



شركة رويّة محاسبون ومراجعون قانونيون
ROYA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية
تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية
في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م
(٢٣٠٥٢١٠٠)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

رقم الصفحة

فهرس المحتويات

١ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٦ - ٢٦

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الجهات المختصة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الجهات المختصة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، 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 الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خُصصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، 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 تقريرنا. مع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفماً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي ككل تتفق مع المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

والله الموفق،،

شركة رؤية

محاسبون ومراجعون قانونيون

عاصم بن عبدالله اللحيان

محاسب قانوني ترخيص رقم ٦٩٩

٢٣٠٥٢١٠٠



التاريخ: ٢٣/٠٤/٢٠٢٤ م

الموافق: ١٤/٠١/١٤٤٥هـ

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

قائمة (أ)

قائمة المركز المالي كما هي

في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	إيضاح	البيان
ريال	ريال		الأصول:
			الأصول المتداولة:
٢٨,٨٦٦,٩٨١	١٨,٤٩٤,١٥٤	(٣)	النقد لدى البنوك
٥٨٨,٤١٨	٣٤٧,٣٨٢	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٩,٤٥٥,٣٩٩	١٨,٨٤١,٥٣٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
.	.	(٥)	استثمارات في شركات تابعة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	استثمارات طويلة الأجل
٦٩,١٧٧,٨٥٣	٥٩,١٣٨,٨٤٩	(٧)	صافي الممتلكات والمعدات
٧,٤٩٨,٠٠٠	٧,٣٩٦,٠٠٠	(٨)	صافي أصول الأوقاف
٤١,٥١٠	٣١,١٣٢	(٩)	صافي الأصول غير الملموسة
.	١٣,٩٨٦,٦٨٨	(١٠)	المستحق من جهات ذات علاقة
٨٦,٧١٧,٣٦٣	٩٤,٥٥٢,٦٦٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
١١٦,١٧٢,٧٦٢	١١٣,٣٩٤,٢٠٥		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول:
			الالتزامات المتداولة:
.	٤٧٠,٢٤٣	(١١)	ارصدة دائنة أخرى
.	٤٧٠,٢٤٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة:
٣٣١,٠٢٠	٨٥٨,٠٠٨	(١٢)	مخصصات
٣٣١,٠٢٠	٨٥٨,٠٠٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٣١,٠٢٠	١,٣٢٨,٢٥١		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول:
٨٥,٧٢٤,٢٣٦	٧٨,٥٤٥,٧٧٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢٢,٦١٩,٥٠٦	٢٦,١٢٤,١٨٤		صافي الأصول المقيدة
٧,٤٩٨,٠٠٠	٧,٣٩٦,٠٠٠		صافي أصول الأوقاف
١١٥,٨٤١,٧٤٢	١١٢,٠٦٥,٩٥٤	قائمة (ب)	إجمالي صافي الأصول
١١٦,١٧٢,٧٦٢	١١٣,٣٩٤,٢٠٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (ب)

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٢ للمقارنة	عام ٢٠٢٣ م	أصول الأوقاف	أصول مقيدة	أصول غير مقيدة	إيضاح	البيان
الإجمالي	الإجمالي	ريال	ريال	ريال		
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال		
						الإيرادات والمكاسب:
٥,٤٩٩,٩٥٥	٤,٧٢٢,٨٦٢	.	.	٤,٧٢٢,٨٦٢		التبرعات النقدية
١,٠٣٦,١٥٦	١٧٥,٥٥٣	.	١٧٥,٥٥٣	.	(١٣)	تبرعات مشاريع
٢,٧٧٠,٧٨٠	٣,٢٠٨,٢٤٩	.	٣,٢٠٨,٢٤٩	.	(١٤)	تبرعات كفالات
٧,٠٠٠	٦,٣٠٠	.	.	٦,٣٠٠		اشتراكات الأعضاء
٤,٨٨٢,٤٥٠	١,١٢٠,٨١٧	.	.	١,١٢٠,٨١٧		تبرعات رسوم دراسية
.	٣٥,٣٢٣	.	٣٥,٣٢٣	.		زكاة أموال
٦,٩٦٦,٣٧٣	٦,٩٢١,١٩١	.	.	٦,٩٢١,١٩١	(١٥)	الإيرادات المتنوعة
.	٨٧,١٢٠	.	.	٨٧,١٢٠		إعانة الوزارة
٦٤,٢٢٠	٦٠,٢٤٢	.	.	٦٠,٢٤٢		إيرادات رسوم النقل
١,٢١٠,٠٠٠	.	.	.	.		تبرعات خدمات تطوعية
.	١٦٠,٨٥٤	.	١٦٠,٨٥٤	.		تبرعات أوقاف
٥,٠٠٠	.	.	.	.		تبرعات خدمية
.	١٠٠,٠٠٠	.	١٠٠,٠٠٠	.		تسويات دائنة
٢٢,٤٤١,٩٣٤	١٦,٥٩٨,٥١١	.	٣,٦٧٩,٩٧٩	١٢,٩١٨,٥٣٢		إجمالي الإيرادات والمكاسب
						يخصم/ المصروفات والخسائر:
(١٤,٧٤٧,٧٣٨)	(١٤,٦٣٩,٧٦٠)	.	.	١٤,٦٣٩,٧٦٠	(١٦)	مصروفات الأنشطة
(١,٧٤٦,٥٥٧)	(١,٨٧٠,٠٤٢)	.	.	١,٨٧٠,٠٤٢	(١٧)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢,٢٧٩,٨٢١)	(٣,٢٧٧,٦٤٨)	.	.	٣,٢٧٧,٦٤٨		استهلاك الممتلكات والمعدات
(١٠,٣٧٨)	(١٠,٣٧٨)	.	.	١٠,٣٧٨		إطفاء الأصول غير الملموسة
(١٠٢,٠٠٠)	(١٠٢,٠٠٠)	١٠٢,٠٠٠	.	.		استهلاك أصول الأوقاف
(١٢٠,٠٠٠)	(١٧٥,٣٠١)	.	١٧٥,٣٠١	.		أخرى (مصروفات تبرعات والاستدامة)
.	(٢٩٩,١٧٠)	.	.	٢٩٩,١٧٠		الحصة في خسائر شركات تابعة
(١٤٢,٩١٦)	.	.	.	.		خسائر بيع مساهمة أرض الرياض
(١٩,١٤٩,٤١٠)	(٢٠,٣٧٤,٢٩٩)	١٠٢,٠٠٠	١٧٥,٣٠١	٢٠,٠٩٦,٩٩٨		إجمالي المصروفات والخسائر
٣,٢٩٢,٥٢٤	(٣,٧٧٥,٧٨٨)	(١٠٢,٠٠٠)	٣,٥٠٤,٦٧٨	(٧,١٧٨,٤٦٦)		صافي التغير في صافي الأصول للعام الحالي
١١٢,٥٤٩,٢١٨	١١٥,٨٤١,٧٤٢	٧,٤٩٨,٠٠٠	٢٢,٦١٩,٥٠٦	٨٥,٧٢٤,٢٣٦		يضاف/ صافي الأصول في بداية العام
١١٥,٨٤١,٧٤٢	١١٢,٠٦٥,٩٥٤	٧,٣٩٦,٠٠٠	٢٦,١٢٤,١٨٤	٧٨,٥٤٥,٧٧٠	(أ)	صافي الأصول في نهاية العام

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

قائمة (ج)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	
ريال	ريال	
		البيان
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٣,٢٩٢,٥٢٤	(٣,٧٧٥,٧٨٨)	صافي التغير في صافي الأصول للعام الحالي
		تعديلات بتود غير نقدية:
٢,٢٧٩,٨٢١	٣,٢٧٧,٦٤٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٠٢,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	استهلاك أصول الأوقاف
١٠,٣٧٨	١٠,٣٧٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٠٠,٤٧٦	٣٢٧,٨١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون
.	١٩٩,١٧٠	مخصص الإنخفاض في قيمة الإستثمارات في شركات تابعة
١٤٢,٩١٦	.	خسائر بيع مساهمة أرض الرياض
٥,٩٢٨,١١٥	١٤١,٢٢٦	التدفق قبل تسويته بالناتج من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
		التدفقات النقدية من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة:
(٨١,٩٤٧)	٢٤١,٠٣٦	التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
.	٤٧٠,٢٤٣	التغير في ارصدة دائنة أخرى
(٨١,٩٤٧)	٧١١,٢٧٩	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأصول والالتزامات المتداولة
٥,٨٤٦,١٦٨	٨٥٢,٥٠٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١,٧١٠,٩٥٨)	(١,١٧٣,٨١٦)	إضافات ممتلكات ومعدات
.	(١٣,٩٨٦,٦٨٨)	التغير في المستحق من جهات ذات علاقة
.	٧,٩٣٥,١٧٢	إستبعادات ممتلكات ومعدات إلى أطراف ذات علاقة
١,٨٥٧,٠٨٤	.	مساهمة أرض الرياض
.	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	مساهمة شركة رفاهية لتشغيل الفنادق
.	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	مساهمة فجر النسك لنقل الحجاج والمعتمرين
١٤٦,١٢٦	(١١,٢٢٥,٣٣٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
٥,٩٩٢,٢٩٤	(١٠,٣٧٢,٨٢٧)	صافي التغير في النقد خلال العام
٢٢,٨٧٤,٦٨٧	٢٨,٨٦٦,٩٨١	رصيد النقدية في بداية العام
٢٨,٨٦٦,٩٨١	١٨,٤٩٤,١٥٤ (٣) ايضاح رقم	رصيد النقدية في نهاية العام
		معاملات غير نقدية
.	٧,٩٣٥,١٧٢	تحويل ممتلكات ومعدات بالصافي إلى جهات ذات علاقة

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

١- النشاط والتكوين:

١/١- اسم المنشأة:

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي.

٢/١- الكيان القانوني:

مؤسسة خيرية غير هادفة للربح تعمل في مجال الدعوة إلى الله وتحت إشراف المركز الوطني للقطاع غير الربحي.

٣/١- الترخيص:

تعمل الجمعية بموجب شهادة ترخيص رقم (٣٠٨٢) بتاريخ ١٨/١١/٢٠١٩ م.

٤/١- أهداف الجمعية:

- تستهدف الجمعية تعليم القرآن الكريم تلاوة وتجويداً وحفظاً وما يتصل بذلك.
- إتقان تلاوة كتاب الله ونطقه صحيحاً حسب قواعد التلاوة والمعروفة في كتب التجويد.
- تشجيع أبناء المسلمين على تلاوة وحفظ القرآن الكريم واختيار المدرسين الأكفاء لذلك ورصد الجوائز التشجيعية.
- ربط المسلم بكتاب الله تعالى علماً وعملاً إذ هو عزه الحقيقي وتمكينه في الأرض.
- تشجيع نساء المسلمين وبناتهم لتعليم كتاب الله عز وجل والعمل به.
- إتاحة الفرصة للأغنياء وللمسلمين من أهل الخير بالبنل والإنفاق من أموالهم في العمل على نشر كتاب الله وتعليمه وكذلك على طابعته وتوزيعه.
- تخرج مجموعة من القراء المؤهلين لإمامة المساجد وتدرسي القرآن الكريم.

٢- أهم السياسات المحاسبية:

١/٢- أسس إعداد القوائم المالية:

تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

٢/٢- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

إعداد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية يتطلب القيام باستخدام بعض التقديرات والافتراضات والتي قد تؤثر على القوائم المالية ونتائج الأعمال وهذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الجارية المتوفرة أمام الإدارة وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

٣/٢- عملة العرض:

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

٤/٢- ثبات طريقة العرض:

- يتم المحافظة على طريقة عرض وتصنيف البنود في القوائم المالية من فترة إلى الفترة التي تليها ما لم:
 - أ- يحدث تغير مهم في طبيعة عمليات الجمعية أو أن عرضاً أو تصنيفاً آخر سيكون أكثر مناسبة.
 - ب- يتطلب هذا المعيار الدولي للتقرير المالي تغييراً في طريقة العرض.
 - إذا تغير العرض أو تصنيف البنود في القوائم المالية يتم إعادة تصنيف المبالغ المقارنة ما لم تكن إعادة التصنيف غير عملية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

٥/٢- مبدأ الاستمرارية:

تقوم الجمعية بإعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية حيث اعتبرت الإدارة أن الجمعية لديها القدرة على الاستمرار في أعمالها وتوصلت إلى قناعة بأن لدى الجمعية الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك فليس للإدارة علم بأي أمور تثير الشك في مقدرة الجمعية على الاستمرار في أعمالها.

٦/٢- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

٧/٢- معلومات المقارنة:

— معلومات المقارنة تتعلق بفترة المقارنة السابقة لجميع المبالغ المعروضة في القوائم المالية للفترة الحالية، وتم إدراج معلومات مقارنة للمعلومات السردية والوصفية، وذلك لملائمتها لفهم القوائم المالية للفترة الحالية.

٨/٢- العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها والتزاماتها بموجب التكلفة التاريخية وتتبع المبدأ النقدي في تسجيل الإيرادات عدا إيرادات الخدمة والإيرادات التي يتم تأكيد تحصيلها فيتم إتباع مبدأ الاستحقاق حيالها وكذلك تتبع مبدأ الاستحقاق في تسجيل المصروفات الخاصة بالجمعية والمبدأ النقدي في تسجيل مصروفات النشاط.

٩/٢- النقد:

يتمثل النقد في تاريخ المركز المالي في الحسابات الجارية تحت الطلب لدى البنوك.

١٠/٢- الاستثمارات في الشركات التابعة:

الشركة التابعة هي شركة تمت السيطرة عليها بامتلاك أكثر من نصف قيمة رأس مال تلك الشركة.

١١/٢- الاستثمارات طويلة الأجل:

الاستثمارات طويلة الأجل تتمثل في قيمة مساهمات في أراضي تم الاحتفاظ بها بغرض الاستفادة منها بزيادة قيمتها وتم تصنيفها كاستثمارات طويلة الأجل لعدم وجود نية لدى الجمعية ببيع هذه الاستثمارات خلال العام القادم.

١٢/٢- الممتلكات والمعدات:

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات على أساس تكلفة الاقتناء ويتم عرضها في قائمة المركز المالي بالصافي بعد خصم الاستهلاك المتراكم ويحتسب استهلاك الممتلكات والمعدات حسب العمر الإنتاجي للأصل وبطريقة القسط الثابت وحسب النسب المتعارف عليها وطبقاً للإفصاح الوارد بالإيضاح رقم (٧).

١٣/٢- الأصول غير الملموسة:

الأصول غير الملموسة هي أصول ليس لها كيان مادي ملموس ويتم عرضها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكم في القيمة إن وجد، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. وفي حالة وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء، أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصول غير الملموسة، فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

١٤/٢- مخصص الزكاة الشرعية:

لم يتم تحميل مخصص زكاة شرعية على الجمعية كون الجمعية مؤسسة تعاونية غير هادفة للربح.

١٥/٢- ضريبة القيمة المضافة:

تم تسجيل الجمعية في ضريبة القيمة المضافة بتاريخ ٢٠٢١/٠١/٠٧ م برقم ضريبي ٣١٠٦٦٨٠٩٩٥٠٠٠٠٣.

— تقوم الجمعية بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة في المواعيد النظامية، وطبقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

١٦/٢- منافع العاملين:

تقوم الجمعية باحتساب منافع العاملين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية وطبقاً للشروط التعاقدية مع العاملين وبما يتفق مع الأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

١٧/٢- الإيرادات:

يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي فيما عدا الإيرادات المؤكد تحصيلها فيتم إثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق.

١٨/٢- المصروفات والأعباء:

يتم إثبات المصروفات الخاصة بالجمعية طبقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي والمصروفات التي تستفيد منها الجمعية أكثر من فترة محاسبية فيتم رسملة هذه المصروفات وإثباتها على تلك الفترات ومصروفات النشاط المباشرة يتم إثباتها طبقاً للأساس النقدي.

١٩/٢- التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها أو صرفها لمستحقها.

٢٠/٢- الأصول غير المقيدة:

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

٢١/٢- الأصول المقيدة:

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

٢٢/٢- تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة:

تقوم الجمعية بعرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي إلى متداولة وغير متداولة.

الأصول المتداولة وغير المتداولة:

يتم تبويب الأصول كمتداولة عندما:

- أ- تتوقع الجمعية تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال الدورة التشغيلية العادية.
- ب- تحتفظ الجمعية بالأصل بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
- ج- تتوقع الجمعية تحقق الأصل خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي.
- د- يكون الأصل نقداً أو ما يعادله ما لم يكن خاضع لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

باقي الأصول الأخرى تبويب على أنها أصول غير متداولة.

الالتزامات المتداولة وغير المتداولة:

يتم تبويب الالتزامات كمتداولة عندما:

- أ- تتوقع الجمعية تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية.
 - ب- تحتفظ الجمعية بالالتزام بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
 - ج- يكون الالتزام واجب التسوية خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي.
 - د- لا يكون للجمعية حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- باقي الالتزامات الأخرى تبويب على أنها التزامات غير متداولة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

٢٣/٢- مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية:

لا يجوز للجمعية أن تجري مقاصة بين الأصول والالتزامات أو بين الدخل والمصروفات ما لم تكن مطلوبة أو مسموحاً بها بموجب هذا المعيار.

٢٤/٢- قياس القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل، أو تسوية التزام، بين أطراف على قدر من المعرفة وراغبة في معاملة تتم على أساس التنافس الحر بين مشاركين في السوق " في تاريخ القياس " ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق المتقدمة الخاصة بالأصول أو الالتزامات، إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الجمعية. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصالحهم الاقتصادية. قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له. تستخدم الجمعية أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوافر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها. يتم تصنيف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة. بناء على مدخلات أقل مستوى والذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل طبقاً للآتي:
- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في أسواق نشطة للأصول والالتزامات المماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكها إما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكها. بالنسبة للأصول والالتزامات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الجمعية بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية تاريخ المركز المالي. تقوم الجمعية بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم الجمعية بتحليل التغيرات في قيم الأصول والالتزامات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للجمعية. ولهذا التحليل تقوم الجمعية بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الجمعية بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت الجمعية بتحديد فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٢٥/٢- الأدوات المالية:

الأدوات المالية هي عقود تنشئ أصولاً مالية لإحدى المنشآت والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصول المالية - الإثبات الأولي للأصول:

يتم إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

القياس الأولي:

تقوم الجمعية بتصنيف الأصول المالية عند القياس الأولي كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والإقراض والمديونيات والأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستنفدة. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند تكبدها.

القياس اللاحق:

في نهاية الفترة المالية يتم قياس الأدوات المالية دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها الجمعية عند البيع أو الاستبعاد الآخر.

إلغاء إثبات الأصل المالي:

تقوم الجمعية بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما:

- أ- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها.
- ب- تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر.
- ت- تكون الجمعية - رغم أنها احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة - قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذى علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحول. وفي هذه الحالة يجب على الجمعية:

١- إلغاء إثبات الأصل.

٢- إثبات - بشكل منفصل - أي حقوق والتزامات محتفظ بها أو تم إنشاؤها ضمن عملية التحويل.

الأصول المالية التي يتم قيدها بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة:

- تقوم الجمعية في نهاية كل فترة بتقييم ما اذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة او التكلفة المستنفدة. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة تقوم الإدارة بأثبات خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.
- الدليل الموضوعي على أن أصلاً مالياً أو مجموعة أصول قد هبطت قيمتها يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها عن أحداث الخسارة التالية مثل صعوبات مالية كبيرة يواجهها المصدر أو الملتزم، الإخلال بالعقد، أو احتمال افلاس المدين، التغيرات الهامة التي يكون لها أثر سلبي والتي تحدث في البيئة التقنية أو السوقية أو الاقتصادية أو القانونية التي يعمل بها المصدر.
- تقوم الجمعية بتقييم الأصول المالية التالية بشكل فردي للهبوط في القيمة
- أ- جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.
- ب- الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.
- تقوم الجمعية بتقييم الأصول المالية الأخرى للهبوط في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

القروض والذمم المدينة:

هي أصول مالية ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط ويتم تبويبها ضمن مجموعة الأصول المتداولة باستثناء الاستحقاقات لأكثر من عام مالي بعد تاريخ المركز المالي الحالي والتي يتم تبويبها كأصول غير متداولة. تثبت القروض والذمم المدينة بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة بعد خصم أي انخفاض. يتم تسجيل الذمم المدينة بعد إعادة جدولتها بالشروط والأحكام والمعايير التي تشير إلى أن الدفعات ستستمر على الأرجح.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

انخفاض الأصول المالية:

بالنسبة للأصول غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير بالتأكد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على الانخفاض نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصول وأن الحدث له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية يمكن تقديرها بصورة موثوق فيها.

انخفاض الأصول غير المالية:

تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصل قد تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر يتطلب ذلك إجراء اختبار انخفاض لقيمة الأصل، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها القابلة للاستخدام أيهما أعلى.

يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم اعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة القابلة للاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل.

يتم الأخذ في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً منها تكاليف استبعاد معاملات السوق الأخيرة. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات فيتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض العمليات المستمرة في قائمة الأنشطة في فئات المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل المنخفض.

بالنسبة للأصول باستثناء الشهرة (إن وجدت) يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. عند وجود مثل هذا المؤشر تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ويتم رد خسائر الانخفاض بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد خصم الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في قائمة الأنشطة.

الالتزامات المالية:

الإثبات والقياس الأولي:

يتم تصنيف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو التزامات مالية أخرى، أيهما ملائماً. تقوم الجمعية بتحديد تصنيف التزاماتها المالية بالإثبات الأولي.

يتم الاعتراف بكافة الالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات.

تتضمن التزامات الجمعية المالية من أرصدة دائنة أخرى.

القياس اللاحق:

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لم تصنف الجمعية أي التزامات مالية كالتزامات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

الالتزامات المالية الأخرى:

الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة.

الغاء إثبات الالتزام المالي:

- تقوم الجمعية بإلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفاءه - أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.
- في حالة تبادل مقترض ومقرض أدوات مالية بشروط مختلفة إلى حد كبير، فإن الجمعية تعتبر المعاملة على أنها إطفاء للالتزام المالي الأصلي ويتم إثبات التزام مالي جديد. وكذلك فإن الجمعية تعتبر أي تعديل كبير في شروط الالتزام المالي القائم أو جزء منه على أنه إطفاء للالتزام المالي الأصلي وإثبات التزام مالي جديد.
- تقوم الجمعية بالإثبات ضمن الربح أو الخسارة أي فرق بين المبلغ الدفترى للالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) تم إطفاءه أو تحويله إلى طرف آخر والعوض المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها.

٢٦/٢- الأحداث اللاحقة:

- هي الأحداث التي تقع خلال الفترة التي تنقضي بين تاريخ المركز المالي وبين تاريخ إصدار القوائم المالية للتداول.
- لا توجد أحداث لاحقة جوهرية بعد السنة المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الحالية.

٢٧/٢- عام:

الأرقام الواردة بالقوائم المالية تم تقريبها لأقرب ريال صحيح.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

٣- النقد لدى البنوك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	
٢,٧٢٠,٧٧٣	١٤,٩٣٣,٤٠٢	مصرف الإنماء
١٥,١٣١,٥٩٦	١٢,١٧٣,٧٨٢	بنك البلاد
٨٠,٧١٩	١,٢٠٢,١٧١	مصرف الراجحي
٥٦١,٠٦٦	٥٥٧,٦٢٦	البنك العربي الوطني
١٨,٤٩٤,١٥٤	٢٨,٨٦٦,٩٨١	الإجمالي

٤- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	
٠	٢٥٢,٩٧٢	تأمين طبي
٣٤٧,٣٨٢	٣٣٠,٣٤٦	ذمم عاملين - أرصدة مدينة
٠	٥,١٠٠	ذمم مدينة أخرى
٣٤٧,٣٨٢	٥٨٨,٤١٨	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

٥- استثمارات في شركات تابعة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
إستثمار في رأس مال شركة روضة واحة الرياحين الأولى لرياض الأطفال	١٠٠,٠٠٠
يخصم / خسائر الإستثمار	(١٠٠,٠٠٠)
الإجمالي	.

بلغت خسائر الإستثمار في تاريخ المركز المالي ٢٩٩,١٧٠ ريال لشركة روضة واحة الرياحين الأولى لرياض الأطفال وتم إثبات الفرق بين قيمة الإستثمار والخسائر كالتزامات على الشركة حسب الإفصاح الوارد في الإيضاح رقم (٢/١٢) .

نبذة مختصرة عن الإستثمار في شركات تابعة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الإسم التجاري للشركة التابعة : شركة روضة واحة الرياحين الأولى لرياض الأطفال.

الكيان القانوني : شركة ذات مسؤولية محدودة يملكها شخص واحد - الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي.

النشاط : التعليم في مرحلة ما قبل المدرسة وأنشطة تعليمية أخرى.

نسبة الملكية : تتمثل نسبة الملكية في عدد ١٠,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة ، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي وجميع الحصص

تمتلكها الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي.

الشركات التابعة:

هي شركة تمت السيطرة عليها بإمتلاك أكثر من نصف رأس مالها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

٦- استثمارات طويلة الأجل في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	مساهمة عبدالرحمن بن سلمان الحلافي
٢,٠٠٠,٠٠٠	٠	مساهمة شركة رفاهية لتشغيل الفنادق
٢,٠٠٠,٠٠٠	٠	مساهمة فجر النسك لنقل الحجاج والمعتمرين
<u>١٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيز القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

٧- صافي الممتلكات والمعدات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	التكلفة					نسبة الاستهلاك %	الرصيد في ٢٠٢٣/١/٠١ م	مجموع الاستهلاك			الصافي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
	إضافات	خلال العام	استبعاد	إجمالي التكلفة	استهلاك العام			استبعاد العام	مجموع الاستهلاك		
	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال			ريال	ريال		
الأرضي	٣٠,٩٨٢,٠٩٣	٧٥٠,٠٠٠	٣,١٦٦,٦٩٢	٢٨,٥٦٥,٤٠١	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٢٨,٥٦٥,٤٠١
مباني والمنشآت	٦٢,٨٧٣,٥٩١	٢٧٤,٠٠٠	٤,٥٩٣,٧٣٨	٥٨,٥٥٣,٨٥٣	%٤	٢٧,٧٨٤,٣٣٤	٢,٣٢٢,٣٩٤	٢٠,٥٠,٠٠٠	٢٩,٩١١,٦٢٨	٢٩,٩١١,٦٢٨	٢٨,٦٤٢,٢٢٥
سيارات ووسائل نقل	٤,٤٦٩,٠٤١	٠	٠	٤,٤٦٩,٠٤١	%٢٠	٣,٣٧٢,٣٦٦	٢١٩,٣٤٣	٠	٣,٥٩١,٦٦٩	٣,٥٩١,٦٦٩	٨٧٧,٣٧٢
أثاث ومفروشات	٢,٩٩٦,١١٥	٥٢,٠٠٢	٢١٩,٧٩٤	٢,٨٢٩,٣٣٣	%١٠	١,٦٥٤,٢٥٨	٢٧٩,٠٤٢	١٧,٠٥١	١,٩١٦,٣٥٩	١,٩١٦,٣٥٩	٩١٣,٠٧٤
أدوات ومعدات مكتبية	٣١٤,١١٧	٠	٠	٣١٤,١١٧	%١٠	٣١٤,١١٦	٠	٠	٣١٤,١١٦	٣١٤,١١٦	١
أدوات ومعدات كهربائية	١,٩٤١,١٥٤	٠	١,٢,٤٥٦	١,٨٣٨,٦٩٨	%١٥	١,٤٥١,٤٩٠	٢٧٥,٨٠٥	٥,٥٥٧	١,٧٢١,٧٣٨	١,٧٢١,٧٣٨	١١٦,٩٦٠
أجهزة وشاشات عرض	٢,٠٥٧,٠٦٦	٩٦,٨١٤	٨٦,٣٩٠	٢,٠٦٧,٤٩٠	%٢٥	١,٨٧٨,٩٠٠	١٧١,٠٦٤	٦,٢٩٠	٢,٠٥٤,٣٧٤	٢,٠٥٤,٣٧٤	٢٣,٨١٦
الإجمالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١,٥,٦٣٣,١٧٧	١,١٧٣,٨١٦	٨,١٦٩,٠٧٠	٩٨,٦٣٧,٩٢٣	-	٣٦,٤٥٥,٣٢٤	٣,٢٧٧,٦٤٨	٣٣٣,٨٩٨	٣٩,٤٥٩,٠٠٤	٣٩,٤٥٩,٠٠٤	٥٩,١٣٨,٨٤٩
الإجمالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	١,٣,٩٢٢,٢١٩	١,٧١٠,٩٥٨	٠	١,٥,٦٣٣,١٧٧	-	٣٤,١٧٥,٥٠٣	٢,٢٧٩,٨٢١	٠	٣٦,٤٥٥,٣٢٤	٣٦,٤٥٥,٣٢٤	٦٩,١٧٧,٨٥٣

* تم تحميل استهلاك العام ضمن حسابات قائمة الأنشطة.

* الأصول المستعدة لأغراض - تكلفة ومجموع استهلاك تم نقلها واستخدمتها لدى شركة روضة الراحين الأولى لرياض الأطفال شركة شخص واحد تملكها الجمعية الخيرية لتحفيز القرآن الكريم بمحافظة الزلفي.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

٨- صافي أصول الأوقاف في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	
٤,٢٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠	قيمة أرض تقع على طريق الملك فهد بالزلفي
٤,٢٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠	الإجمالي
٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	تكلفة دار القرآن الكريم بحي الفاروق بالزلفي
.	(١٠٢,٠٠٠)	يخصم/مجمع الاستهلاك اول العام
(١٠٢,٠٠٠)	(١٠٢,٠٠٠)	يضاف/ استهلاك العام بواقع ٣٪
(١٠٢,٠٠٠)	(٢٠٤,٠٠٠)	إجمالي مجمع الاستهلاك آخر العام
٣,٢٩٨,٠٠٠	٣,١٩٦,٠٠٠	الإجمالي
٧,٤٩٨,٠٠٠	٧,٣٩٦,٠٠٠	صافي أصول الأوقاف

* تم احتساب الاستهلاك حسب العمر الإنتاجي المتوقع للأصل وباستخدام طريقة القسط الثابت.

* تم تحميل استهلاك العام ضمن حسابات قائمة الأنشطة.

الجمعية الخيرية لتحقيق القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ممجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

٩- صافي الأصول غير المنصوبة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	التكلفة					نسبة الإطفاء	مجموع الإطفاء					الصافي في	
	الرصيد في	إضافات	استبعاد	إجمالي	إجمالي		الرصيد في	إطفاء	استبعاد	مجموع	الصافي في		
	٢٠٢٣/٠١/٠١ م	خلال العام	خلال العام	التكلفة	٢٠٢٣/٠١/٠١ م	الإطفاء	عام	عام	عام	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	رسال	رسال	رسال
	رسال	رسال	رسال	رسال	رسال	%	رسال	رسال	رسال	رسال	رسال	رسال	رسال
برامج أنظمة الصلاة	٥١,٨٨٨	٠	٠	٥١,٨٨٨	١٠,٣٧٨	٢٠%	١٠,٣٧٨	٠	٠	٢٠,٧٥٦	٣١,١٣٢	٣١,١٣٢	٣١,١٣٢
الإجمالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٥١,٨٨٨	٠	٠	٥١,٨٨٨	١٠,٣٧٨	-	١٠,٣٧٨	٠	٠	٢٠,٧٥٦	٣١,١٣٢	٣١,١٣٢	٣١,١٣٢
الإجمالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٥١,٨٨٨	٠	٠	٥١,٨٨٨	١٠,٣٧٨	-	١٠,٣٧٨	٠	٠	١٠,٣٧٨	٤١,٥١٠	٤١,٥١٠	٤١,٥١٠

* تم تحميل إطفاء العام ضمن بنود حسابات قائمة الأفضلة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

١- المستحق من جهات ذات علاقة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الحركة خلال العام		الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	نوع التعامل	نوع العلاقة	اسم صاحب العلاقة
	دائن	مدين				
مدین	ریال	مدین	مدین			
١٣,٩٨٦,٦٨٨	٢,١١١,٨٤٧	١٦,٠٩٨,٥٣٥	٠	جاري/ مسحوبات	ملك الجمعية	شركة روضة واحة الرياحين الأولی لرياض الأطفال
١٣,٩٨٦,٦٨٨	٢,١١١,٨٤٧	١٦,٠٩٨,٥٣٥	٠			الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

١١- أرصدة دائنة أخرى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	
٤٢٠,٢٣٣	.	إيرادات مقدمة
٥٠,٠١٠	.	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
٤٧٠,٢٤٣	.	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

١٢- مخصصات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان	إيضاح	عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة
		ريال	ريال
منافع الموظفين - مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١/١٢)	٦٥٨,٨٣٨	٣٣١,٠٢٠
مخصص الإنخفاض في قيمة الإستثمارات في شركات تابعة	(٢/١٢)	١٩٩,١٧٠	.
الإجمالي		٨٥٨,٠٠٨	٣٣١,٠٢٠

١/١٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان	عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة
	ريال	ريال
الرصيد أول العام	٣٣١,٠٢٠	٢٣٠,٥٤٤
يضاف/ المكون نهاية العام	٣٢٧,٨١٨	١٠٠,٤٧٦
الإجمالي	٦٥٨,٨٣٨	٣٣١,٠٢٠

٢/١٢- مخصص الإنخفاض في قيمة الإستثمارات في شركات تابعة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان	عام ٢٠٢٣ م
	ريال
خسائر العام الحالي بعد خصم قيمة الإستثمار	١٩٩,١٧٠
الإجمالي	١٩٩,١٧٠

يتمثل الإنخفاض في قيمة الإستثمارات في شركات تابعة في زيادة الخسائر في الشركة التابعة عن قيمة الإستثمار وتم إثباته كالتزامات على الشركة حتى يتم تسويته في الفترات القادمة بناءً على نتائج وأعمال والقوائم المالية للشركة التابعة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

١٣- تبرعات المشاريع في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	
١٧٥,٥٥٣	١,٠٣٦,١٥٦	تبرعات مشاريع وبرامج الجمعية
١٧٥,٥٥٣	١,٠٣٦,١٥٦	الإجمالي

١٤- تبرعات كفالات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	
٢,٨٢٢,٨٩٩	٢,٢٦٦,٧٠٢	كفالة حلقات
٢١٤,٢٤٥	٢٠٩,٨٠٠	كفالة إدارة
٥٤,٥٥٥	٦٣,٩٢٤	كفالة مدرسين
١١٦,٥٥٠	٢٣٠,٣٥٤	كفالة طلاب
٣,٢٠٨,٢٤٩	٢,٧٧٠,٧٨٠	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

١٥- الإيرادات المتنوعة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان	عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة
	ريال	ريال
إيرادات تأجير أراضي ومحلات وشقق سكنية بمقر الجمعية والرياض	٣,٥٦٦,٢٧٧	٢,٣٧٢,٣٣٠
إيرادات تأجير المجمع التجاري لمؤسسة العثيم بالرياض	١,٣٨٠,٠٠٠	١,٣٨٠,٠٠٠
إيرادات تأجير محصلة من شركة الدواء للخدمات الطبية	٢٣٠,٠٠٠	.
إيرادات تأجير مستودعات التوزيعي	.	٦٢٣,٦٢٣
إيرادات تأجير دار البندر فهد الفوزان - عمارة اشبيليا	١,١١١,٩٣٨	١,٩٢٢,٠٤٨
إيراد مصنع سما	.	١٦٥,٦٠٠
عوائد وديعة بنك البلاد	٢٤,٠٨٦	٢٣,٣٤٧
أرباح مساهمات	٦٠٣,٤٣٣	.
جزاءات موظفين	٥,٤٥٧	.
إيرادات إيجار كلية الأسنان	.	٤٧٩,٤٢٥
الإجمالي	٦,٩٢١,١٩١	٦,٩٦٦,٣٧٣

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

١٦- مصروفات الأنشطة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٣ م ريال	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة ريال
رواتب وأجور وما في حكمها	٩,٤٥٠,٤٢٦	٩,٨٥١,٦٢٥
الخدمات التطوعية	٦٤٥,٤٠٠	١,٢١٠,٠٠٠
جوائز الطلاب والطالبات	٢,٧٧٧,٦٨٧	١,٤٠٩,٠٣٣
مكافأة نهاية الخدمة	٥٣,٨٧١	٥٣,٦٩٥
رسوم وتجديد إقامات وتأشيرات	٣٠٧,١١٤	٤٣٠,٩٠١
صيانة وإصلاح	٢٥٣,٥٧٠	٥٦٢,٦٠٤
هاتف وبريد	٣٤,٨٧٦	٣٣,١٦٣
تذاكر سفر وانتقال	٢٠,٥٤٤	٣٤,٦٨٥
تأمين سيارات	٦٥,٤٩٧	٤٦,٨٧٨
مطبوعات	٧٥,٥٨٥	١٢٠,٨٨٥
بدل سكن	١٠٨,٠٠٠	٧٦,٩٠٣
كهرباء ومياه	٢٠٥,٦٤١	٢٢١,٥٨٤
تأمين طبي	٢٥٥,٤٤٥	٢٥٤,٠٣٤
محروقات	٤٥,٢٨٦	٩٣,٠٦٥
دعاية وإعلان	٢١,٩٧٧	١٥,٧٩٥
انتدابات	٣٣,٥٨٤	٥٢,١٣٧
عمل إضافي	٤,٤٥٦	٤٢,٥٤٣
ضيافة	٢٥٦,٧٩٥	٩٩,٧٩٥
مصروفات متنوعة	٢٤,٠٠٦	١٣٨,٤١٣
الإجمالي	١٤,٦٣٩,٧٦٠	١٤,٧٤٧,٧٣٨

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

١٧- المصروفات العمومية والإدارية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة
	ريال	ريال
رواتب وأجور وما في حكمها	١,١٢٧,٣٨٣	٨٨٥,٧٧٢
تأمينات اجتماعية	٢١٨,٢٩٣	٢٨٩,٨٩٢
صيانة وإصلاح	١٧٦,٥٦٥	١٤,٢١٩
مكافأة نهاية الخدمة	٢٩٠,٩٩٧	٧٤,٠٣٧
ضريبة القيمة المضافة	.	٣٢٣,٦٤٢
قرطاسية ومطبوعات	٣٩٤	٢٠,٦٠٧
تذاكر سفر وانتقال	٣,٨٥٠	٣٠٠
رسوم وتجديد إقامات وتأشيرات	١٣,٦٣٧	٥٧,٤٥٠
انتدابات	.	٧,٦٢٠
كهرباء ومياه وهاتف	٣,٩٤٥	٢٦,٧٠٥
متنوعة وضيافة	٣٤,٩٧٨	٤٦,٣١٣
الإجمالي	١,٨٧٠,٠٤٢	١,٧٤٦,٥٥٧

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

١٨- إدارة المخاطر والقيمة العادلة:

مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على سداد التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة نشوئها. تتكون الالتزامات المالية للجمعية من المستحق عن مكافأة نهاية الخدمة والتزامات أخرى.

مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية مخاطر ائتمان في تاريخ المركز المالي حيث أن النقد تم إيداعه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع وهي بشكل عام خالية من أي مخاطر.

مخاطر العملة:

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الجمعية غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية نظراً لأن تعاملات الجمعية خلال العام تمت بالريال السعودي وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة المقيمة بالدولار الأمريكي.

القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام للجمعية في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وكامل إرادتهما على أساس تجاري. تتكون الأصول المالية للجمعية من النقد لدى البنوك والأصول الأخرى وتتكون التزاماتها المالية من المستحق عن مكافأة نهاية الخدمة والتزامات أخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.



سجل تجاري: ١٠١٠٣٢٢٤٠٥ | عنوان: ٦٨٧٠ عبدالله الهمذاني، حي الملتز، الرياض

CR: 1010322405 | 6870 Abdullah Al Hamadhani, Al Malaz Dist., Riyadh

☎ 011 477 1003

🌐 www.royacpa.com

✉ info@royacpa.com