



جامعة غزة
القرآن بالقوية

التقرير المالي السنوي عام ٢٠٢٣

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوية

منشأة غير هادفة للربح

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع

والقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

شركة ناصر الكنهل وشريكه

محاسبون و مراجعون قانونيون

ترخيص رقم: ٧٨٩

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقويعة
(منشأة غير هادفة للربح)
الرياض، المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،
الرأي:

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

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المعدلة المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباهنا: تم إعادة إصدار تقرير مراجع الحسابات رقم (٢٤/ح/٢١٩) الصادر بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢٤م الموافق ٧ ربيع الثاني ١٤٤٦هـ، والذي صدر برأي متحفظ وذلك لحصولنا على المستندات المؤيدة المطلوبة حيث قامت الجمعية بتقييم جميع عقاراتها، وتم تعديل القوائم المالية لإثبات القيمة العادلة للعقارات وقامت بتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها ومخصص لمكافحة نهاية الخدمة وذلك كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٧).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

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

تقرير المراجع المستقل للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقومية (منشأة غير هادفة للربح) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمه)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المعدلة:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، 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 متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

• 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 تأكيد 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

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

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

عن شركة ناصر محمد الكنهل وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في: ٢٠٢٤/١١/١٠ م

ناصر محمد عبد الله الكنهل

الموافق: ١٤٤٦/٠٥/٠٨ هـ

ترخيص رقم ٤١٠

٢٣٥/ح/٢٤



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوية (منشأة غير هادفة للربح)
قائمة المركز المالي المعدلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

[قائمة أ]		
٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
		الأصول
		الأصول غير المتداولة
١١,٥٧٢,٢٧٣	١٦,٥٣٩,٦٧٨	٤ الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي
١٩,٠٧٤	١٣,٩٥٠	٥ الأصول غير الملموسة، بالصافي
١٦,٦٦٦,٢٦٢	٢٧,٨٢٠,٠٨١	٦ العقارات الاستثمارية، بالصافي
٥٤٥,٢٥٠	.	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٢٨,٨٠٢,٨٥٩</u>	<u>٤٤,٣٧٣,٧٠٩</u>	إجمالي الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
١١٢,٣٤٦	١١٢,٣٤٦	مضاريات شرعية
٢٧٤,٩٤٧	٢٦٩,٦٨٩	المخزون
٢,٦٥٢,٥٤٧	١,٣٣٢,٥٥١	٧ ذمم مدينة تجارية
١,١٣٦,٩٢٦	١,٠٤٤,٦٠٧	٨ مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٦,٣٥٩,١٥٨	٥,٥٩٦,١٥٣	٩ النقد وما في حكمه
<u>١٠,٥٣٥,٩٢٤</u>	<u>٨,٣٥٥,٣٤٦</u>	إجمالي الأصول المتداولة
<u>٣٩,٣٣٨,٧٨٣</u>	<u>٥٢,٧٢٩,٠٥٥</u>	إجمالي الأصول
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات غير المتداولة
.	٢٦٣,٠٩٨	١٠ مخصص مكافأة نهاية الخدمة
.	٢٦٣,٠٩٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
١٣٢,٤٩٠	٢٠٤,٥٣٠	١١ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٣٧٩	١,٣٧٩	ذمم دائنة تجارية
<u>١٣٤,٨٦٩</u>	<u>٢٠٥,٩٠٩</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١٣٤,٨٦٩</u>	<u>٤٦٩,٠٠٧</u>	إجمالي المطلوبات
		صافي الأصول
٧,١٧٩,٧١٦	٥,٣٩٧,٣٤٩	صافي الأصول غير المقيدة
٥,٣٢٨,٢٥٨	٥,٣٢٨,٢٥٨	صافي الأصول المقيدة
٢٦,٦٩٥,٩٤٠	٣٥,٩٧٤,٠٨٧	صافي أصول الأوقاف
.	٥,٥٦٠,٣٥٤	فائض إعادة تقويم الممتلكات والألات والمعدات
<u>٣٩,٢٠٣,٩١٤</u>	<u>٥٢,٢٦٠,٠٤٨</u>	إجمالي صافي الأصول
<u>٣٩,٣٣٨,٧٨٣</u>	<u>٥٢,٧٢٩,٠٥٥</u>	إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقويعة (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة الأنشطة المعدلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

[قائمة ب]

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي					
						الإيرادات والمكاسب
٢,٤٢٦,٤٠١	١,٦٠٠,٤٨١	٢٨١,٢٥٣	٩٩٣,٢٣٤	٣٢٥,٩٩٤	١٢	التبرعات النقدية
١,٤٩٧,٤٤٢	١,٤٨١,٧٧٥	.	.	١,٤٨١,٧٧٥		إيرادات الأوقاف
٧,٩٢٥,٩٥٩	٧,٦٧٣,٣٥٦	.	.	٧,٦٧٣,٣٥٦		مبيعات محطة الوقود
١٤٦,٤٨٩	٦٧٦,٣٨٢	٥٦٥,٧١٦	.	١١٠,٦٦٦		إيرادات عينية
١٣٩,٨٥٤	١٠١,٩٠٦	.	١٠١,٩٠٦	.		إيرادات الزكاة
٧٣,٠٦٩	٦٥,٠٥٥	.	.	٦٥,٠٥٥		إيرادات الاشتراكات
٧٦,٣٥٠	١١,٢١٦	.	.	١١,٢١٦		إعانة الوزارة - المنح الحكومية
٢,٠٤١	١٥,٠٠٠	.	.	١٥,٠٠٠		أرباح رأسمالية
٩٧	٩٠,٢٣٢	.	.	٩٠,٢٣٢		إيرادات أخرى
.	٩,٩٠٦,٢٢٦	٨,٤٣١,١٧٨	.	١,٤٧٥,٠٤٨		أرباح إعادة تقويم العقارات الاستثمارية
.	.	.	(١,٠٩٥,١٤٠)	١,٠٩٥,١٤٠		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٢,٢٨٧,٧٠٢	٢١,٦٢١,٦٢٩	٩,٢٧٨,١٤٧	.	١٢,٣٤٣,٤٨٢		إجمالي الإيرادات والمكاسب
						المصروفات والخسائر
٢,٤٩٨,٣٧٥	٢,٩١٨,٦٦٠	.	.	٢,٩١٨,٦٦٠	١٣	مصروفات الأنشطة
٢٠٠,٨٣٠	٢٤٩,٢٨٢	.	.	٢٤٩,٢٨٢	١٤	مصروفات الأوقاف
٨,٥٠٩,١٨١	٩,٣٢٦,٠٤١	.	.	٩,٣٢٦,٠٤١	١٥	تكلفة محطة الوقود
١٣٢,٠٠٠	١٦٢,٠٠٠	.	.	١٦٢,٠٠٠		مصروفات الزكاة
٥٣٢,٨٧٠	٨٦٩,٠٥٠	.	.	٨٦٩,٠٥٠	١٦	مصروفات إدارية وعمومية
٨١٥,٤١٠		استهلاك العقارات الاستثمارية
٩٥٧	٥,١٢٤	.	.	٥,١٢٤		استنفاد الأصول غير الملموسة
٦٠٤,١٢١	٥٩٥,٦٩٢	.	.	٥٩٥,٦٩٢		استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١٣,٢٩٣,٧٤٤	١٤,١٢٥,٨٤٩	.	.	١٤,١٢٥,٨٤٩		إجمالي المصروفات والخسائر
(١,٠٠٦,٠٤٢)	٧,٤٩٥,٧٨٠	٩,٢٧٨,١٤٧	.	(١,٧٨٢,٣٦٧)		التغير في صافي الأصول
٤٠,٢٠٩,٩٥٦	٣٩,٢٠٣,٩١٤	٢٦,٦٩٥,٩٤٠	٥,٣٢٨,٢٥٨	٧,١٧٩,٧١٦		صافي أصول بداية العام
٣٩,٢٠٣,٩١٤	٤٦,٦٩٩,٦٩٤	٣٥,٩٧٤,٠٨٧	٥,٣٢٨,٢٥٨	٥,٣٩٧,٣٤٩		صافي أصول نهاية العام

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقويعية (منشأة غير هادفة للربح)
قائمة التدفقات النقدية المعدلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

[قائمة ج]

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١,٠٠٦,٠٤٢)	٧,٤٩٥,٧٨٠	التغير في صافي الأصول
٦٠٤,١٢١	٥٩٨,٤١٧	استهلاك الممتلكات و الآلات والمعدات
٨١٥,٤١٠	.	استهلاك العقارات الاستثمارية
٩٥٧	٥,١٢٤	استنفاد الأصول غير الملموسة
.	٢٦٣,٠٩٨	استدراك مخصص نهاية الخدمة
(٢,٠٤١)	.	أرباح رأسمالية
		التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية
(٤٢,١٢٥)	٥,٢٥٨	المخزون
(٩٦٦,٩١٥)	١,٣١٩,٩٩٦	ذمم مدينة تجارية
.	(١,٠٠٠)	ذمم دائنة تجارية
١٧٦,١٤٣	٩٢,٣١٩	مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٤٤,٤٢٢)	٧٢,٠٤٠	مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
(٤٦٤,٩١٤)	٩,٨٥١,٠٣٢	صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية
		التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية
(٣٠٠,٣٣٩)	٥٤٥,٢٥٠	مشروعات تحت التنفيذ
(١٠,٢٢٩)	(١,٢٤٧,٥٩٣)	إضافات أصول الاستثمارية
.	(٩,٩٠٦,٢٢٦)	أرباح إعادة تقويم العقارات الاستثمارية
(١٧,٣٩١)	.	إضافات أصول غير ملموسة
(١١,٩٩٦)	(٢٠,٤٦٨)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٠٠٠	١٥,٠٠٠	إستبعادات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٣٦,٩٥٥)	(١٠,٦١٤,٠٣٧)	صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية
		التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية
.	.	صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية
(٨٠١,٨٦٩)	(٧٦٣,٠٠٥)	صافي التغير في رصيد العام
٧,١٦١,٠٢٧	٦,٣٥٩,١٥٨	رصيد النقد وما في حكمه في أول العام
٦,٣٥٩,١٥٨	٥,٥٩٦,١٥٣	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية العام

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الرئيس


المدير التنفيذي


المحاسب


الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقويعة (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المعدلة كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١- تعريف الجمعية:-

الاسم: الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقويعة

الكيان القانوني: مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١٠١ بتاريخ ١٤٤١/٠٣/٢١ هـ الموافق في ٢٠١٩/١١/١٨ م.

نشاط الجمعية: تهدف الجمعية إلى تحفيظ القرآن الكريم - تلاوة وحفظاً - وما يتصل بذلك أو يتفرع منه من أغراض متعاونة من الجهات التي تسعى لنفس الهدف.

٢- أساس إعداد القوائم المالية:-

قد تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين المحاسبين.

٣- السياسات المحاسبية الهامة:-

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الجمعية هي كالتالي:

أ. أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء موجودات ومطلوبات مالية غير المتداولة التي تظهر بالقيمة الحالية أو القيمة العادلة)، إضافة إلى ذلك يتم إعدادها على أساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

ب. ممتلكات والآت و معدات

تعترف المنشأة بالموجودات بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء وتشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الموجودات قابلة للاستخدام بالطريقة التي تنشدها إدارة المنشأة والتكاليف المتوقعة لفك وإزالة الأصل وإعادة الأصل المستأجر إلى طبيعته مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة وبالإمكان قياسها بشكل موثوق. تستهلك الموجودات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية:

ر قامت إدارة الجمعية باستخدام طريقة إعادة التقويم في بند الأراضي وبند المباني، حيث ستقوم الجمعية بإعادة تقييم البندين بشكل دوري

النسبة	البيان	النسبة	البيان
٢٥%	معدات مكتبية	٤%	مباني
٢٥%	أجهزة عرض	١٠%	أثاث ومفروشات
٢٥%	أجهزة اتصال وأمن وحماية	١٠%	أجهزة تهوية وتكييف وتبريد
٢٥%	حاسب آلي وملحقاته	١٥%	أجهزة وآلات ومعدات صيانة وتشغيل
١٠%	دعاية وإعلان	٢٠%	سيارات

ج. العقارات الإستثمارية

العقار الاستثماري هو عقار (أرض أو مباني - أو جزء من مبنى - أو كليهما) والذي يتم الاحتفاظ به بغرض كسب إيرادات إيجارية أو بغرض إنماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لكلا الغرضين، ولا تشمل الأراضي والمباني المستخدمة في إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لأغراض البيع الاعتيادي، تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة خصوصاً منها الاستهلاكات المتراكمة وخسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت) علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي، وتتضمن التكلفة سعر الشراء مضافاً إليه جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بإنشاء أو الحصول على العقار الاستثماري بشكل منفصل عن الأجزاء الأخرى، وقررت الجمعية استخدام طريقة القيمة العادلة وتقييم جميع عقاراتها الاستثمارية.

د. الانخفاض في الموجودات غير المتداولة

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

هـ. ذمم دائنة تجارية ومصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية بسعر المعاملة سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد.

و. الإيرادات

تتمثل إيرادات الجمعية في إعانة الوزارة والتبرعات التي يتم إثباتها عند تحصيلها وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويتم تسجيل الإيرادات والمبيعات من أنشطة الجمعية الاستثمارية على أساس الاستحقاق.

ز. المصرفات

يتم إثبات مصرفات الجمعية وتكاليفها على أساس الاستحقاق فيما عدا مساعدات الزكاة يتم إثباتها عند السداد للمستفيد.

ح. مخصص مكافأة نهاية الخدمة:-

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

ط. الفترة المالية:-

تم استخراج القوائم المالية وفقاً للسنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

ي. عام:-

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقويحية (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المعدلة كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. الممتلكات والألات والمعدات

البيــــــــــــــــان	التكلفة أول العام	إضافات أول العام	إستبعادات العام	تسويات إعادة التقويم	التكلفة نهاية العام	مجمع الاستهلاك أول العام	استهلاك العام	إستهلاك نتيجة إعادة التقويم	مجمع الاستهلاك نهاية العام	صافي القيمة نهاية العام
أراضي	٢,٢٤٨,٤٩٧	•	١٥,٠٠٠	٣,٨٥٢,٧٩٠	٦,٠٨٦,٢٨٧	•	•	•	•	٦,٠٨٦,٢٨٧
مباني	١٢,٤٠٨,٣٩٠	•	•	٢,٣٨٤,٧٦٠	١٠,٠٢٣,٦٣٠	٣,٦٢٥,٧٩١	١٦,٠٧٠	٤,٠٩٢,٣٢٤	٢,٥٤٢,٣٠٠	١٠,٠٢٣,٦٣٠
سيارات	٢,٥٦٩,٢٥٥	•	•	•	٢,٥٦٩,٢٥٥	٢,٥٢٦,٢٣٠	٨,٤٢١	•	٢٦١,٨٤٠	٣٧,٣٢٥
آلات ومعدات صيانة وتشغيل	٢٨٩,٥٨٥	٩,٥٨٠	•	•	٢٩٩,١٦٥	٢٥٣,٤١٩	٢٤,٢٩٤	•	٥٨٨,٧٠٧	١٤٠,٢٩٠
أثاث مكتبي	٧٢٤,٧١٧	٤,٢٨٠	•	•	٧٢٨,٩٩٧	٥٥٤,٤١٣	٤٣٠	•	٦٠,٢٤٦	١٦٦
معدات مكتبية	٦٠,٢٤٦	١٦٦	•	•	٦٠,٤١٢	٥٩,٨١٦	•	•	٥٥,٩٥٧	٣٢
أجهزة عرض	٥٥,٩٨٩	•	•	•	٥٥,٩٨٩	٥٥,٩٥٧	•	•	٧٤,٦٣٤	٦,٠٢٢
أجهزة اتصال وأمن وصحية	٧٥,٢٨٣	٥,٣٧٢	•	•	٨٠,٦٥٦	٧٢,٦٧٠	١,٩٦٤	•	١٠١,٦٠٢	٢,٥٣٤
حاسبات آلي وملحقاته	١٠٤,١٣٦	•	•	•	١٠٤,١٣٦	٩٩,٨٤١	١,٧٦١	•	٧٧٨,٨١٠	٢٠٣,١٢٨
أجهزة التهوية والتبريد	٩٨١,٩٣٨	•	•	•	٩٨١,٩٣٨	٧١٢,٥٩١	٦٦,٢١٩	•	٢٤,٩٤٢	١٣,٣٠٩
لوحات دعائية وإعلان	٣٧,١٨٢	١,٠٦٩	•	•	٣٨,٢٥١	٢٢,٢١٧	٢,٧٢٥	•	٤,٤٨٩,٠٣٨	١٦,٥٣٩,٦٧٨
الإجمالي	١٩,٥٥٥,٢١٨	٢٠,٤٦٨	١٥,٠٠٠	٦,٢٣٧,٥٥٠	٢١,٠٢٨,٧١٦	٧,٩٨٢,٩٤٥	٥٩٨,٤١٧	٤,٠٩٢,٣٢٤	٤,٤٨٩,٠٣٨	١٦,٥٣٩,٦٧٨

قامت الجمعية بإعادة تقييم جميع عقاراتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من خلال مقدم عقاري معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين وهي شركة عوان للاستشارات المهنية ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٢٧٠٧ وتنتج عن إعادة تقييم الممتلكات والألات والمعدات أرباح بمبلغ ٥,٥٦٠,٣٥٤ ريال

٥. الأصول غير الملموسة

البيــــــــــــــــان	التكلفة أول العام	إضافات العام	إستبعادات العام	التكلفة نهاية العام	اطفاء العام	مجمع الإطفاء نهاية العام	صافي القيمة نهاية العام
برامج	٥٠,٠٧٠	•	•	٥٠,٠٧٠	٥,١٢٤	٣٦,١٢٠	١٣,٩٥٠
الإجمالي	٥٠,٠٧٠	•	•	٥٠,٠٧٠	٥,١٢٤	٣٦,١٢٠	١٣,٩٥٠

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوريعية (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتضمنة للقوائم المالية المعطلة كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٦- العقارات الاستثمارية

البعض	التكلفة	إضافات	تسويات إعادة التقييم	التكلفة	نهاية العام	مجموع الاستهلاك			استبعاد مجموع الاستهلاك نتيجة إعادة التقييم	مجموع الاستهلاك	صافي القيمة
						أول العام	إجمالي	العام			
أراضي أوقاف	٣,٤٦٢,٢٦٠	٦٢,٢٠٣	٣,٧٤٣,٦٥٧	٧,٢٦٨,١٢٠	٠	٠	٠	٠	٠	٧,٢٦٨,١٢٠	
مباني أوقاف	١٧,٨٥٦,٩٠٠	١,١٨٥,٣٩٠	١,٤٩٤,٤١٠	١٧,٥٤٧,٨٨٠	٦,١٨١,٩٣١	٠	٠	٠	٦,١٨١,٩٣١	١٧,٥٤٧,٨٨٠	
أراضي	٧٣٣,٢٤٣	٠	٩٢٠,٨٨١	١,٦٥٤,١٢٤	٠	٠	٠	٠	٠	١,٦٥٤,١٢٤	
مباني	٢,٦٩٥,٠١٢	٠	١,٣٤٥,٠٥٥	١,٣٤٩,٩٥٧	١,٨٩٩,٢٢٢	٠	٠	٠	٠	١,٣٤٩,٩٥٧	
الإجمالي	٢٤,٧٤٧,٤١٥	١,٢٤٧,٥٩٣	٧,٥٠٤,٠٠٣	٢٧,٨٢٠,٠٨١	٨,٠٨١,١٥٣	٠	٠	٠	٨,٠٨١,١٥٣	٢٧,٨٢٠,٠٨١	

قامت الجمعية بإعادة تقييم جميع عقاراتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من خلال مقيم عقاري معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين وهي شركة عيان للاستشارات المهنية ترخيص رقم ٢٧٠٧٠٠٠٠٠٠٠١٢١٠٠٠٠، ونتج عن إعادة التقييم أرباح بمبلغ ٩,٠٦٠,٢٢٦ ريال
بلغت قيمة صافي أصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٢٤,٨١٦,٠٠٠ ريال

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوية (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المعدلة كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧- ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	عملاء
٢,٦٥٢,٥٤٧	٢,٦٠٩,٦٢٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٠	(١,٢٧٧,٠٧٣)	الإجمالي
٢,٦٥٢,٥٤٧	١,٣٣٢,٥٥١	

٨- مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	إيرادات مستحقة
١,١١١,٥٤١	١,٠٠٧,٢٢٤	مصروفات مدفوعة مقدمة
٤,٦١٤	٢٦,٦٨٣	ذمم موظفين
٠	٤,٠٤٤	ضريبة القيمة المضافة المدينة
٢٠,٧٧١	٦,٦٥٦	الإجمالي
١,١٣٦,٩٢٦	١,٠٤٤,٦٠٧	

٩- النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد بالبنوك
٦,٣٤٨,٠٦٣	٥,٥٩٣,٦٨٠	الصندوق
١١,٠٩٥	٢,٤٧٣	الإجمالي
٦,٣٥٩,١٥٨	٥,٥٩٦,١٥٣	

١٠- مخصص نهاية الخدمة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد أول العام
٠	٠	المكون خلال العام
٠	٢٦٣,٠٩٨	المدفوع خلال العام
٠	٠	الإجمالي
٠	٢٦٣,٠٩٨	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوية (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المعدلة كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٤٥	٩,٧٧٥	مصروفات مستحقة
٧٥,٣٤٥	١٣٩,٧٥٥	إيراد مقدم
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	ذمم دائنة أخرى
١٣٢,٤٩٠	٢٠٤,٥٣٠	الإجمالي

* تتمثل ذمم الدائنة الأخرى بمبلغ ٥٥,٠٠٠ ريال في قيمة باقي قرض على فيلا تم التبرع به كوقف للجمعية من السيدة / هلا بنت سلامة القحطاني، ووفقاً لما ورد بإقرار الوقف بتاريخ ١٢/١٢/١٤٣٣ هـ، والتي تنص ان تتولى الجمعية الاشراف عليها ورعايتها وتأجيرها وسداد الأقساط التي تستحق عليه لصندوق التنمية العقارية وصرف ربعة في مصارفة وتسجيل الوقف لدى المحكمة بعد تسديد القرض.

١٢ - التبرعات النقدية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧٠,٢٤٢	٣٢٥,٩٩٤	التبرعات النقدية العامة غير المقيدة
١,٤١١,٧٥٩	٩٩٣,٢٣٤	التبرعات النقدية المقيدة ١/١٢
٦٤٤,٤٠٠	٢٨١,٢٥٣	التبرعات النقدية للأوقاف
٢,٤٢٦,٤٠١	١,٦٠٠,٤٨١	الإجمالي

١/١٢ - التبرعات النقدية المقيدة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣٢,٣٦٥	٣٩٨,٤٥٤	رواتب المعلمين
١١٦,٧١١	١٢٤,٢٠٤	رواتب المعلمات
١١,٠٠٠	٢٥,٨٣٣	الدورات الصيفية
٥٦,٨٧٤	٥٦,٧٨٠	المسابقه القرآنيه
.	١٩٩,٧٥٠	كفالة حلقات منصة أحسان
١٠٢,٧٩٤	٣٥,١٥٠	كافل معهد إتقان
٧٠,٩٢٥	٨٦,٧٩٨	تبرعات مقر الجمعية
٣١٣,٣٧٤	.	رسوم برامج وأنشطة مخصصة
١٠٧,٧١٦	٦٦,٢٦٥	متنوعة
١,٤١١,٧٥٩	٩٩٣,٢٣٤	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقويعية (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المعدلة كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣- مصروفات الأنشطة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥٥,٤٦٨	١,٠٩١,٦٣٧	رواتب المعلمين
٩٧٤,٤٧٥	٨٥٢,٧١٩	رواتب المعلمات
٩٧,٥٧٧	١٣١,٦٣٥	رواتب معهد إتقان
٠	١٢٢,٧٨٢	مصروفات منصة احسان
٦٦,٢٠٣	١٠٨,٦٢٥	مكافأة وجوائز نقدية للطلاب
١٣١,٤٥٢	١٠١,٧٧٧	مكافآت نقدية المسابقة القرآنية
١١٩,٧٧٥	٨٩,٥٥٠	مصروفات الخدمات التطوعية
٣٣,٥٦٠	٧٠,٦٢٤	صيانة وإصلاح
١٨,٦٦٤	٦٦,٢٩٢	مصروفات الدورات الصيفية
٨,٣٥٠	٦٢,٣٦٢	التأمينات
٧٤,٨٠٠	٥٤,٩٦٧	بدلات
٠	٥٣,٥٢٠	مصروفات كفاءة المعرفة
٤,٤٦٦	١٩,٢٧٤	مستهلكات
٤,٢٨٦	١٥,٩٥٦	مصروفات الحوكمة
٤١,٣٢٧	٠	هاتف وكهرباء ومياه
٦٧,٩٧٢	٧٦,٩٤٠	متنوعة أخرى
٢,٤٩٨,٣٧٥	٢,٩١٨,٦٦٠	الإجمالي

١٤- مصروفات الأوقاف

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٧,١٨٢	١٣٩,٧٤٦	الكهرباء والمياه
٥٥,٨٠٢	٥٤,٩٣٩	الرواتب والأجور
٤٩,٠٠٣	٣٢,٨٨٠	صيانة وإصلاح
١٦,٧٧٢	١١,٠٣٢	عقود صيانة
١٢,٠٧١	٢,٦٨٥	عقود إلكترونية
٠	٨,٠٠٠	أخرى
٢٠٠,٨٣٠	٢٤٩,٢٨٢	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقويعية (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المعدلة كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٥- تكلفة إيرادات محطة الوقود

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,١٧٤,١٤٦	٧,٦٦١,٩١١	تكلفة مبيعات محطة الوقود
.	١,٢٧٧,٠٧٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٤٨,٩٨٥	١٥٤,١٨٧	الرواتب والأجور
٧٨,٤٨٥	١٠٢,٢٦٢	كهرباء ومياه
٦٣,٣٩٠	٦٤,٤٨٣	رسوم حكومية وأشتراكات
٣٤,٧١٥	٤٣,٢٨٨	صيانة
١,٣٦٩	١١,٧٥٢	تأمينات اجتماعية
١,٧٧٧	١,٤٠٠	الاجازات
١,٤٢٦	١,٣٥٧	أدوات مكتبية ومطبوعات
٤,٨٨٨	٨,٣٢٨	مصرفات متنوعة
٨,٥٠٩,١٨١	٩,٣٢٦,٠٤١	الإجمالي

١٦- المصروفات الإدارية العمومية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٤,٠٨٠	٢٦٨,٦٣٠	رواتب واجور وما في حكمها
.	٢٦٣,٠٩٨	مكافأة نهاية الخدمة
٤٧,٣٧٤	٧١,٦٣٥	مصرفات جمع الأموال
١٧,٩٠٨	٥٩,٠٦٤	بدلات ومكافاة
٤٤,٠٥٠	٥٥,٠٣٦	رسوم حكومية وأشتراكات
٢٣,١٨٨	٢٨,٤٢٩	الكهرباء وهاتف والمياه
٤,٥٨٨	١٧,٨٥٩	مصرفات بنكية
٣٣,٩٤٩	١٧,٦٠٨	صيانة وإصلاح
٣٦,٣٢٣	١٣,٣٨٥	التأمينات الاجتماعية
٤,٨٤٤	١٣,٠٩٨	دعاية وإعلان
٥,٤٣٥	٤,٣٢٩	قرطاسية ومطبوعات
٣,٥١٩	١,٠٤٩	ضيافة ونظافة
٣٧,٦١٢	٥٥,٨٣٠	مصرفات متنوعة
٥٣٢,٨٧٠	٨٦٩,٠٥٠	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقويعة (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المعدلة كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٧- القوائم المالية المعدلة

قامت إدارة الجمعية بالتعديل على بعض بنود أرصدة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وتتمثل بشكل رئيسي في تعديل سياسة الأصول الثابتة والعقارات الاستثمارية، حيث تم تطبيق طريقة التقييم بالقيمة العادلة لبنود الأراضي والمباني، كما تم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها ومخصص لمكافأة نهاية الخدمة وأثر التعديل على قائمة المركز المالي كالتالي:

البيان	قبل التعديل	الأثر	بعد التعديل
صافي الذمم المدينة التجارية	٣,٠٥١,٣١٩	(١,٧١٨,٧٦٨)	١,٣٣٢,٥٥١
الممتلكات والألات والمعدات	١١,٥٧٢,٢٧٣	٥,٥٦٠,٣٥٤	١٦,٥٣٩,٦٧٨
العقارات الاستثمارية	١٦,٦٦٦,٢٦٢	٩,٩٠٦,٢٢٦	٢٧,٨٢٠,٠٨١
زيادة مخصص مكافأة نهاية الخدمة	.	٢٦٣,٠٩٨	٢٦٣,٠٩٨
صافي الأصول، فانض إعادة تقويم الممتلكات والألات والمعدات	.	٥,٥٦٠,٣٥٤	٥,٥٦٠,٣٥٤
وأثر التعديل على قائمة الأنشطة كما يلي:			
أرباح إعادة تقييم العقارات الاستثمارية	.	٩,٩٠٦,٢٢٦	٩,٩٠٦,٢٢٦
مصروف مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	.	(١,٢٧٧,٠٧٣)	(١,٢٧٧,٠٧٣)
نقص بالايرادات/ الايرادات النقدية المقيدة	١,٤٣٤,٩٢٩	(٤٤١,٦٩٥)	٩٩٣,٢٣٤
مصروف مكافأة نهاية الخدمة	.	(٢٦٣,٠٩٨)	(٢٦٣,٠٩٨)

١٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

١٩- إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي خطر عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وتنتج من أرصدة لدى البنوك والمدينون والدفعات والمصاريف المقدمة. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع، وعليه لا يوجد مخاطر جوهريّة للإئتمان.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الجمعية بالوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها. تراقب الجمعية متطلبات السيولة بصورة شهرية بحيث تتأكد الإدارة من وجود أموال كافية لمقابلة استحقاقها.

٢٠- إعادة التقييم

تمت إعادة تقييم بعض بنود القوائم المالية لسنة المقارنة لتتوافق مع العرض والإفصاح للعام الحالي.