



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز العالية

ترخيص رقم (٣٥٠٥)

العالية - جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز العالية

ترخيص رقم (٣٥٠٥)

العالية - جازان - المملكة العربية السعودية

البيان	رقم الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٣-١
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٤
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٥
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح (١) حتى إيضاح (١٣)	١٣-٧



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز العالية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . .

الرأي المتحفظ:-

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز العالية والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا وباستثناء التأثيرات المحتملة للامر الموضح في قسم اساس الرأي المتحفظ في تقريرنا فان القوائم المالية المرفقة:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز العالية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م وادائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي المتحفظ:-

- كما هو موضح بالايضاح رقم (١/٥) والخاص بدفعات مقدمة قامت الجمعية بصرف مبلغ (٩٠٧٠٠٠) ريال لشركة وفاق المجد المحدودة مقابل دفعات مقدمة لشراء عقار تجاري إلا انه لم يتم توقيع العقد الخاص بشراء العقار وعقد التسويق وأفادت الجمعية بخطاب رقم ٠٦٢ بتاريخ ١٤٤٤/١١/١٩ هـ أنه تم إيقاف المشروع وتعذر الشراء لعدم استيفاء الشركة شروط محددته من الجمعية وان الجمعية قامت بتوكيل محامي لمحاولة استرداد المبلغ او نقل العقار ملكيته للجمعية .

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 وسلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا المتحفظ.

لفت انتباه :-

نود لفت الانتباه الي ما يلي :-

- ١- ما ورد في الايضاح رقم (١/٦) والخاص بالاصول الثابتة (الأراضي) حيث تم إضافة مجموعة من الأراضي في السنة الماضية وقد تم تقييم جميع هذه الأراضي بمعرفة مجلس إدارة الجمعية ولم يصدر لهذه الأراضي صكوك شرعية حتي تاريخ اصدار القوائم المالية وتم اثباتها بموجب وثائق تبرع (باستثناء الأرض الخاصة بمشروع الوفاء الفندقي حيث صدر لها صك شرعي تم تقييمه من قبل مجلس إدارة الجمعية)
- ٢- ما ورد في الايضاح رقم (٨) والخاص بأصول الأوقاف حيث تم إضافة ارض في السنة الماضية بمبلغ ٥٧٠٠٠٠ ريال بموجب وثيقة تبرع ولم يصدر لها صك شرعي حتي تاريخ اصدار القوائم المالية وتم تقييم هذه الأرض بمعرفة مجلس إدارة الجمعية . هذا ولم يتم تعديل رأينا بناء علي الأمور أعلاه .

مكتبه المحاسبية وشركته القانونية
عبدالله شاهر المحاسب
ترخيص رقم ٢٦٧ - من ٢٠١٧ إلى ٢٠٢٢

Abdullah Shaher & Co.
Certified Acct. No. 267
For Audit and Accounting

المركز الرئيسي : خميس مشيط - الجالدية مركز بني بابن التجاري - تليفون : ٠١٧٢٢٣٥٦٧٨
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبدالعزيز - تليفون : ٠١١٤٩٤١١١٨
جدة : شارع البلدية - مركز حسون هادي التجاري - تليفون : ٠١٢٦٤٧٣٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ٠١٧٣٢١٢٠٧٤
info@ashaher.com : البريد الإلكتروني



(٢)

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية:-

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسئولة 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 عملياته أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:-

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد إلا انه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة اذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا ايضاً:-

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس 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 افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

-تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة.

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلعنا الى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الاحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

-تقوم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

المركز الرئيسي: خميس مشيط - الخالدية - مركز بن نابت التجاري - تليفون: ٠١٧٢٢٢٥٦٧٨

الرياض: حي المروج - طريق الملك عبد الله - برج ٥ - تليفون: ٠١١٤٩٤١١١٨

جدة: شارع البلدية - مركز حسن هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون: ٠١٢٦٤٧٣٩٢٩

جازان: طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي امام شركة الاتصالات السعودية - تليفون: ٠١٧٣٢١٢٠٧٤

info@ashaher.com



(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:-

في رأينا أيضا فان القوائم المالية المرفقة ككل:

١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية الخاصة بالمنشآت الغير هادفة

للربح ومع نظام الجمعية الاساسي فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الألية والتقارير المستخرجة منها ... والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في : ١٢/٠٦/٢٠٢٣ م

الموافق : ١١/٢٣/١٤٤٤ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧

محاسبية النظامية وتنظيمية الأخرى
عبدالله شاهر المحاسب القانوني
للمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - من ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٢
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٤)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز العالية

ترخيص رقم (٣٥٠٥)

العالية - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢١/١٢/٣١ م ريال سعودي
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	١,٥٦٥,٦١٤	١,٥١٨,٤٤٩
ارصدة مدينة أخرى	(٥)	٩٠٧,٠٠٠	٦٥,٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٢,٤٧٢,٦١٤	١,٥٨٣,٤٤٩
الأصول غير المتداولة:			
الاصول الثابتة بالصافي	(٦)	٢,٨٣٥,٦٧٤	٢,٨٥٢,٩٢٤
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	٨,٧٩٨,٠٠١	٧,٨٨٥,٠٢٦
إجمالي الأصول غير المتداولة		١١,٦٣٣,٦٧٥	١٠,٧٣٧,٩٥٠
أصول أوقاف:			
أصول أوقاف (بالصافي)	(٨)	٥٧٠,٠٠٠	٥٧٠,٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف	(٩)	١,١٧٧,٣٧٨	١,١٧٧,٣٧٨
إجمالي أصول الأوقاف		١,٧٤٧,٣٧٨	١,٧٤٧,٣٧٨
إجمالي الأصول		١٥,٨٥٣,٦٦٧	١٤,٠٦٨,٧٧٧
الالتزامات و صافي الأصول			
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة	(١٠)	١٢,١٣٢,٤٣٣	١١,٥٨٥,٠٥٦
صافي الأصول المقيدة	(١/١٠)	٩٩٤,٤٣٨	٤١٦,٦٩٣
صافي أصول أوقاف	(٢/١٠)	٢,٧٢٦,٧٩٦	٢,٠٦٧,٠٢٨
إجمالي صافي الأصول		١٥,٨٥٣,٦٦٧	١٤,٠٦٨,٧٧٧
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٥,٨٥٣,٦٦٧	١٤,٠٦٨,٧٧٧

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٣ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٥)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز العالية

ترخيص رقم (٣٥٠٥)

العالية - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب:						
تبرعات واستقطاعات نقدية	(١١)	٨٥,٤٠٨	١,٤٨١,٦٠٦	٦٥٩,٧٦٨	٢,٢٢٦,٧٨٢	٥,٥٠٣,٠٩٤
الزكاة		٠	١٠,٠٠٠	٠	١٠,٠٠٠	١٢٥,٦٤٣
تبرعات عينية - أصول ثابتة		٠	٠	٠	٠	٨٠,٠٠٠
تبرعات تخفيض التزام - إيجار مقر الجمعية		٠	٢٤,٠٠٠	٠	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود (١/١٠)		٩٣٧,٨٦١	(٩٣٧,٨٦١)	-	-	-
صافي أصول الاوقاف المحررة من القيود (٢/١٠)		٠	-	٠	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١,٠٢٣,٢٦٩	٥٧٧,٧٤٥	٦٥٩,٧٦٨	٢,٢٦٠,٧٨٢	٥,٧٣٢,٧٣٧
مصرفات البرامج والخسائر:						
مصرفات البرامج والأنشطة	(١٢)	(٢٢٢,٠٠٠)	-	-	(٢٢٢,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)
مصرفات جمع أموال - تكاليف تسويقية		(٨٨,٨٨٦)	-	-	(٨٨,٨٨٦)	(٤٦٢,٣٧٥)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٣)	(١٤٧,٧٥٦)	-	-	(١٤٧,٧٥٦)	(١٠٢,٨٩٠)
مصاريف الحوكمة		٠	-	-	٠	(٣,٠٠٠)
إستهلاك الأصول الثابتة	(٦)	(١٧,٢٥٠)	-	-	(١٧,٢٥٠)	(١٤,٦٩٣)
اجمالي المصروفات والخسائر		(٤٧٥,٨٩٢)	-	-	(٤٧٥,٨٩٢)	(٦٧٢,٩٥٨)
صافي التغير في صافي الأصول		٥٤٧,٣٧٧	٥٧٧,٧٤٥	٦٥٩,٧٦٨	١,٧٨٤,٨٩٠	٥,٠٥٩,٧٧٩
رصيد صافي الأصول أول المدة		١١,٥٨٥,٠٥٦	٤١٦,٦٩٣	٢,٠٦٧,٠٢٨	١٤,٠٦٨,٧٧٧	٨,٢٩٨,٩٩٨
تسويات على رصيد أول		٠	-	-	٠	٧١٠,٠٠٠
رصيد صافي الأصول آخر المدة		١٢,١٣٢,٤٣٣	٩٩٤,٤٣٨	٢,٧٢٦,٧٩٦	١٥,٨٥٣,٦٦٧	١٤,٠٦٨,٧٧٧

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٣ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر التحفيلي
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٢٥٩٠٧٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٦)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز العالية

ترخيص رقم (٣٥٠٥)

العالية - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البين
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٥٩,٧٧٩	١,٧٨٤,٨٩٠	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
		التغير في صافي الأصول
١٤,٦٩٣	١٧,٢٥٠	<u>التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :</u>
		مصروفات اهلاك الأصول الثابتة
٥,٩٠٨,٦٤٦	(٨٤٢,٠٠٠)	<u>التغير في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :</u>
(٤,٩٥٠)	.	التغير في أرصدة الأرصدة المدينة الأخرى
١٠,٩٧٨,١٦٨	٩٦٠,١٤٠	التغير في أرصدة مصروفات مستحقة
		<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>
(٢,٨٦٢,٠٠٠)	.	اضافات أصول ثابتة
(٥٧٠,٠٠٠)	.	اضافات أصول أوقاف
(٧,٤٩٣,٠٢٦)	(٩١٢,٩٧٥)	التغير في أرصدة مشروعات تحت التنفيذ
(١٤٦,٢٠٨)	.	التغير في أرصدة مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
(١١,٠٧١,٢٣٤)	(٩١٢,٩٧٥)	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٧١٠,٠٠٠	.	تسويات سنوات سابقة
٧١٠,٠٠٠	.	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية (٣)</u>
٦١٦,٩٣٤	٤٧,١٦٥	<u>صافي التغير في رصيد البنك ومافي حكمه (٣+٢+١)</u>
٩٠١,٥١٥	١,٥١٨,٤٤٩	رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
١,٥١٨,٤٤٩	١,٥٦٥,٦١٤	رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٣ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٥٩٠٢
Abdullah Shaher Al-Qahntani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٧)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز العالية

ترخيص رقم (٣٥٥٥)

العالية - جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (٦) : الأصول الثابتة ومجمع استهلاكاتها في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	نسبة الاستهلاك	التكلفة					مجمع الاستهلاك					الرصيد التقريبي في	
		الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	إضافات العام	استهلاكات العام	المجموع في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	استهلاكات العام	استهلاكات العام	المجموع في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	رصيد سعودي	رصيد سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
أراضي	%٠	٢,٤٧٠,٠٠٠	.	.	٢,٤٧٠,٠٠٠	.	.	.	.	٢,٤٧٠,٠٠٠	رصيد سعودي	٢,٤٧٠,٠٠٠	٢,٤٧٠,٠٠٠
مباني	%٤	٣٩٢,٠٠٠	.	.	٣٩٢,٠٠٠	١٣,٠٦٧	١٥,٦٨٠	.	٢٨٧,٤٧	٣٦٣,٢٥٣	رصيد سعودي	٣٦٣,٢٥٣	٣٦٣,٢٥٣
الأثاث مكتبي ومكروشات	%١٠	١٠,٠٠٠	.	.	١٠,٠٠٠	٦,٥٨٣	١,٠٠٠	.	٧,٥٨٣	٢,٤١٧	رصيد سعودي	٢,٤١٧	٣,٤١٧
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	%٢٥	٣,٣٠٠	.	.	٣,٣٠٠	٣,٢٩٩	.	.	٣,٢٩٩	١	رصيد سعودي	١	١
الآلات ومعدات مكتبية . أجهزة	%٢٥	٨,٤٥٠	.	.	٨,٤٥٠	٨,٤٤٩	.	.	٨,٤٤٩	١	رصيد سعودي	١	١
كهربائية	%١٥	٣,٠٠٠	.	.	٣,٠٠٠	٢,٩٩٩	.	.	٢,٩٩٩	١	رصيد سعودي	١	١
أجهزة تبريد وتكييف	%١٠	١,٤٠٠	.	.	١,٤٠٠	٨٢٩	٥٧٠	.	١,٣٩٩	٥٧١	رصيد سعودي	٥٧١	٥٧١
إجمالي		٢,٨٨٨,١٥٠	.	.	٢,٨٨٨,١٥٠	٣٥,٢٢٦	١٧,٢٥٠	.	٥٢,٤٧٦	٢,٨٣٥,٦٧٤	رصيد التقريبي في	٢,٨٣٥,٦٧٤	٢,٨٥٢,٩٧٤

إيضاح رقم (٨) : أصول الأوقاف ومجمع استهلاكاتها في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م:

البيان	نسبة الاستهلاك	التكلفة					مجمع الاستهلاك					الرصيد التقريبي في	
		الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	إضافات العام	استهلاكات العام	المجموع في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	استهلاكات العام	استهلاكات العام	المجموع في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	رصيد سعودي	رصيد سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
أراضي وقف	%٠	٥٧٠,٠٠٠	.	.	٥٧٠,٠٠٠	.	.	.	.	٥٧٠,٠٠٠	رصيد سعودي	٥٧٠,٠٠٠	٥٧٠,٠٠٠
إجمالي		٥٧٠,٠٠٠	.	.	٥٧٠,٠٠٠	.	.	.	.	٥٧٠,٠٠٠	رصيد سعودي	٥٧٠,٠٠٠	٥٧٠,٠٠٠

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز العالية
العالية - جازان - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

١/١ : التأسيس :

الاسم : الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز العالية
الكيان القانوني : جمعية أهلية
العنوان : العالية - جازان - المملكة العربية السعودية
شهادة التسجيل : قمارس الجمعية نشاطها بموجب شهادة تسجيل رقم (٣٥٠٥) و الصادرة من وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤١/١٠/٢٩ هـ وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ .

سريان الترخيص : ساري حتى ١٤٤٦/٠٩/٢٤ هـ .

السنة المالية : تم اعداد القوائم المالية عن السنة المالية من ٢٠٢٢/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٢/١ : أهداف الجمعية :

تهدف الجمعية من خلال عملها الي تحقيق ما يلي :

- ١- تعليم القرآن الكريم تالوةً، وتحفيظاً، وتجويداً، وتدبراً، للذكور والإناث.
- ٢- زبط المتعلمين بكتاب هلالا تعالى، وتحصينهم من الانحراف عن العقيدة الصحيحة.
- ٣- إيجاد حفاظ متقنين متخلفين بأخلاق القرآن الكريم.
- ٤ - تأهيل المعلمين والمعلمات لتعليم القرآن الكريم.

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح.

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لاقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز العالية
العالية - جازان - المملكة العربية السعودية

الأصول الثابتة والاقواق :

تظهر الأصول الثابتة و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الانشطة .

مشروعات تحت التنفيذ :

تتضمن اعمال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشروع ويتم رسملتها الى بند الأصول الثابتة او الاوقاف عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الانشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

الأصول غير المقيدة :

تعد الاصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الاصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

تعد اصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

التبرعات / الإيرادات :

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقاً لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج حاسب الي في تسجيل معاملاتها المالية .

إعادة التوبيع :

تم إعادة توبيع بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع طريقة عرض ارقام السنة الحالية .



(10)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز العالية
العالية - جازان - المملكة العربية السعودية

٤- النقد وما في حكمه :

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	٠	نقدية بالصندوق
١,٠١٩,٣٦٩	٩٨٠,٤٠١	مصرف الراجحي > ٨٨٨٨٦/
٦٩,٦٦٠	٧٩,٦٦٠	مصرف الراجحي > ٨٨٨٥٢/
٢٩٦,٧٧٤	٣٣٣,٨٤٨	مصرف الراجحي > ٨٨٨٦٠/
٢٨,٦٩٠	٤٨,٥٣٢	مصرف الراجحي > ٥٤٠٠٠/
٨٩,٨٢٩	١٠٥,٩٣١	مصرف الراجحي > ٥٠٠٧/
١٤,١٢٧	١٧,٢٤٢	بنك البلاد > ٩٦٠٠٠٨/
١,٥١٨,٤٤٩	١,٥٦٥,٦١٤	المجموع

٥- ارصدة مدينة اخري :

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	٩٠٧,٠٠٠	دفعات مقدمة - شركة وفاق المجد - وقف الوفاء ٢
٦٥,٠٠٠	0	دفعات مقدمة - مؤسسة جرهام للتجارة والمقاولات العامة
٦٥,٠٠٠	٩٠٧,٠٠٠	المجموع

١/٥ مبلغ ٩٠٧٠٠٠ عبارة عن مبالغ محولة مقابل عقد شراء أرض ومبني من شركة وفاق المجد ولم يتم الاتفاق علي بعض الشروط في نقل الملكية وعليه لم يتم توقيع عقد الشراء وعقد التسويق وقد قامت الجمعية بتوكيل محامي لمتابعة تحصيل المبالغ المدفوعة أو نقل الملكية .

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٥٧٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(11)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز العالية
العالية - جازان - المملكة العربية السعودية

٦- الأصول الثابتة ومجمع استهلاكها : " كشف مرفق "

تتمثل الأصول الثابتة المضافة في سنوات سابقة في اراضي ومباني مملوكة للجمعية كالتالي :-

* ارض بموجب صك رقم ٣٢٠١١٩٠٠٤٥١٩ بتاريخ ١٧ / ٤ / ١٤٤٢ هـ قد تم رهنها وما أقيم أو سيقام عليها من بناء لصالح / شركة وفاق
المجد للتجارة شركة شخص واحد القابضة بموجب سجل تجاري رقم ٥٨٠٠١٠٣٦٤ في ٧ / ٥ / ١٤٣٢ هـ وتنتهي في ٦ / ٥ / ١٤٤٤ هـ
ضمانا لوفائه ب / ١٠٨٠٠٠٠٠ ريال وتم الغاء الرهن بموجب صك رقم ٣٩٤١٦٩٠٠٢٤٢١ بتاريخ ٣ / ١١ / ١٤٤٣ هـ والمقام عليها مشروع
(الوفاء الفندقي بمكة المكرمة) وتم تقدير الارض بمبلغ ٢٢٥٠٠٠٠ ريال بموجب محضر مجلس الادارة وفقا لقيمتها في دراسة الجدوي للمشروع
من قبل مكتب نماء استشارات اقتصادية .

* ارض بموجب اقرار متبرع للجمعية بتاريخ ٥ / ٨ / ١٤٣٨ هـ والمقام عليها مشروع (دار خولة بنت الأزور) وتم تقييم الارض بمبلغ ١٠٠٠٠٠
ريال من قبل مجلس الادارة وتم رفعها علي منصة إحكام ولم يصدر لها صك ملكية .

* أرض بموجب اقرار متبرع للجمعية بتاريخ ٥ / ٨ / ١٤٣٨ هـ والمقام عليها مشروع (دار ام حبيبه) وتم تقييم الأرض بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال من
قبل مجلس الادارة وتم رفعها علي منصة إحكام ولم يصدر لها صك ملكية.

* ارض بموجب اقرار متبرع للجمعية بتاريخ ١٥ / ١١ / ١٤٤٢ هـ والمقام عليها مشروع (دار جويرية) وتم تقييم الارض بمبلغ ٨٠٠٠٠ ريال من
قبل مجلس الادارة وتم رفعها علي منصة إحكام ولم يصدر لها صك ملكية.

* المباني المضافة تتمثل في اقبال مشروعات تحت التنفيذ دار خولة بنت الأزور بمبلغ ٢٥٠٠٠٠ ريال ودار ام حبيبة بمبلغ ١٤٢٠٠٠ ريال .

٧- مشروعات تحت التنفيذ :

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ٢٠٢١/١٢/٣١ م

البيان

ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٨٨٥,٠٢٦	٨,٦٨٥,٠٠١
.	١١٣,٠٠٠
٧,٨٨٥,٠٢٦	٨,٧٩٨,٠٠١

مبنى الوفاء الفندقي ١ بمكة المكرمة

مبنى دار جويرية

المجموع

٨- أصول الاوقاف ومجمع استهلاكها : " كشف مرفق "

تتمثل أصول الأوقاف المضافة في سنوات سابقة في أرض موقوفة للجمعية بموجب إقرار وقف بتاريخ ١ / ١ / ١٤٣٧ هـ وتم تقييم الأرض بمبلغ ٥٧٠٠٠٠ ريال من قبل
مجلس الإدارة والمقام عليها مشروع (وقف الجمعية بالعالية) .

٩- مشروعات تحت التنفيذ (أوقاف):

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ٢٠٢١/١٢/٣١ م

البيان

ريال سعودي	ريال سعودي
١,١٧٧,٣٧٨	١,١٧٧,٣٧٨
١,١٧٧,٣٧٨	١,١٧٧,٣٧٨

وقف الجمعية بالعالية

المجموع

(12)
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز العالية
العالية - جازان - المملكة العربية السعودية

١٠- صافي الأصول:

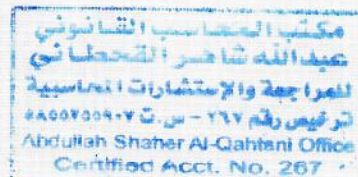
بيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
رصيد أول المدة	١١,٥٨٥,٥٥٦	٤١٦,٦٩٣	٢,٠٦٧,٠٢٨	١٤,٠٦٨,٧٧٧	٨,٢٩٨,٩٩٨
تسويات سنوات سابقة	.	.	.	.	٧١٠,٠٠٠
التغير في صافي الأصول	٥٤٧,٣٧٧	٥٧٧,٧٤٥	٦٥٩,٧٦٨	١,٧٨٤,٨٩٠	٥,٠٥٩,٧٧٩
رصيد آخر المدة	١٢,١٣٢,٤٣٣	٩٩٤,٤٣٨	٢,٧٢٦,٧٩٦	١٥,٨٥٣,٦٦٧	١٤,٠٦٨,٧٧٧

١/١٠- صافي الأصول المقيدة والمحرة منها:

بيان	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
تبرعات زكاة	٣٦٦٢٥٩,٨١	١٠,٠٠٠	.	٣٧٦٢٥٩,٨١	٣٦٦٢٥٩,٨١
تبرعات تخفيض التزام - إيجار مقر الجمعية	٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	(٢٤,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
دعم لبرامج ومسابقات - مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية	٥٠٤٣٣,٠٠	.	.	٥٠٤٣٣,٠٠	٥٠٤٣٣,٠٠
دعم برنامج الجمع الصفي - الضويان	٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
دعم برنامج الجمع الصفي - الضحيان	٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
تبرعات المبني الاستثماري - الوفاء ١	٠,٠٠٠	٨٨٨,٨٦١	(٨٨٨,٨٦١)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
تبرعات المبني الاستثماري - الوفاء ٢	٠,٠٠٠	٥٦٧,٧٤٥	.	٥٦٧,٧٤٥,٠٠	٠,٠٠٠
المجموع	٤١٦,٦٩٣	١,٥١٥,٦٠٦	(٩٣٧,٨٦١)	٩٩٤,٤٣٨	٤١٦,٦٩٣

٢/١٠- صافي أصول الاوقاف والمحرة منها:

بيان	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م	الموقوف خلال العام	المحرر خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
تبرعات اوقاف	١,٤٩٧,٠٢٨	٦٥٩,٧٦٨	.	٢,١٥٦,٧٩٦	١,٤٩٧,٠٢٨
أراضي وقف	٥٧٠,٠٠٠	.	.	٥٧٠,٠٠٠	٥٧٠,٠٠٠
المجموع	٢,٠٦٧,٠٢٨	٦٥٩,٧٦٨	.	٢,٧٢٦,٧٩٦	٢,٠٦٧,٠٢٨



(13)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز العالية
العالية - جازان - المملكة العربية السعودية

١١ - التبرعات والاستقطاعات النقدية :

البيان	تبرعات غير مقيدة	تبرعات مقيدة	تبرعات اوقاف	الاجمالي	الاجمالي
	مقيدة			ريال سعودي	ريال سعودي
تبرعات نقدية عامة	٨٥,٤٠٨	٠	٠	٨٥,٤٠٨	١٢٦,٠٤٤
دعم البرنامج الصيفي - الضويان	٠	١٥,٠٠٠	٠	١٥,٠٠٠	٠
دعم البرنامج الصيفي - الضحيان	٠	١٠,٠٠٠	٠	١٠,٠٠٠	٠
تبرعات مبني تجاري - الوفاء ١	٠	٨٨٨,٨٦١	٠	٨٨٨,٨٦١	٠
تبرعات مبني تجاري - الوفاء ٢	٠	٥٦٧,٧٤٥	٠	٥٦٧,٧٤٥	٠
تبرعات اوقاف	٠	٠	٦٥٩,٧٦٨	٦٥٩,٧٦٨	٥,٣٧٧,٠٥٠
المجموع	٨٥,٤٠٨	١,٤٨١,٦٠٦	٦٥٩,٧٦٨	٢,٢٢٦,٧٨٢	٥,٥٠٣,٠٩٤

١٢ - مصروفات الأنشطة والبرامج :

البيان	ريال سعودي	ريال سعودي
اجور ورواتب المعلمين والمعلمات	١٨٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
مصاريف برنامج المجمع الصيفي - الضويان	١٥,٠٠٠	٠
مصاريف برنامج المجمع الصيفي - الضحيان	١٠,٠٠٠	٠
مصاريف برنامج المجمع الصيفي	١٢,٠٠٠	٠
المجموع	٢٢٢,٠٠٠	٩٠,٠٠٠

١٣ - مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب واجور	٦٦,٠٠٠	٦٦,٠٠٠
كهرباء	١٠,٢٣٦	٥,٣٢٠
ايجار مقر الجمعية	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
اتعاب مهنية واستشارية	٦,٠٠٠	٠
رسوم توثيق أراضي	٥,٥٢٠	٦,٩٧٠
صيانة أدوات مكتبية	٠	٦٠٠
تذاكر سفر	٣,٠٠٠	٠
مكافآت وحوافر اخري	٣٣,٠٠٠	٠
المجموع	١٤٧,٧٥٦	١٠٢,٨٩٠

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر المحاسبين
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٩٠٢
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory