

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بروضة سدير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
روضة سدير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بروضة سدير

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بروضة سدير، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بروضة سدير (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بروضة سدير المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على 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، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

الدمام - المملكة العربية السعودية

١٦ رجب ١٤٤٥ هـ

٢٨ يناير ٢٠٢٤ م

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
المجموعة -روضه سدير - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	١,٤٠٤,٧٢٢	١,١٩٢,٤١٦
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٢٥,٢٤٢	١٥٣,٩١٤
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٤٢٩,٩٦٤	١,٣٤٦,٣٣٠
الاستثمارات والأصول المالية			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٥)	٧,٨٥٤,١٢٥	٧,٧٩٧,٠٥٩
صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة	(٦)	١,٩٥٠,٠٣٩	١,٩٨٧,٦٣٧
الأصول غير الملموسة، صافي	(٧)	٢٧,٦٨٩	٣٠,٤٢٥
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٩,٨٣١,٨٥٣	٩,٨١٥,١٢١
إجمالي الموجودات		١١,٢٦١,٨١٧	١١,١٦١,٤٥١
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٨)	٣,٩٠٠	١,١٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣,٩٠٠	١,١٠٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٩)	٧٧,٣٧٤	١٠٣,٠٦٦
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٧٧,٣٧٤	١٠٣,٠٦٦
إجمالي الالتزامات		٨١,٢٧٤	١٠٤,١٦٦
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٨,٧٨٠,١٦٧	٨,٨٩٢,٢٣٠
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	٧٥١,٥٠٩	٥٩٩,٣٥١
صافي أصول الأوقاف	(١٦)	١,٦٤٨,٨٦٧	١,٥٦٥,٧٠٤
إجمالي صافي الأصول		١١,١٨٠,٥٤٣	١١,٠٥٧,٢٨٥
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١١,٢٦١,٨١٧	١١,١٦١,٤٥١

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
الجمعية - روضة سدير - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٣١٦,٧٠٧	-	-	٣١٦,٧٠٧	٨٠,٨١٣
الأوامر المستديمة	٢٥,١٥٠	-	-	٢٥,١٥٠	١٩,٩٨٩
التبرعات النقدية المقيدة	-	٨٣٧,٥٤٦	-	٨٣٧,٥٤٦	٧٩١,٠١٧
إيرادات إيجارات	١٤١,٦٣٢	-	-	١٤١,٦٣٢	٣٤٥,٧١٢
إيرادات الاشتراكات	-	-	-	-	٥,٢٨٠
تبرعات الزكاة	-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
تبرعات لشراء أوقاف	-	-	-	-	٥٨,٥٢١
إيرادات الأوقاف	-	-	٨٣,١٦٣	٨٣,١٦٣	٧,٥٠٠
إيرادات متنوعة	-	-	-	-	١٦,٠٩٩
إيرادات رسائل الجوال	١٢,٥٧٥	-	-	١٢,٥٧٥	-
صافي الأصول المحررة من القيود	٦٩٠,٣٨٨	(٦٩٠,٣٨٨)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقق قيد الإستخدام	١,١٨٦,٤٥٢	١٥٢,١٥٨	٨٣,١٦٣	١,٤٢١,٧٧٣	١,٣٢٩,٩٣١
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف					
المصروفات والخسائر					
مصروفات الحلقات	٨١٤,٠٢٤	-	-	٨١٤,٠٢٤	١٠٧,٥٥١
مصروفات محملة على النشاط	-	-	-	-	٥٤٥,٠٢٧
مساعداة الزكاة	٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	-
مصروفات الأنشطة	٨٧,٣٥٩	-	-	٨٧,٣٥٩	-
المصروفات العمومية والإدارية	٣١٣,١٨٢	-	-	٣١٣,١٨٢	٣٠٢,٩٠٤
اهلاك العقارات والالات والمعدات	٣٥,٩٦٢	-	-	٣٥,٩٦٢	٣٧,٤٢٢
اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)	٣٧,٥٩٨	-	-	٣٧,٥٩٨	٣٧,٥٩٨
إطفاء الأصول غير الملموسة	٨,٤٨٦	-	-	٨,٤٨٦	٨,٢٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر	١,٣٠٠,٦١١	-	-	١,٣٠٠,٦١١	١,٠٣٨,٧٠٢
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(١١٤,١٥٩)	١٥٢,١٥٨	٨٣,١٦٣	١٢١,١٦٢	٢٩١,٢٢٩
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	٢,٠٩٦	-	-	٢,٠٩٦	-
التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية	٢,٠٩٦	-	-	٢,٠٩٦	-
التغير في صافي الأصول	(١١٢,٠٦٣)	١٥٢,١٥٨	٨٣,١٦٣	١٢٣,٢٥٨	٢٩١,٢٢٩
صافي الأصول في بداية السنة	٨,٨٩٢,٢٣٠	٥٩٩,٣٥١	١,٥٦٥,٧٠٤	١١,٠٥٧,٢٨٥	١٠,٧٦٦,٠٥٦
صافي الأصول في نهاية السنة	٨,٧٨٠,١٦٧	٧٥١,٥٠٩	١,٦٤٨,٨٦٧	١١,١٨٠,٥٤٣	١١,٠٥٧,٢٨٥

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لاينجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
المجموعة -روضه سدير - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الاصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

ايضاح	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م	٨,٥٠٠,٠٥٧	٧٥٨,٨١٦	١,٥٠٧,١٨٣	١٠,٧٦٦,٠٥٦
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	٣٩٢,١٧٣	(١٥٩,٤٦٥)	٥٨,٥٢١	٢٩١,٢٢٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨,٨٩٢,٢٣٠	٥٩٩,٣٥١	١,٥٦٥,٧٠٤	١١,٠٥٧,٢٨٥
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	٨,٨٩٢,٢٣٠	٥٩٩,٣٥١	١,٥٦٥,٧٠٤	١١,٠٥٧,٢٨٥
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	(١١٢,٠٦٣)	١٥٢,١٥٨	٨٣,١٦٣	١٢٣,٢٥٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨,٧٨٠,١٦٧	٧٥١,٥٠٩	١,٦٤٨,٨٦٧	١١,١٨٠,٥٤٣

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
المجموعة -روضه سدير - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٩١,٢٢٩	١٢١,١٦٢	التغير في صافي الاصول
٣٧,٤٢٢	٣٥,٩٦٢	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٣٧,٥٩٨	٣٧,٥٩٨	اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
٨,٢٠٠	٨,٤٨٦	إطفاء الأصول غير ملموسة
١٣,٠٢٢	٨,١٢٥	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
-	٢,٠٩٦	تسويات سنوات سابقة
٣٨٧,٤٧١	٢١٣,٤٢٩	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٤٣,٩١٤)	١٢٨,٦٧٢	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,١٠٠	٢,٨٠٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥١,٥١٧)	(٣٣,٨١٧)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
١٩٣,١٤٠	٣١١,٠٨٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٧٣٧)	(٩٣,٠٢٨)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
-	(٥,٧٥٠)	إضافات أصول غير ملموسة
(٦,٧٣٧)	(٩٨,٧٧٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٨٦,٤٠٣	٢١٢,٣٠٦	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٠٠٦,٠١٣	١,١٩٢,٤١٦	رصيد النقدية في بداية الفترة
١,١٩٢,٤١٦	١,٤٠٤,٧٢٢	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
المجموعة -روضة سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضة سدير

(١/٢) المركز الرئيسي : روضة سدير - الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧) بتاريخ ١٤ جمادي الاول ١٤٤٢ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

تصحيح تلاوة القرآن الكريم .

تحفيظ القرآن الكريم .

العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم.

التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية.

التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم.

اعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم .

غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع - العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم .

نشر علم القراءات بين الحفاظ

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . يتطلب 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 .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
المجمعة - روضة سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(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 :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان 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 المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلعي :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
المجمعة - روضة سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

مباني	٣%	سيارات	٢٠%
تحسينات على مباني	٢٠%	أجهزة ومعدات واجهزت حاسب	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	براماج	٢٥%

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبد مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام 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 غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٣٥٦٧)
المجمعة - روضة سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

		(٣) النقد وما فى حكمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,١٩٢,٣٩٨	١,٣١٦,٢٠٤	مصرف الراجحي الحساب العام
١٢	١٠٠	مصرف الراجحي حساب الوقف الخيري
١	١	مصرف الراجحي حساب بنين الروضة
١	١	مصرف الراجحي حساب مجمع التويم
١	١	مصرف الراجحي حساب حلقات جلال
١	١	مصرف الراجحي حساب دار الكليبي
١	١	مصرف الراجحي حساب دار السريع التويم
١	١	مصرف الراجحي حساب دار الاحسان جلال
-	٨٨,٤١٢	بنك الانماء
١,١٩٢,٤١٦	١,٤٠٤,٧٢٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٥٠,٧١٤	٢١,٢٤٢	إيرادات تاجير مستحقة
٣,٢٠٠	٤,٠٠٠	ذمم موظفين
١٥٣,٩١٤	٢٥,٢٤٢	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
الجمعية -روضه سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

<u>(٥) الممتلكات والألات والمعدات، صافي</u>										
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١
الأراضي	٧,٧٧٠,٠٠٠	٠	٠	٧,٧٧٠,٠٠٠			٠	٠	٧,٧٧٠,٠٠٠	٧,٧٧٠,٠٠٠
تحسينات على مباني مستأجرة	٥٢,٦٥٤	٥٩,٣٧٩		١١٢,٠٣٣	٥٢,٦٥٢	١,٩١٧	٠	٥٤,٥٦٩	٥٧,٤٦٤	٢
السيارات	٨٥٦,٧٩٠	٠		٨٥٦,٧٩٠	٨٥٦,٧٨٩		٠	٨٥٦,٧٨٩	١	١
أجهزة ومعدات	٢٩٧,٠٢٩	٦,٩٠٠	٠	٣٠٣,٩٢٩	٢٩٠,٨٢٠	٧,٨٤٨	٠	٢٩٨,٦٦٨	٥,٢٦١	٦,٢٠٩
اثاث ومفروشات	١٧٩,٩٤٢	٦,٨٠٠	٠	١٨٦,٧٤٢	١٥٩,٠٩٦	١٨,٦٤٤	٠	١٧٧,٧٤٠	٩,٠٠٢	٢٠,٨٤٦
أجهزة الحاسب الالى	٣١,٨٥٠	١٩,٩٤٩	٠	٥١,٧٩٩	٣١,٨٤٩	٧,٥٥٣	٠	٣٩,٤٠٢	١٢,٣٩٧	١
الإجمالي	٩,١٨٨,٢٦٥	٩٣,٠٢٨	٠	٩,٢٨١,٢٩٣	١,٣٩١,٢٠٦	٣٥,٩٦٢	٠	١,٤٢٧,١٦٨	٧,٨٥٤,١٢٥	٧,٧٩٧,٠٥٩
<u>(٦) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة</u>										
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١
الأراضي	٢٠٠,٠٠٠	٠	٠	٢٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
المباني	١,٨٧٩,٩١٦	٠	٠	١,٨٧٩,٩١٦	٩٢,٢٧٩	٣٧,٥٩٨	٠	١٢٩,٨٧٧	١,٧٥٠,٠٣٩	١,٧٨٧,٦٣٧
الإجمالي	٢,٠٧٩,٩١٦	٠	٠	٢,٠٧٩,٩١٦	٩٢,٢٧٩	٣٧,٥٩٨	٠	١٢٩,٨٧٧	١,٩٥٠,٠٣٩	١,٩٨٧,٦٣٧
<u>(٧) الأصول غير الملموسة</u>										
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠١/٠١م	اطفاء العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١
برامج وموقع الكتروني ٢٥%	٤١,٠٠٠	٥,٧٥٠	٠	٤٦,٧٥٠	١٠,٥٧٥	٨,٤٨٦	٠	١٩,٠٦١	٢٧,٦٨٩	٣٠,٤٢٥
الإجمالي	٤١,٠٠٠	٥,٧٥٠	٠	٤٦,٧٥٠	١٠,٥٧٥	٨,٤٨٦	٠	١٩,٠٦١	٢٧,٦٨٩	٣٠,٤٢٥

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
المجمعة - روضة سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(٨) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى</u>
١,١٠٠	-	إيرادات تاجير مقدم
-	٣,٩٠٠	مصاريف مستحقة
<u>١,١٠٠</u>	<u>٣,٩٠٠</u>	

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(٩) مخصص نهاية الخدمة</u>
١٤١,٥٦١	١٠٣,٠٦٦	رصيد اول الفترة
١٣,٠٢٢	٨,١٢٥	المكون خلال العام
(٥١,٥١٧)	(٣٣,٨١٧)	المسدد خلال العام
<u>١٠٣,٠٦٦</u>	<u>٧٧,٣٧٤</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
المجمعة - روضة سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(١٠) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٢١١,١٢٥	١٦٠,٠٥٠	تبرعات دار الكليبي
١٩٢,٨٢٥	٢٣٧,٨٢٥	تبرعات مجمع التويم
١٧٠,٩١٣	١٠٨,٥٧٩	تبرعات مباشرة الحساب العام
١١٧,٣٠٨	٩٥,٢٩٨	تبرعات دار السريع
٨٩,١٤٦	٧٩,١٩٠	تبرعات مجمع الفرقان روضة سدير
٥,٠٨٠	١٥١,٤٨٩	تبرعات دار الاحسان
٤,٦٢٠	٥,١١٥	تبرعات معهد الكليبي
<u>٧٩١,٠١٧</u>	<u>٨٣٧,٥٤٦</u>	

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(١١) مصاريف الحلقات</u>
٣١,٩١٣	٢٣١,٥٨٩	مصروفات دار الكليبي
٦٦,٩٠٥	٢٦٧,٦٨٣	مصروفات مجمع التويم
٣,٣٩٠	٢,٩١٨	مصروفات مجمع الشايع
-	٩٠,٠١١	مصروفات دار السريع العدي التويم
٣,٠٠٠	٢,٧٠٠	مصروفات متنوعة تشغيل الحلقات والدور
١,٥٣٧	١٤١,٨٠٠	مصروفات مجمع الفرقان حلقات البنين
٨٠٦	٤٦,٢٤٠	مصروفات معهد الكليبي
-	١١,٢٣٧	مكافآت طلاب الحلقات
-	٢,٨٠٠	مكافآت معلمي الحلقات
-	١٧,٠٤٦	مصاريف برامج وانشطة موسمية
<u>١٠٧,٥٥١</u>	<u>٨١٤,٠٢٤</u>	

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(١٢) مصروفات محملة على النشاط</u>
١٣٩,٧٧٤	-	رواتب مجمع حلقات التويم
١٣٠,٤٦٦	-	رواتب مجمع الفرقان بنين الروضة
١٢١,٢٧١	-	رواتب دار الكليبي
٨٣,٠٣٨	-	رواتب دار السريع العدي التويم
٦٧,٨٧٨	-	رواتب معهد الكليبي
٢,٦٠٠	-	رواتب مجمع الشايع
<u>٥٤٥,٠٢٧</u>	<u>٠</u>	

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(١٣) مصروفات الأنشطة</u>
-	٨٧,٣٥٩	مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة
<u>٠</u>	<u>٨٧,٣٥٩</u>	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
المجمعة - روضة سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(١٤) المصروفات العمومية والإدارية</u>
١٤٣,٨٨٠	٢٠٥,٦٥٥	مرتبات واجور وما في حكمها
٦٤,٨٧٢	٦,٥٧٤	رسوم حكومية
٣٠,١٩٨	٢٠,٤٩٣	صيانة وإصلاح
١٨,٦٢٦	٢,٨٩٨	دعاية وإعلان
١٣,٠٢٢	٨,١٢٥	مكافاة نهاية الخدمة
١١,٩٦٤	١٩,٤٢٦	تأمينات اجتماعية
٨,١٢٩	١١,٨٥٣	كهرباء ومياه
٥,٠٠٠	-	مستلزمات أنظمة المعلومات
٢,٥٦٣	١٢,١٢٧	اخرى
١,٥٠٠	٧,٨٠٠	اتعاب مهنية
١,١٦٨	٤,١٥٩	هاتف وفاكس وانترنت
٨٦٦	٥٦٢	نظافة وضيافة
٨١٨	١,٧٢٤	رسوم بنكية
٢٩٨	٢١٣	قرطاسية ومطبوعات
-	٥,٦١٠	بدل إجازة
-	٤,٢٦٣	محروقات
-	١,٧٠٠	مصاريف التدريب والتأهيل
<u>٣٠٢,٩٠٤</u>	<u>٣١٣,١٨٢</u>	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بروضة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
المجمعة - روضة سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١٥) صافي الأصول المقيدة				
الرصيد نهاية الفترة	المنصرف خلال الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	الرصيد بداية الفترة	
٥٧٤,٧٣٣	٥,٦١٨	.	٥٨٠,٣٥١	تبرعات مقيدة
٢٠,٠٠٠	٤,٠٠٠	٥,٠٠٠	١٩,٠٠٠	زكاة
.	٢٣١,٥٨٩	١٦٠,٠٥٠	.	تبرعات دار الكليبي
.	٢٦٧,٦٨٣	٢٣٧,٨٢٥	.	تبرعات مجمع التويم
.	١١٨,٤٤٢	١٠٨,٥٧٩	.	تبرعات مباشرة الحساب العام
٥,٢٨٧	٩٠,٠١١	٩٥,٢٩٨	.	تبرعات دار السريع
.	١٤١,٨٠٠	٧٩,١٩٠	.	تبرعات مجمع الفرقان روضة سدير
١٥١,٤٨٩	.	١٥١,٤٨٩	.	تبرعات دار الاحسان
.	٤٦,٢٤٠	٥,١١٥	.	تبرعات معهد الكليبي
٧٥١,٥٠٩	٩٠٥,٣٨٣	٨٤٢,٥٤٦	٥٩٩,٣٥١	الإجمالي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(١٦) صافي أصول الأوقاف</u>
١,٥٥٦,٧٠٤		١,٥٥٦,٧٠٤	تبرعات لشراء اوقاف
٩,٠٠٠		٩٢,١٦٣	إيرادات اوقاف
<u>١,٥٦٥,٧٠٤</u>		<u>١,٦٤٨,٨٦٧</u>	

إيضاح (١٧) عام

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .