

جمعية يقين لتحفيظ القرآن الكريم بمدرسة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٣٥)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية يقين لتحفيظ القرآن الكريم بمدرسة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٣٥)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية يقين لتحفيظ القرآن الكريم بمدرسة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية يقين لتحفيظ القرآن الكريم بمدرسة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٥٣٥) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

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

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي مطلق في تاريخ ٢٠٢٣/٠٤/١٣م.

المعلومات الاخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الاخرى، ولفت الانتباه الى ظهور رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكلاً ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية يقيناً لتحفيظ القرآن الكريم بمدرسة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض : ١٣ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٢ أبريل ٢٠٢٤ م

جمعية يقين لتحفيظ القرآن الكريم بمدركة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٣٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١,٢٧٧,٨٩٧	٨٣٤,٦٣٥	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٨٥,٤٩٩	(٥)	ارصدة مدينة أخرى
١,٢٧٧,٨٩٧	٩٢٠,١٣٤		مجموع الأصول المتداولة
أصول الأوقاف			
٤٧٥,٠٠٠	٦٥٨,٩٧٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
٤٧٥,٠٠٠	٦٥٨,٩٧٠		مجموع أصول الأوقاف
الأصول غير المتداولة			
٦,٢٠٩	١,٥٠٥,٣٢٢	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦,٢٠٩	١,٥٠٥,٣٢٢		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٧٥٩,١٠٦	٣,٠٨٤,٤٢٦		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
-	١٧٨,٣٣٠	(٨)	مصروفات مستحقة
-	١٧٨,٣٣٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
-	١١,٠٠٠	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١١,٠٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
-	١٨٩,٣٣٠		إجمالي الالتزامات
صافي الأصول			
(١٩,٦٣٦)	(٨١٢,٤٧٢)		صافي الأصول غير المقيدة
٩٦٧,٤٢٧	٢,٧٣٤,٧٥٠	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٨١١,٣١٥	٩٧٢,٨١٨	(١٧)	صافي أصول الأوقاف
١,٧٥٩,١٠٦	٢,٨٩٥,٠٩٦		مجموع صافي الأصول
١,٧٥٩,١٠٦	٣,٠٨٤,٤٢٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية يقين لتحفيظ القرآن الكريم بمدركة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٣٥)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٣ م	اجمالي ٢٠٢٢ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٧,٣٥٥	-	-	٧,٣٥٥	٤,٠١١
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	١,٠٤٨,٧٣٠	-	١,٠٤٨,٧٣٠	١,٤٣٨,٩٨١
التبرعات النقدية أوقاف (١١)	-	-	٣٤٥,٤٧٣	٣٤٥,٤٧٣	٧١٣,٣٠٧
المنصة الوطنية للتبرعات	-	٣,٤٥٧	-	٣,٤٥٧	-
تبرعات خدمات تطوعية - تدريب وتأهيل	-	٣٣٩,٥٨٠	-	٣٣٩,٥٨٠	-
المنح الحكومي	-	-	-	-	١٥١,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات (١٢)	-	٢٤٥,٠٠٠	-	٢٤٥,٠٠٠	-
دعم منصة احسان	-	٢٤٣,٨٤٦	-	٢٤٣,٨٤٦	٩٩,٩٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٩٧,٢٦٠	(١١٣,٢٩٠)	(١٨٣,٩٧٠)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٣٠٤,٦١٥	١,٧٦٧,٣٢٣	١٦١,٥٠٣	٢,٢٣٣,٤٤١	٢,٤٠٧,١٩٩
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١٣)	٧,٠٢٧	-	-	٧,٠٢٧	٩٤٦,٥٥٨
مصروفات حملة علي النشاط (١٤)	٩٠١,٩٨٦	-	-	٩٠١,٩٨٦	٢٤٧,٦٦٨
المصروفات العمومية والإدارية (١٥)	١٨٧,٥٥١	-	-	١٨٧,٥٥١	٣٣,٥٢٢
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	٨٨٧	-	-	٨٨٧	٨٨٧
إجمالي المصروفات	١,٠٩٧,٤٥١	-	-	١,٠٩٧,٤٥١	١,٢٢٨,٦٣٥
التغير في صافي الاصول	(٧٩٢,٨٣٦)	١,٧٦٧,٣٢٣	١٦١,٥٠٣	١,١٣٥,٩٩٠	١,١٧٨,٥٦٤
صافي الاصول بداية السنة	(١٩,٦٣٦)	٩٦٧,٤٢٧	٨١١,٣١٥	١,٧٥٩,١٠٦	٥٨٠,٥٤٢
صافي الأصول نهاية السنة	(٨١٢,٤٧٢)	٢,٧٣٤,٧٥٠	٩٧٢,٨١٨	٢,٨٩٥,٠٩٦	١,٧٥٩,١٠٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية يقين لتحفيظ القرآن الكريم بمدركة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٣٥)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,١٧٨,٥٦٤	١,١٣٥,٩٩٠	التغير في صافي الاصول
٨٨٧	٨٨٧	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١١,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,١٧٩,٤٥١	١,١٤٧,٨٧٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١,٨٣٥	(٨٥,٤٩٩)	ارصدة مدينة اخرى
-	١٧٨,٣٣٠	مصروفات مستحقة
١,١٨١,٢٨٦	١,٢٤٠,٧٠٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٤٥,٠٠٠)	(١٨٣,٩٧٠)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٤٥,٠٠٠)	(١,٦٨٣,٩٧٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٧٣٦,٢٨٦	(٤٤٣,٢٦٢)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٥٤١,٦١١	١,٢٧٧,٨٩٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٢٧٧,٨٩٧	٨٣٤,٦٣٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية يقين لتحفيظ القرآن الكريم بمدركة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٣٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية يقين لتحفيظ القرآن الكريم بمدركة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٣٥) بتاريخ ١٤٤١/٠٣/٢٤هـ الموافق في ٢١/١١/٢٠١٩م ، مركزها الرئيسي:- الجموم - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية بإسم جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمدركة برقم تسجيل ٤٦٢١١٠٠١١٦ في تاريخ ١٤٤٣/٠٩/٢٥هـ ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال

١,١ - اهداف الجمعية:

- تحفيظ القرآن الكريم تلاوة وحفظا وتجويدا وتدبرا للذكور والإناث.
- ربط المتعلمين بكتاب الله تعالى وتحسينهم من الانحراف عن العقيدة الصحيحة.
- إيجاد حفاظ متقنين متخلفين باخلاق القرآن الكريم.
- تأهيل المعلمين والمعلمات لتعليم القرآن الكريم .
- إقامة الشراكات المجتمعية مع الجهات الحكومية والأهلية.

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

أجهزة الاتصال الامن والحماية	١٠%
لوحات الدعايا والاعلان	١٠%

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة . يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

جمعية يقين لتحفيظ القرآن الكريم بمدرسة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٣٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢٥٧,٦٦١	٦٥٦,٠٣٣	مصرف الراجحي ح/٤٠٤٥ - الحساب العام
١٧٥,٦٤٩	٩,٦٥٦	مصرف الراجحي ح/٤٥٣٢ - حساب المشاريع
٣٣,٢٧٢	٥,٦٥٨	مصرف الراجحي ح / ٤٤٦٦ - كفالة الحلق وودور القرانية
٨١١,٣١٥	١٦٣,٢٨٨	مصرف الراجحي ح/ ٤٤٥٨ - وقف القرآن
١,٢٧٧,٨٩٧	٨٣٤,٦٣٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) ارصدة مدينة أخرى
-	٢٦,٥٦٥	تأمينات اجتماعية مستردة
-	٥٨,٩٣٤	ضريبة القيمة المضافة - مشتريات
-	٨٥,٤٩٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٦) مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
٤٧٥,٠٠٠	٦٥٨,٩٧٠	مشروع الوقف بمدرسة
٤٧٥,٠٠٠	٦٥٨,٩٧٠	

جمعية يقين لتحفيظ القرآن الكريم بمدرسة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٣٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي		أراضي		أجهزة اتصال والأمن والحماية		لوحات دعائية وإعلان		الاجمالي	
التكلفة									
الرصيد بداية السنة		-		٨٢٠		٨,٠٥٠		٨,٨٧٠	
إضافات خلال السنة		١,٥٠٠,٠٠٠		-		-		١,٥٠٠,٠٠٠	
الرصيد في نهاية السنة		١,٥٠٠,٠٠٠		٨٢٠		٨,٠٥٠		١,٥٠٨,٨٧٠	
الإهلاك المتراكم									
الرصيد بداية السنة		-		٢٤٦		٢,٤١٥		٢,٦٦١	
إهلاك السنة		-		٨٢		٨٠٥		٨٨٧	
الرصيد في نهاية السنة		-		٣٢٨		٣,٢٢٠		٣,٥٤٨	
القيمة الدفترية									
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		١,٥٠٠,٠٠٠		٤٩٢		٤,٨٣٠		١,٥٠٥,٣٢٢	
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		-		٥٧٤		٥,٦٣٥		٦,٢٠٩	

جمعية يقين لتحفيظ القرآن الكريم بمدرسة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٣٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٨) مصروفات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيجارات مستحقة
-	١٧٨,٣٣٠	
-	١٧٨,٣٣٠	
		(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المكون خلال السنة
-	١١,٠٠٠	
-	١١,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	دعم دور تحفيظ القرآن
٢٢٤,٥٦٨	٤٢,٣٤٦	كفالات
-	٧,٣٨٦	
١,٢١٤,٤١٣	٩٩٨,٩٩٨	المشاريع القرآنية
١,٤٣٨,٩٨١	١,٠٤٨,٧٣٠	
		(١١) التبرعات النقدية أوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	وقف - (القران الكريم)
٧١٣,٣٠٧	٣٤٥,٤٧٣	
٧١٣,٣٠٧	٣٤٥,٤٧٣	
		(١٢) صندوق دعم الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كفالة حلقات
-	٢٤٥,٠٠٠	
-	٢٤٥,٠٠٠	
		(١٣) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التدريب والتأهيل
٩٢٩,٥٣٥	-	
١٣,٠٦٥	٧,٠٢٧	أنشطة تحفيظ القرآن
٩٥٨	-	مصروفات دور القرآن
٣,٠٠٠	-	عمالة مؤقتة
٩٤٦,٥٥٨	٧,٠٢٧	

جمعية يقين لتحفيظ القرآن الكريم بمدركة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٣٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) مصروفات محملة علي النشاط
٢٤٢,٣٥٠	٢٦٠,١٠٠	الرواتب والاجور
٤,٤٨٧	٨١,١٢٣	مكافآت وحوافز
-	٦٧,٣٩٢	تحسينات مباني مستأجرة
-	٤٨٨,٤٦٩	ايجارات
٨٣١	٤,٩٠٢	كهرباء ومياه
٢٤٧,٦٦٨	٩٠١,٩٨٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
-	٨٩,٧٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
-	١,٩٥٤	تأمينات اجتماعية
٧٠٠	١٤١	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	١٢٥	وقود ومحروقات
-	٢١,٠٠٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
-	١١,٠٠٠	مكافاة نهاية الخدمة
-	٢٩٧	صيانة وإصلاح
٩,٢٠٠	٤,٠٠٠	رسوم اشتراكات وتصديقات
٨,٠٠٠	١٠,٢٠٠	مكافآت
٧,١٧٩	٧,٦٩٦	رسوم بنكية
٢,٩٩٦	٥,٨٧٠	الدعاية والاعلان
٢,١٥٠	٨,٥٥٦	التراخيص
١,٦٥١	٤,٦٧٥	الهاتف والفاكس والانترنت
١,٦٤٦	٧٧٣	كهرباء ومياه
-	٣,١٦٤	ضيافة ونظافة
-	١٨,٤٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
٣٣,٥٢٢	١٨٧,٥٥١	

جمعية يقين لتحفيظ القرآن الكريم بمدرسة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٣٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٦) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات المشاريع	٧١٦,٥٢٧	٩٩٨,٩٩٨	-	١,٧١٥,٥٢٥
تبرعات دعم دور تحفيظ القرآن	-	٤٢,٣٤٦	(٧,٢٩٠)	٣٥,٠٥٦
كفالات	-	٧,٣٨٦	-	٧,٣٨٦
المنصة الوطنية للتبرعات	-	٣,٤٥٧	-	٣,٤٥٧
دعم منصة احسان	٩٩,٩٠٠	٢٤٣,٨٤٦	-	٣٤٣,٧٤٦
المنح الحكومي - دعم التشغيل	١٠٦,٠٠٠	-	(١٠٦,٠٠٠)	-
صندوق دعم الجمعيات - كفالة حلقات	-	٢٤٥,٠٠٠	-	٢٤٥,٠٠٠
المنح الحكومي - التدريب والتعليم	٤٥,٠٠٠	٣٣٩,٥٨٠	-	٣٨٤,٥٨٠
	٩٦٧,٤٢٧	١,٨٨٠,٦١٣	(١١٣,٢٩٠)	٢,٧٣٤,٧٥٠
(١٧) صافي أصول الأوقاف	١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات اوقاف	٨١١,٣١٥	٣٤٥,٤٧٣	(١٨٣,٩٧٠)	٩٧٢,٨١٨
	٨١١,٣١٥	٣٤٥,٤٧٣	(١٨٣,٩٧٠)	٩٧٢,٨١٨

(١٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ