

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٨)
ساجر - 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 الأصول |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية |
| ١٤-٧ | إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر ، (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 (١٤) 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 الكريم بساجر (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 الدولي 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 مسئوليات 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 .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي 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 جوهرية، 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 ، مالم 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)

المحترمين

السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر

(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 فأن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٤ شعبان ١٤٤٥هـ

٠٥ مارس ٢٠٢٤م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٨)
ساجر- المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

| ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م | ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م | أوقاف | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح |
|------------------|------------------|-----------|-------------|------------|---|
| ١٧,٥٣٠ | ٥٦,١٨٢ | - | - | ٥٦,١٨٢ | الإيرادات والمكاسب |
| ٢٥,٠٩٧ | - | - | - | - | التبرعات النقدية العامة |
| - | ٢٠٣,٦٧٠ | ٢٠٣,٦٧٠ | - | - | (١٠) التبرعات النقدية المقيدة |
| ٣٢,٦٠٣ | ٣٤,١٩٧ | - | - | ٣٤,١٩٧ | تبرعات اوقاف |
| ٦٠٠ | ١,٠٥٠ | - | - | ١,٠٥٠ | إيرادات الأشتراكات |
| ٧٢٧,٣٣٨ | ٥٤١,٢٣٤ | - | - | ٥٤١,٢٣٤ | إيرادات الروضة |
| ٩١٥,٥٤٠ | ١,٤٨٥,٧٧١ | - | - | ١,٤٨٥,٧٧١ | إيرادات الايجارات |
| - | - | - | - | - | تبرعات المدارس |
| - | - | - | (١,١٥٠,٢٩٩) | ١,١٥٠,٢٩٩ | صافي الأصول المحررة من القيود |
| ١,٧١٨,٧٠٨ | ٢,٣٢٢,١٠٤ | ٢٠٣,٦٧٠ | (١,١٥٠,٢٩٩) | ٣,٢٦٨,٧٣٣ | إعادة التصنيف لتتفق قيد الإستخدام |
| ٧٣٢,٨٨٥ | ١,١٥٠,٢٩٩ | - | - | ١,١٥٠,٢٩٩ | إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف |
| ٢٧٧,٦٢١ | ٣٣٣,٦٥٦ | - | - | ٣٣٣,٦٥٦ | المصروفات والخسائر |
| ١٤٢,٦٨٥ | ١١١,٣٧٥ | - | - | ١١١,٣٧٥ | (١١) مصروفات الأنشطة |
| ٢,٥٧٠ | ٢,٥٧٠ | - | - | ٢,٥٧٠ | (١٢) المصروفات العمومية والإدارية |
| ٩٩,٧٣٧ | ٦٨٥,٤٥٦ | - | - | ٦٨٥,٤٥٦ | (٦) إهلاك الممتلكات والالات والمعدات |
| ١,٢٥٥,٤٩٨ | ٢,٢٨٣,٣٥٦ | - | - | ٢,٢٨٣,٣٥٦ | (٧) اهلاك الأصول غير الملموسة |
| ٤٦٣,٢١٠ | ٣٨,٧٤٨ | ٢٠٣,٦٧٠ | (١,١٥٠,٢٩٩) | ٩٨٥,٣٧٧ | (٨) اهلاك اصول الأوقاف |
| ١٧,٠٥٧ | - | - | - | - | إجمالي المصروفات والخسائر |
| ١٧,٠٥٧ | - | - | - | - | التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة |
| ٤٨٠,٢٦٧ | ٣٨,٧٤٨ | ٢٠٣,٦٧٠ | (١,١٥٠,٢٩٩) | ٩٨٥,٣٧٧ | البنود الأستثنائية |
| ١٥,٣٦٤,١٧٤ | ١٥,٨٤٨,٤٤١ | ١,٨٩٢,٧٥٣ | ٣,٠٦٠,٢٠٤ | ١٠,٨٩٥,٤٨٤ | خسائر رأسمالية |
| ١٥,٨٤٤,٤٤١ | ١٥,٨٨٧,١٨٩ | ٢,٠٩٦,٤٢٣ | ١,٩٠٩,٩٠٥ | ١١,٨٨٠,٨٦١ | التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية |
| | | | | | التغير في صافي الأصول |
| | | | | | صافي الأصول في بداية السنة |
| | | | | | صافي الأصول في نهاية السنة |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٨)
ساجر- المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

| الإجمالي | صافي أصول الأوقاف | صافي الأصول المقيدة | صافي الأصول غير المقيدة | إيضاح |
|------------|----------------------|------------------------|----------------------------|---|
| ١٥,٣٦٨,١٧٤ | ١,٨٩٢,٧٥٣ | ٢,٦٦٠,١٢٠ | ١٠,٨١٥,٣٠١ | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م |
| ٤٨٠,٢٦٧ | ٠ | ٤٠٠,٠٨٤ | ٨٠,١٨٣ | مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة |
| ١٥,٨٤٨,٤٤١ | ١,٨٩٢,٧٥٣ | ٣,٠٦٠,٢٠٤ | ١٠,٨٩٥,٤٨٤ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ١٥,٨٤٨,٤٤١ | ١,٨٩٢,٧٥٣ | ٣,٠٦٠,٢٠٤ | ١٠,٨٩٥,٤٨٤ | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م |
| ٣٨,٧٤٨ | ٢٠٣,٦٧٠ | (١,١٥٠,٢٩٩) | ٩٨٥,٣٧٧ | مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة |
| ١٥,٨٨٧,١٨٩ | ٢,٠٩٦,٤٢٣ | ١,٩٠٩,٩٠٥ | ١١,٨٨٠,٨٦١ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٨)
ساجر- المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

| <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
|-------------------------|-------------------------|--|
| ٤٨٠,٢٦٧ | ٣٨,٧٤٨ | التغير في صافي الاصول |
| ١٤٢,٦٨٥ | ١١١,٣٧٥ | <u>التغير في بنود غير نقدية</u> |
| ٢,٥٧٠ | ٢,٥٧٠ | استهلاك الممتلكات والالات والمعدات |
| ٩٩,٧٣٧ | ٦٨٥,٤٥٦ | اهلاك الأصول غير الملموسة |
| (١٧,٠٥٨) | - | اهلاك اصول الأوقاف |
| ٤,٠٠٠ | ٦,٣٠٠ | تسويات سنوات سابقة |
| ٧١٢,٢٠١ | ٨٤٤,٤٤٩ | تعويضات نهاية الخدمة المكون |
| (١,٦٠٠) | ١١٠,٢٣٥ | <u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u> |
| ١,٩١٠ | (١,٩١٠) | <u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u> |
| ٧١٢,٥١١ | ٩٥٢,٧٧٤ | مصروفات مدفوعة مقدما والأرصدة المدينة |
| (٣,٥٠٠) | (٦,٩٠٠) | الأرصدة الدائنة |
| - | - | <u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| - | (٦٢٥,٤٥٦) | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| - | ٥,٢٥٤,٥١٦ | إضافات الممتلكات والالات والمعدات |
| - | (٥,٢٥٤,٥١٦) | إضافات أصول غير ملموسة |
| (٣,٥٠٠) | (٦٣٢,٣٥٦) | إضافات مشاريع تحت التنفيذ - اوقاف |
| ٧٠٩,٠١١ | ٣٢٠,٤١٨ | استبعاات مشاريع تحت التنفيذ - اوقاف |
| ٤,٣٣٢,٩٠٠ | ٥,٠٤١,٩١١ | إضافات أصول اوقاف |
| ٥,٠٤١,٩١١ | ٥,٣٦٢,٣٢٩ | <u>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u> |
| | | صافي التغير في رصيد النقدية |
| | | رصيد النقدية في بداية الفترة |
| | | رصيد النقدية في نهاية الفترة |

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٨)
ساجر- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

(١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية : الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الاسياح

(١/٢) المركز الرئيسي : ساجر - المملكة العربية السعودية

(١/٣) **رقم التسجيل** : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٨) بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٢ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* تحفيظ وتعليم القرآن الكريم .

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

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

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

(٢/١) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنه 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 بساجر
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٣٦٢٨)
ساجر- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

(٢/٢) العرف المحاسبى :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلى :-

(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 بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى 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 النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيثى 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 .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

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

الذمم المدينة:

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

المخزون السلى :-

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

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٨)
ساجر- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

| | | | |
|-----------------|-----|-----|--------------------|
| مباني | ٥% | ١٥% | أجهزة والآت ومعدات |
| سيارات | ٢٠% | ١٠% | اثاث ومفروشات |
| أجهزة الكترونية | ٢٥% | | |

مكافأة نهاية الخدمة :-

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

الديون المشكوك في تحصيلها :-

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

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

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 الإعراف 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 بساجر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٨)
ساجر- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣م

| ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م | ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م | إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :- |
|------------------|------------------|---|
| ٥,٠٠٦,٤٥٦ | ٥,٣٢٦,٨٧٤ | مصرف الراجحي |
| ٣٥,٤٥٥ | ٣٥,٤٥٥ | البنك الأهلي |
| ٥,٠٤١,٩١١ | ٥,٣٦٢,٣٢٩ | الاجمالي |
| ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م | ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م | إيضاح : (٤) مصروفات مدفوعه مقدما الأرصدة المدينة :- |
| ١١٠,٢٣٥ | - | مصروفات مدفوعه مقدما |
| ١١٠,٢٣٥ | - | الاجمالي |
| ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م | ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م | إيضاح : (٥) مشروعات تحت التنفيذ :- |
| ١,٩٩٢,٦٣٩ | - | وقف الجنان - تم التحويل الي أصول اوقاف |
| ٦٥٣,١٥٩ | - | وقف مشروع فاطمة - تم التحويل الي أصول اوقاف |
| ٤٧٦,٧٣٨ | - | وقف الفيصلية بجفن - تم التحويل الي أصول اوقاف |
| ٤٥٦,٥٠١ | - | مبني مدرسة خديجة - تم التحويل الي أصول اوقاف |
| ٤٥٢,٠٨٦ | - | وقف مشروع عين الصوينع - تم التحويل الي أصول اوقاف |
| ٤٠١,٩٨٨ | - | وقف مشروع الفرقان - تم التحويل الي أصول اوقاف |
| ٢٨٢,٥٠٠ | - | وقف مشروع حفصة - تم التحويل الي أصول اوقاف |
| ٢٦٧,٥٠١ | - | وقف مدرسة عائشة - تم التحويل الي أصول اوقاف |
| ٢٣٧,٠٣٤ | - | مشروع ترميم الجامعه - تم التحويل الي أصول اوقاف |
| ٢٢١,٨٦٣ | ٣٢٩,٦٥٥ | وقف مشروع ام عمارة بمغيب |
| ٣٤,٣٧٠ | - | وقف مشروع خديجة - تم التحويل الي أصول اوقاف |
| - | ٥١٧,٦٦٤ | وقف مبني مدرسة البنيان |
| ٥,٤٧٦,٣٧٩ | ٨٤٧,٣١٩ | الاجمالي |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٨)
ساجر- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتضمنة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

ايضاح (٦) الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي :-

| صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | مجمع الإهلاك المستبعد | إهلاكات العام | مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م | تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | الاستيعادات خلال العام | إضافات خلال العام | تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م | البيان |
|--|--|--------------------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|----------------------|------------------------------------|--------------------|
| ١,٦٥٧,٠٧٤ | ١,٦٥٧,٠٧٤ | - | - | - | - | ١,٦٥٧,٠٧٤ | - | - | ١,٦٥٧,٠٧٤ | أراضي |
| ١,٣٤٨,٣٤٧ | ١,٢٣٩,٥٢٤ | ١,٤٨١,٠٥٩ | - | ١٠٨,٨٢٣ | ١,٣٧٢,٢٣٦ | ٢,٧٢٠,٥٨٣ | - | - | ٢,٧٢٠,٥٨٣ | مباني |
| ١ | ١ | ٦١٦,٤٩٩ | - | - | ٦١٦,٤٩٩ | ٦١٦,٥٠٠ | - | - | ٦١٦,٥٠٠ | السيارات |
| ١ | ١ | ٥٦٩,٠٢٠ | - | - | ٥٦٩,٠٢٠ | ٥٦٩,٠٢١ | - | - | ٥٦٩,٠٢١ | اثاث ومفروشات |
| ١ | ١ | ١١١,٤٤٣ | - | - | ١١١,٤٤٣ | ١١١,٤٤٤ | - | - | ١١١,٤٤٤ | الات ومعدات مكتبية |
| ٣,٢٠٤ | ٩,٠٨٤ | ٢٨٧,٤٤٦ | - | ١,٠٢٠ | ٢٨٦,٤٢٦ | ٢٩٦,٥٣٠ | - | ٦,٩٠٠ | ٢٨٩,٦٣٠ | مكيفات |
| ١٢,٤٩٧ | ١١,٠١٥ | ٣,٨٠٩ | - | ١,٤٨٢ | ٢,٣٢٧ | ١٤,٨٢٤ | - | - | ١٤,٨٢٤ | أجهزة حاسب الي |
| ١ | ١ | ١٩,٣٧٤ | - | - | ١٩,٣٧٤ | ١٩,٣٧٥ | - | - | ١٩,٣٧٥ | الات ومعدات |
| ١,١١٥ | ١,٠٦٥ | ٩٣٥ | - | ٥٠ | ٨٨٥ | ٢,٠٠٠ | - | - | ٢,٠٠٠ | خزانن مكتبية |
| ٣,٠٢٢,٢٤١ | ٢,٩١٧,٧٦٦ | ٣,٠٨٩,٥٨٥ | - | ١١١,٣٧٥ | ٢,٩٧٨,٢١٠ | ٦,٠٠٧,٣٥١ | - | ٦,٩٠٠ | ٦,٠٠٠,٤٥١ | الإجمالي |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٨)
ساجر- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

إيضاح (٧): الأصول غير الملموسة، بالصافي :-

| البيان | تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م | إضافات خلال العام | الاستيعادات خلال العام | تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م | إهلاكات العام | مجمع الإهلاك المستبعد | مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |
|----------------------|------------------------------------|----------------------|---------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|------------------|--------------------------|--------------------------------------|--|--|
| أجهزة الامن والحماية | ١٢,٨٥٠ | - | - | ١٢,٨٥٠ | ٢,٥٧٠ | ٢,٥٧٠ | - | ٥,١٤٠ | ٧,٧١٠ | ١٠,٢٨٠ |
| الإجمالي | ١٢,٨٥٠ | - | - | ١٢,٨٥٠ | ٢,٥٧٠ | ٢,٥٧٠ | - | ٥,١٤٠ | ٧,٧١٠ | ١٠,٢٨٠ |

إيضاح (٨): أصول الأوقاف ، بالصافي :-

| البيان | تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م | إضافات خلال العام | الاستيعادات خلال العام | تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م | إهلاكات العام | مجمع الإهلاك المستبعد | مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |
|----------|------------------------------------|----------------------|---------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|------------------|--------------------------|--------------------------------------|--|--|
| أراضي | ٤١٠,٠٠٠ | - | - | ٤١٠,٠٠٠ | - | - | - | - | ٤١٠,٠٠٠ | ٤١٠,٠٠٠ |
| مباني | ٢,٤٩٣,١٦٨ | ٥,٢٥٤,٥١٦ | - | ٧,٧٤٧,٦٨٤ | ٦٨٥,٤٥٦ | ٦٨٥,٤٥٦ | - | ١,٣٧٠,٩١٢ | ٦,٣٧٦,٧٧٢ | ١,٨٠٧,٧١٢ |
| الإجمالي | ٢,٩٠٣,١٦٨ | ٥,٢٥٤,٥١٦ | - | ٨,١٥٧,٦٨٤ | ٦٨٥,٤٥٦ | ٦٨٥,٤٥٦ | - | ١,٣٧٠,٩١٢ | ٦,٧٨٦,٧٧٢ | ٢,٢١٧,٧١٢ |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٨)
ساجر- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣م

| <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>إيضاح : (٩) مخصص منافع الموظفين :-</u> |
|-------------------------|-------------------------|---|
| ٤١,٤٦٤ | ٢٨,٤٠٧ | رصيد اول المده |
| ٤,٠٠٠ | ٦,٣٠٠ | المكون خلال المده |
| - | - | المسدد خلال المده |
| (١٧,٠٥٧) | - | تسويات سنوات سابقة |
| <u>٢٨,٤٠٧</u> | <u>٣٤,٧٠٧</u> | <u>الرصيد نهاية المده</u> |
| <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>إيضاح : (١٠) التبرعات النقدية المقيدة :-</u> |
| ٢٥,٠٩٧ | - | تبرعات اوقاف الراجحي |
| <u>٢٥,٠٩٧</u> | <u>-</u> | <u>الاجمالي</u> |
| <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>إيضاح : (١١) مصروفات البرامج والانشطة :-</u> |
| ٦٣٥,٢٩٧ | ١١,٠١٤ | مصروفات دور تحفيظ القرآن |
| ٥٦,٠٢٢ | ٨٥٣,٤٤٥ | الرواتب والأجور |
| ١٨,٨٨٦ | ١٩٧,٨٢٩ | مكافآت وحوافز |
| ١٠,٣٥٠ | ٤٤,٩٩١ | كهرباء ومياه وهاتف وبريد |
| ٥,٦٦٣ | ٢٠,٨٠٠ | رسوم حكومية واشتراكات |
| ٤,٠٥٠ | - | اضاحي |
| ٢,٠٠٠ | ١٦,٠٤٢ | قرطاسية ومطبوعات |
| ٤٦٠ | - | تذاكر السفر |
| ١٥٧ | ١,٧٢٥ | اشتركاكات |
| <u>٧٣٢,٨٨٥</u> | <u>٤,٤٥٣</u> | مصاريف متنوعه |
| | <u>١,١٥٠,٢٩٩</u> | <u>الاجمالي</u> |
| <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>إيضاح : (١٢) المصروفات العمومية والادارية :-</u> |
| ٧٨,٥٦٨ | ٢٠٨,٠٨٤ | رواتب واجور ومافي حكمها |
| ١٠٤,٦٤٤ | ٤٧,٣٧٦ | صيانة وإصلاح |
| ٢٤,٥٩٤ | ٢٦,١٤٠ | كهرباء ومياه وهاتف وبريد |
| ٢١,٨١٥ | - | اتعاب مهنية |
| ١٢,١٨٢ | ١١,٨٤١ | تأمينات اجتماعية |
| ٩,٧٩١ | - | تكاليف نقل وانتقال |
| ٥,٥٣٣ | ٥٦٥ | قرطاسية ومطبوعات |
| ٤,٠٨٦ | ٢,٠٠٥ | نظافة واجور عمال |
| ٤,٠٠٠ | ٦,٣٠٠ | تعويضات نهاية الخدمة |
| ٣,٩٩٠ | - | التامين الطبي |
| ٢,٧٠٠ | ٢,٠٠٠ | مكافآت وحوافز |
| ٢,٠٩٤ | ٤,١١٠ | محروقات |
| ١,٨٤٠ | ٩,٧٠٠ | رسوم حكومية واشتركاكات |
| ٠ | ٧,٠٠٨ | عمولات بنكية |
| ١,٧٨٤ | ٨,٥٢٧ | مصاريف متنوعه |
| <u>٢٧٧,٦٢١</u> | <u>٣٣٣,٦٥٦</u> | |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٨)
ساجر- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

إيضاح : (١٣) صافي الأصول المقيدة :-

| <u>صافي الأصول المقيدة</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u> | <u>المحزر من القيود</u> <u>خلال العام</u> | <u>المقيد خلال العام</u> | <u>صافي الأصول المقيدة</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u> | |
|---|--|--------------------------|---|-----------------|
| ١,٩٠٩,٩٠٥ | ١,١٥٠,٢٩٩ | ٠ | ٣,٠٦٠,٢٠٤ | تدريعات مقيدة |
| <u>١,٩٠٩,٩٠٥</u> | <u>١,١٥٠,٢٩٩</u> | <u>٠</u> | <u>٣,٠٦٠,٢٠٤</u> | <u>الاجمالي</u> |

إيضاح : (١٤) عام :-

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