(٥٢٩,٠٩٣)	(٣٠٦,٨١٩)	(٢١٤,٤٣٠)	(٧,٨٤٤)	اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(٢,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	-	(٣,٠٠٠)	-	إهلاك أصول غير ملموسة
(١,٣٩٧,٧١٤)	(١,٨٦٠,٥٧٠)	(٣٣١,٠٥١)	(١,٠٢٣,١٥٥)	(٥٠٦,٣٦٣)	إجمالي المصروفات
٦٠,٩٣٦	(٢٦٣,٥٥٧)	٧٣,١٤٣	(٣٤١,٢٥٠)	٤,٥٥٠	صافي التغيير في الأصول
					البنود الإستثنائية
١١٠,٩٣٥	(٧٧,٧٠٨)	-	-	(٧٧,٧٠٨)	تسويات سنوات سابقة
٦٠,٩٣٦	(٢٦٣,٥٥٧)	٧٣,١٤٣	(٣٤١,٢٥٠)	٤,٥٥٠	التغيير في صافي الأصول
١٤,٨٨٩,٢٩١	١٥,٠٦١,١٦٢	٤,٨٦٩,٥٨٧	٣,٩٢٢,٥٠٠	٦,٢٦٩,٠٧٥	صافي الاصول في بداية السنة
١٥,٠٦١,١٦٢	١٤,٧١٩,٨٩٧	٤,٩٤٢,٧٣٠	٣,٥٨١,٢٥٠	٦,١٩٥,٩١٧	صافي الأصول في نهاية السنة

" تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها "

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٠,٩٣٥	(٢٦٣,٥٥٧)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات للبنود غير النقدية
٥٥٩,٨٢٧	٥٢٩,٠٩٣	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٢,٠٠٠	٣,٠٠٠	إهلاك أصول غير ملموسة
-	٢٢,٣٢٦	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
(٣,٠٠٠)	-	نقدية مدفوعة للمصروفات الإدارية والعمومية
-	٤,٢٠٠	أرصدة مدينة أخرى
(٥,٧٥٠)	١٠,٣٥٠	التغير زيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٦١٤,٠١٢	٣٠٥,٤١٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢,١٢٠)	(٣,٩٩٨)	إضافات ممتلكات والآت ومعدات
(٢٠,٠٠٠)	-	أضافات أصول غير ملموسة
(٣٢,١٢٠)	(٣,٩٩٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٥٨١,٨٩٢	٣٠١,٤١٤	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال العام
٣,٧٤٩,٢٩٤	٤,٣٣١,١٨٦	رصيد النقد وما في حكمه في بداية العام
٤,٣٣١,١٨٦	٤,٦٣٢,٦٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية العام

١. معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية: الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز بارق

(٢/١) المركز الرئيسي: محافظة بارق - عسير - المملكة العربية السعودية

(٣/١) رقم التسجيل: مسجلة بوزارة الموارد البشرية والشؤون الاجتماعية برقم (٣٤٤٧) بتاريخ ١٤ رجب ١٤٤١ هـ الموافق ٠٨/٠٣/٢٠٢٠ م ومجدد الترخيص حتى تاريخ ١١/٠٦/١٤٤٨ هـ الموافق ٢١/١١/٢٠٢٦ م ، وبموجب السجل التجاري رقم (٥٨٦٤٥٢٥٩٢٨) وتاريخ ١٩/٠٤/١٤٤١ هـ الموافق ١٦/١٢/٢٠١٩ م.

(٤/١) أهداف الجمعية:-

- تصحيح تلاوة القرآن الكريم.
- العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم
- إعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم
- غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع.
- نشر علم القراءات بين الحفاظ.
- تحفيظ القرآن الكريم
- التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية
- التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم.
- العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم.

(٥/١) السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية .

٢. أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد 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 ، وحسب متطلبات اللائحة الأساسية للجمعية المعتمدة من الوزارة ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية .

(١/٢) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمله 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 .

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-
(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل

(٢/١) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(٣/١) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

(٢) 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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(تابع) العرف المحاسبي

(٣) تتكون الموارد المالية الجمعية مما يلي:

- (أ/١/٣) رسوم الانتساب لعضوية الجمعية.
- (أ/٢/٣) التبرعات والهبات والوصايا والأوقاف.
- (أ/٣/٣) الزكوات، ويتم صرفها في نشاطات الجمعية المشمولة في مصارف الزكاة.
- (أ/٤/٣) إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي .
- (أ/٥/٣) عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة .
- (أ/٦/٣) ما يخصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.

(ب) المصروفات :

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- (٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

التقيد وما في حكمه:-

يشتمل التقيد وما في حكمه على التقيد لدى البنوك والتقيد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى العالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة اشهر أو أقل

الممتلكات والمعدات:-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتملك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات الاتية:

البند	النسبة	البند	النسبة	البند	النسبة
المباني	٪٤	أثاث	٪١٠	تجهيزات وديكورات	٪٢٠
السيارات	٪٢٠	آلات ومعدات وأجهزة	٪١٥	تحسينات على مباني مؤجرة	٪٤
أجهزة حاسب آلي وبرامج	٪١٥				

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع:

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة سواء تم تقديم فواتير بها من قبل المورد أم لم يتم تقديم فواتير .

مزايا ومنافع الموظفين :

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

ضريبة القيمة المضافة :

"تقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تتمكن من استرداد مبالغ ضريبة القيمة المضافة التي يتم دفعها عن نفقات الجمعية .

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 .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٧٤٩,٢٩٣	٤,٦٣٢,٦٠٠	حسابات جارية لدى البنوك
٣,٧٤٩,٢٩٣	٤,٦٣٢,٦٠٠	

٤. أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١,٨٠٠	٧,٦٠٠	سلف الموظفين
١١,٨٠٠	٧,٦٠٠	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز بارق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤٧)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. ممتلكات ومعدات وآلات "بالصافي"

صافي قيمة الأصول في ٣١/١٢/٢٠٢١ م	صافي قيمة الأصول في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م	مجمع الإهلاكات في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في ١/١/٢٠٢٢ م	تكلفة الأصول في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ١/١/٢٠٢٢ م	
١,٢٩٦,٧٧٤	١,٢٩٦,٧٧٤	-	-	-	١,٢٩٦,٧٧٤	-	١,٢٩٦,٧٧٤	الأراضي
٨,٩٦٦,٤٩٥	٨,٥١٤,٨٩٢	٢,٧٧٥,٢١٥	٤٥١,٦٠٣	٢,٣٢٣,٦١٢	١١,٢٩٠,١٠٧	-	١١,٢٩٠,١٠٧	مباني
١٥٣,٣٠١	١٢١,٤٥٨	٣٨٦,٤٨٩	٣١,٨٤٣	٣٥٤,٦٤٦	٥٠٧,٩٤٧	-	٥٠٧,٩٤٧	أثاث
١	١	٢٤٠,٩٩٩	.	٢٤٠,٩٩٩	٢٤١,٠٠٠	-	٢٤١,٠٠٠	مساعد
٤٥,٢١٨	٤٢,٦٦٩	٢١,٠٦١	٢,٥٤٩	١٨,٥١٢	٦٣,٧٣٠	-	٦٣,٧٣٠	تحسينات مباني
٢٩,١٣٥	٢١,٠٩٩	٢٤١,٩٤١	١٢,٠٣٤	٢٢٩,٩٠٧	٢٦٣,٠٤٠	٣,٩٩٨	٢٥٩,٠٤٢	أجهزة
١٩٩,٢٥١	١٦٨,١٨٧	٢٣٥,٢٦٣	٣١,٠٦٤	٢٠٤,١٩٩	٤٠٣,٤٥٠	-	٤٠٣,٤٥٠	مكيفات
١	١	٣١٩,٥٩٩	-	٣١٩,٥٩٩	٣١٩,٦٠٠	-	٣١٩,٦٠٠	سيارات
١٠,٦٩٠,١٧٦	١٠,١٦٥,٠٨١	٤,٢٢٠,٥٦٧	٥٢٩,٠٩٣	٣,٦٩١,٤٧٤	١٤,٣٨٥,٦٤٨	٣,٩٩٨	١٤,٣٨١,٦٥٠	الإجمالي

٦. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

صافي قيمة الأصول في ٣١/١٢/٢٠٢١ م	صافي قيمة الأصول في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م	مجمع الإهلاكات في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في ١/١/٢٠٢٢ م	تكلفة الأصول في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ١/١/٢٠٢٢ م	
١٨,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٣,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	برامج الكترونيه
١٨,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٣,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز بارق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤٧)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠

عقار بأبها*

- * تتمثل الإستثمارات في المساهمة بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لشراء عقار وقفي يعود ريعه للجمعيات الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في منطقة عسير بناء على ما تم الاتفاق عليه في اجتماع مجلس إدارة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في منطقة عسير والذي عقد بتاريخ ٢٧/٠٨/١٤٣٨ هـ.

٨. الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	١٠,٣٥٠
-	١٠,٣٥٠

مصروفات مستحقة

٩. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-
-	٧٧,٧٠٨
-	٢٢,٣٢٦
-	-
-	١٠٠,٠٣٤

رصيد المخصص أول العام

تسويات للمخصص من سنوات سابقة

المخصص المكون خلال العام

المخصص المنصرف خلال العام

رصيد المخصص نهاية العام

١٠. مصروفات الأنشطة

أ. مصروفات الأنشطة غير المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	١٧٤,٩٠٨
-	٣٦,١٢١
-	٢٥,٨٩٨
-	١,٤٧٠
-	٥,٥١٠
-	١١,٥٦٣
-	٢٥٥,٤٧٠

رواتب

كهرباء الدور

حفلة تكريم

حوافز وجوائز

برامج

مطبوعات

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز بارق
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤٧)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

ب. مصروفات الأنشطة المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٣,٩٨٠	٥٤,٠٨٠	مكافأة طلاب
٧٥,٣٣٤	٣٨١,٩١٧	رواتب
٥١,٨٠٠	٤٦,٥٠٠	مساعداً موظفين
٩,٨٣١	-	كهرباء الدور
٤,٣٦٢	٤٩,١٠٠	صيانة
٤,٠٥٢	٢,٣٩٩	أدوات مكتبية
٢,٥٦٧	١١,٧٥٠	ضيافة
٢,٥٣٠	٧,٢٥٧	الوقود
٥٩١	٢,٨١٢	مواد تنظيف
٥٢٥	٣,٤٢٣	مياه
-	٢,٨٠٤	هاتف
٥٠٠	١٢,٩٥٢	أجور عمالة
-	٦,٧١٩	أعلام الحفل
-	١١,١٠٠	حفل تكريم
-	٩٨,١٦١	دورات تدريبية
-	٨,٨٣٣	اشتراكات
-	٦٣,٤٧٩	حوافز وجوائز
-	٤٢,٤٣٩	برامج
٢٣٦,٠٧٢	٨٠٥,٧٢٥	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز بارق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤٧)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٦٢,٥٢٧	١٠٦,٥٦٧	رواتب وأجور وبدلات
٣٢,٢٦٦	٤٠٠	تجديد اقامات وتأشيرات
١٨,١٧٣	-	كهرباء
٧,٠٠٠	-	إيجارات
٥,٧٥٠	١٠,٣٥٠	أتعاب مهنية
٤,٧٥٣	٣,٧٢٣	هاتف
٣,٩٣٤	٤,١٨٩	تأمين طبي
٣,٥٠٠	-	دورات تأهيل المعلمين والمعلمات
٢,٣٤٢	١٣٦	ضيافته
٢,٠٠٠	٦٩٦	أجور عمال
١,٩٣٥	-	مياة
١,٧٤٢	-	وقود
١,٥٥٤	-	أدوات نظافة
١,٣٥٨	١٨,٠٠٦	تأمينات اجتماعية
١,٢٦١	١٧,٥٧١	رسوم حوكمية
١,١٧٥	-	صيانة
١,١٤٥	١٢٧	بريد واتصالات
٩٥٨	١٩١	أدوات مكتبية ومطبوعات
-	١,٦٠٠	لوحات واعلانات
-	١١٠	بدلات وأشتراكات
-	٥,٢٩٥	مصاريف بنكية
-	٢٢,٣٢٦	مكافأة نهاية الخدمة
٢٥٣,٣٧٣	١٩١,٢٨٧	

١٢. إعادة تبويب

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي.

١٣. اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية بما فيها الإيضاحات المتممة لها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٣/٠٥/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٧/١١/٢٠٢٣ م.