

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم

بدومة الجندل

القوائم المالية للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بدومة الجندل

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	-
قائمة المركز المالي	١
قائمة الأنشطة	٢
قائمة التدفقات النقدية	٣
الإيضاحات حول القوائم المالية	٤ - ٨



تقرير المراجع المستقل

=====

المحترمين

السادة/ الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بدومة الجندل

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

تقرير عن مراجعته القوائم المالية:

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بدومة الجندل ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لجمعية الخيرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه معايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والإصدارات الأخرى ذات الصلة المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملزمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي المتحفظ:

كما ورد بالإيضاح رقم (٤)، قامت بلدية دومة الجندل بمنح أرض الجمعية بدون مقابل وسجلت بصك شرعي لإقامة المقر الخيري الجمعية وبدأ العمل لإقامة المبنى تحت إشراف مدير الجمعية وبلغ الرصيد الإجمالي للمبالغ المنصرفة على مبنى هذا العقار مبلغ ٨,٨١٠,٠٩٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٨,٨١٠,٠٩٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م). لم تقم إدارة الجمعية بإثبات الأرض بالقيمة العادلة وقت الحصول عليها في قوائمها المالية حيث يشمل الرصيد الدفترى للعقار الاستثماري قيمة المبنى المشيد على الأرض فقط؛ أيضاً، لم تقم إدارة الجمعية بتقييم العقار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. 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 فرع الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد.
- ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه معايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والإصدارات الأخرى ذات الصلة المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملزمة لظروف الجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.



مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية: (تتمة)

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

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية 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، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا من مسؤولياتنا أن نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو أغفال 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 لجمعية.
- 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 تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية للجمعية، 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 الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية للجمعية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية للجمعية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا إدارة الجمعية فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعارف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية المرفقة للجمعية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لأحكام لائحة الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد بالمملكة العربية السعودية أو أحكام النظام الأساسي للجمعية.

شركة عبد الله الحملي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

جدة في: ٢٨ يناير ٢٠٢٤م

محاسب قانوني
غسان بن محمد الماجد
ترخيص رقم (٦١٠)



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بدومة الجندل

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	إيضاح رقم	
—	—	(٣)	<u>الموجودات الغير متداولة</u>
٨,٨١٠,٠٩٢	٨,٨١٠,٠٩٢	(٤)	الموجودات الثابتة (بالصافي) عقار استثماري
٨,٨١٠,٠٩٢	٨,٨١٠,٠٩٢		إجمالي الموجودات الغير متداولة
٦٢٢,٢٨١	٦٦٥,٨٤٦	(٥)	<u>الموجودات المتداولة</u>
٣٨,٨٤٢	٣٨,٨٤٢		نقدية بالصندوق ولدي البنوك أرصدة مدينة أخرى
٦٦١,١٢٣	٧٠٤,٦٨٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٩,٤٧١,٢١٥	٩,٥١٤,٧٨٠		إجمالي الموجودات
=====	=====		
٥٩,٠٥٢	٥٩,٠٥٢		<u>صافي الأصول والمطلوبات</u>
٩,١٣٠,٤٨٠	٩,٤٠٣,١٦٣		<u>صافي الأصول</u>
٢٧٢,٦٨٣	٤٣,٥٦٥		إعانة تأسيس من الوزارة فائض النشاط المرحل فائض نشاط العام الحالي
٩,٤٦٢,٢١٥	٩,٥٠٥,٧٨٠		صافي الأصول غير المقيدة
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	(٦)	<u>المطلوبات المتداولة</u>
٩,٤٧١,٢١٥	٩,٥١٤,٧٨٠		أرصدة دائنة أخرى
=====	=====		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) جزءاً متمماً لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بدومة الجندل

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإيرادات والمكاسب	إيضاح رقم	٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
<u>إيرادات غير مقيدة</u>			
تبرعات لأنشطة الجمعية		٦٤٨,٨٦٢	٦٠٧,٢١٦
تبرعات – الأمر المستدام		١٥٥,٦٤٧	٢٩٠,٥٥٨
إيرادات تأجير معارض		٢٨٩,٦٦٦	٣٣٨,١٩٢
إجمالي الإيرادات غير المقيدة		١,٠٩٤,١٧٥	١,٢٣٥,٩٦٦
<u>المصروفات</u>			
مصروفات الأنشطة	(٧)	٤٣٢,٨٩٧	٣٩١,٩١٠
المصروفات العمومية والإدارية	(٨)	٦١٧,٧١٣	٥٧١,٣٧٣
إجمالي المصروفات		١,٠٥٠,٦١٠	٩٦٣,٢٨٣
التغير في صافي الأصول		٤٣,٥٦٥	٢٧٢,٦٨٣
صافي الأصول في بداية العام		٩,٤٦٢,٢١٥	٩,١٨٩,٥٣٢
صافي الأصول في نهاية العام		٩,٥٠٥,٧٨٠	٩,٤٦٢,٢١٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) جزءاً متما لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بدومة الجندل

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٢٧٢,٦٨٣	٤٣,٥٦٥	<u>الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول مع صافي</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤,٠٦٧	—	إهلاك موجودات ثابتة
٢٧٦,٧٥٠	٤٣,٥٦٥	
(٣٠,٢٤٢)	—	<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات</u>
١٨٨,٩٧٧	—	أرصدة مدينة أخرى
(٢٢١,٧٥٠)	—	حساب جاري دار خديجة النسائية
		أرصدة دائنة أخرى
٢١٣,٧٣٥	٤٣,٥٦٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٢١٣,٧٣٥	٤٣,٥٦٥	صافي التغير في النقدية بالصندوق ولدي البنوك خلال العام
٤٠٨,٥٤٦	٦٢٢,٢٨١	رصيد النقدية بالصندوق ولدي البنوك أول العام
٦٢٢,٢٨١	٦٦٥,٨٤٦	رصيد النقدية بالصندوق ولدي البنوك آخر العام
=====	=====	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) جزءاً متمماً لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بدومة الجندل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١. التكوين والنشاط

تأسست جمعية تحفيظ القرآن الكريم بدومة الجندل ("الجمعية") بموجب الترخيص رقم (٢/١٣) والصادر بموجب القرار رقم ٧٢٥/١٥ في ١٤٢٢/١/٩ هـ عن الأمانة العامة للجمعيات الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم والتابعة حالياً لوزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد بموجب التوجيه السامي رقم (١٠٧٣٧/ب/٧) في ١٤٢٨/٧/١٠ هـ.

يقع مقر إدارة الجمعية في مدينة دومة الجندل بمنطقة الجوف.

تمارس الجمعية أنشطة تعليم القرآن الكريم تلاوة وحفظاً وتجويداً وما يتصل بذلك أو يتفرع عنه من أغراض والتعاون مع الجهات التي تسعى لنفس الهدف.

أنشئ الجمعية مقراً لدار خديجة النسائية وقام بدعمه مالياً وتجهيزه بالأصول والمعدات، ووفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢١/١/١م، تم الاتفاق على إدراج حسابات دار خديجة النسائية ضمن حسابات الجمعية.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المالية المحاسبية الهامة التي تطبقها الجمعية في إعداد القوائم المالية يتم تطبيقها بشكل ثابت. ومن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية تم إدراجها أدناه.

١/٢. أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه معايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والإصدارات الأخرى ذات الصلة المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

٢/٢. عملة القياس

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والتي تعد العملة الوظيفية وعملة العرض والقياس للجمعية.

٣/٢. النقد وما في حكمه

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة، ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والاستثمارات مرتفعة السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة أو تكاد تنعدم لتحويلها إلى نقد وغالباً ما يكون تاريخ فترة استحقاقها الأصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بدومة الجندل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤/٢. الموجودات الثابتة

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة والتي تستخدم في العمليات التشغيلية أو الإدارية لمدة تزيد عن عام حينما تتوفر منافع مستقبلية محتملة ويمكن قياس تكلفتها بشكل يعتمد عليه وغالباً ما تكون ذات أهمية.

يتم إثبات الموجودات الثابتة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك وخسائر الانخفاض في قيمة تلك الأصول ما إذا كانت هناك مؤشرات لهذا الانخفاض وكانت القيمة الاستردادية أقل من صافي القيمة الدفترية للأصل.

تتضمن تكلفة الموجودات الثابتة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل وجعله معداً للاستخدام وفقاً لمفهوم التكلفة التاريخية، وفي حالة إنشاء الموجودات الثابتة داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله.

عندما يتم استبعاد أي أصل من الموجودات الثابتة يتم تحميل الأرباح أو الخسائر الناتجة بالفرق بين مقابل البيع والقيمة الدفترية للأصل على قائمة الدخل.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الأنشطة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الموجودات الثابتة وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

الموجودات	نسبة الإهلاك
السيارات	٢٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
الأجهزة	١٥٪

يتم الاعتراف بأية نفقات لاحقة يتم إنفاقها كالتجديدات والتحسينات ذات القيم الهامة والتي ينطبق عليها شروط الاعتراف للموجودات الثابتة من حيث أنها قد تؤدي إلى منافع مستقبلية محتملة ويمكن قياس تكلفتها بشكل يعتمد عليه ضمن تكلفة تلك الموجودات الثابتة وفيما عدا ذلك فإنها تعد من قبيل المصروفات الدورية كالصيانة والإصلاحات التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي للأصل أو إنتاجيته ويعترف بها بقائمه الأنشطة.

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية للأصول بصفة دورية للتحقق من ملازمتها للتغيرات التشغيلية والاستخدامية لتلك الأصول في تاريخ القوائم المالية.

٥/٢. العقارات الاستثمارية

وتمثل الأراضي أو المباني أو كلاهما أو جزء منهما والتي يتم الاحتفاظ بها بغرض تأجيرها أو الاستفادة من الزيادة في قيمتها عن طريق الحصول على عوائد رأسمالية مستقبلاً بخلاف تلك المشغولة بمعرفة الجمعية كمالك والتي تستغل لأغراض إدارية أو تشغيلية أو تلك التي يتم بيعها ضمن دورة نشاطها المعتاد. كما تشمل العقارات الاستثمارية الأراضي والمباني الغير مستغلة والعقارات التي يتم تطويرها إن تم قياسها بالقيمة العادلة بخلاف تلك بالتكلفة والمتضمنة ضمن العقارات الاستثمارية (بالتكلفة).

يتم الإثبات الأولي للعقارات الاستثمارية بالتكلفة والتي تشمل أي نفقات ضرورية لاقتناء تلك العقارات في المكان والحالة الراهنة للاستخدام والتي تتضمن المصروفات المباشرة المتعلقة بالاقتناء كالسعي ونقل الملكية.

يتم قياس العقارات الاستثمارية لاحقاً بالتكلفة محسوماً منها مجمع الاستهلاك والهبوط المتراكم في القيمة، إن وجد.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بدومة الجندل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥/٢. العقارات الاستثمارية (تتمة)

يتم استبعاد العقار الاستثماري في حال انتهاء سيطرة الجمعية على المنافع التي يمكن ان تنتج من الأصل وأي تدفقات لموارد مستقبلية تخص الأصل والتخلص من مخاطر الملكية في اتفاقيه لا يوجد فيها تدخل تالي من قبل الجمعية في عوائد او مخاطر العقار بعد البيع ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر المترتبة عن الاستبعاد بقائمه الأنشطة.

تستخدم الجمعية سياسة القسط الثابت لإهلاك عقاراتها الاستثمارية (فيما عدا الأراضي). يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الأنشطة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدّر للعقار الاستثماري وفيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدّر:

مبنى العقار الاستثماري ٢٪

٦/٢. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيّدة وغير المقيّدة وكذلك أصول الاوقاف كما يلي:

- الأصول غير المقيّدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيّدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية.
- التغيير في صافي الأصول غير المقيّدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عما يلي:
 - ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيّدة أو صافي أصول الاوقاف.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

- التغيير في صافي الأصول المقيّدة يمثل الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:
 - ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

٧/٢. الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات التبرعات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في موجودات ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بدومة الجندل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣. الموجودات الثابتة (بالصافي)

أثاث				
السيارات	ومفروشات	الأجهزة	الإجمالي	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٠٠٠	٦٨,٨٧٠	٩١,٦٩٠	١٧٢,٥٦٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٢,٠٠٠	٦٨,٨٧٠	٩١,٦٩٠	١٧٢,٥٦٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				الاستهلاك
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٢,٠٠٠	٦٨,٨٧٠	٩١,٦٩٠	١٧٢,٥٦٠	إهلاك العام
١٢,٠٠٠	٦٨,٨٧٠	٩١,٦٩٠	١٧٢,٥٦٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				صافي القيمة الدفترية
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
—	—	—	—	
=====	=====	=====	=====	
—	—	—	—	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
=====	=====	=====	=====	

٤. العقار الاستثماري

قامت بلدية دومة الجندل بمنح أرض للجمعية بدون مقابل سجلت بصك شرعي لإقامة المقر الخيري للجمعية وبدأ العمل لإقامة المبنى تحت إشراف مدير الجمعية وبلغ الرصيد الإجمالي للمبالغ المنصرفة على مبنى هذا العقار مبلغ ٨,٨١٠,٠٩٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. لم تقم إدارة الجمعية بإثبات الأرض بالقيمة العادلة وقت الحصول عليها في قوائمها المالية حيث يشمل الرصيد الدفترية للعقار الاستثماري قيمة المبنى المشيد على الأرض فقط.

٥. نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠٢٢ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦٥,٨٤٦	٦٢٢,٢٨١	حساب جاري بالبنك
٦٦٥,٨٤٦	٦٢٢,٢٨١	
=====	=====	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بدومة الجندل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٦. أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	مصرفات مستحقة
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	
=====	=====	

٧. مصرفات الأنشطة

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
٣٨١,٠٠٠	٢٥٨,٦٥٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٥,٦٦٩	—	كهرباء ومياه
٤٦,٢٢٨	١٣٣,٢٥٢	مصرفات أخرى
٤٣٢,٨٩٧	٣٩١,٩١٠	
=====	=====	

٨. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
٤٢٧,١٦٠	٤٠٦,٦٩١	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٤,٠٠٠	٤٤,٠٠٠	إيجارات
٢٠,٧٢٥	٥,٣٣٢	هاتف وبريد وكهرباء
—	٩,٠٠٠	أتعاب مهنية
٦١,٥١٧	٥٢,٨٨٤	تأمينات اجتماعية
—	٤,٠٦٧	اهلاك الموجودات الثابتة
٢٥,٢٧٥	—	رسوم حكومية
٣٩,٠٣٦	٤٩,٣٩٩	مصرفات أخرى
٦١٧,٧١٣	٥٧١,٣٧٣	
=====	=====	

٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٤ م.