

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة النماص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٦٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة النماص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٦٨)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

١ - ٢	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٥ . قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٦	٦ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة النماص حفظهم الله

عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة النماص والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة 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 ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة من 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 وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

- تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢١

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 والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللوائح الأساسية للجمعية، 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 الإدارة 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 الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، 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 طول 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.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة 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 خلصنا 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 تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مفتي سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧ / ١٠ / ٢٢ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ٥ محرم ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٤ أغسطس ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة النماص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٦٨)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
		(٥)	النقد وما يعادله
١٠,٠٧٩,٠٣٧	١١,٧٣٧,٣٣٧	(٦)	إيرادات مستحقة
٦٨٠,٠٠٠	٦٨٢,٢٧٠	(٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وضم مدينة وأخرى
١٠,١٢٣	٢٨٤,٩٨٥		إجمالي الأصول المتداولة
١٠,٧٦٩,١٦٠	١٢,٧٠٤,٥٩٢		
			<u>مجموع أصول الاوقاف</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
		(٨)	الممتلكات والمعدات
٢٩٢,٢٧٠	٢٩١,٤٣٥	(٩)	أصول غير ملموسة
٦,٧٩٣	٢٠,٠٩٥	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٣٥,٧٠٣	١,٥٠٣,٩٦٤	(١١)	أصول الاوقاف
٢١,٠٠٩,٢٦٨	١٨,٦٨٨,٣٠٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٢,١٤٤,٠٣٤	٢٠,٥٠٣,٨٠١		إجمالي الأصول
٣٢,٩١٣,١٩٤	٣٣,٢٠٨,٣٩٣		
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
		(١٢)	مصاريف مستحقة وضم دائرة أخرى
٩٠,٧٤١	٤٢,١٤٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٠,٧٤١	٤٢,١٤٣		<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
		(١٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢١١,٧٠٣	٣٨٦,٩٢٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢١١,٧٠٣	٣٨٦,٩٢٣		إجمالي الالتزامات
٣٠٢,٤٤٤	٤٢٩,٠٦٦		<u>صافي الأصول</u>
			صافي الأصول الغير مقيدة
٦,٦٨٠,٨٨٠	٥,٦٩٠,٢١٣	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
١,٨٨٨,٩٥٦	٢,٠٢٢,٤٥٨		صافي الأصول اوقاف
٢٤,٠٤٠,٩١٤	٢٥,٠٦٦,٦٥٦		إجمالي صافي الأصول
٣٢,٦١٠,٧٥٠	٣٢,٧٧٩,٣٢٧		إجمالي صافي الأصول والالتزامات
٣٢,٩١٣,١٩٤	٣٣,٢٠٨,٣٩٣		

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة النماص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٦٨)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح	الإيرادات والمكاسب:
٢,٤٤١,٥٦٤	٢,٦٤٠,٣٤٨	-	-	٢,٦٤٠,٣٤٨		التبرعات النقدية العامة
٢٢٧,٤٦٩	٢٨١,٢٧١	-	٢٨١,٢٧١	-	(١٥)	التبرعات النقدية المقيدة
٢٢٣,١٨٥	١٧٦,٩٠٦	-	١٧٦,٩٠٦	-		تبرعات الزكاة
٣,٦٣٤,١٠٨	٥٦١,٨٧٨	٥٦١,٨٧٨	-	-	(١٦)	تبرعات نقدية أوقاف
٢,٢٦١,٢٨٣	-	-	-	-	(٨)	تبرعات عينية أوقاف
٧٥٠,٠٨٨	٤٦٣,٨٦٤	٤٦٣,٨٦٤	-	-	(٩)	إيرادات أوقاف
-	-	-	(٤٢٣,٧٨٥)	٤٢٣,٧٨٥	(١١)	إجمالي الإيرادات والمكاسب
٩,٥٣٧,٦٩٧	٤,١٢٤,٢٦٧	١,٠٢٥,٧٤٢	٣٤,٣٩٢	٣,٠٦٤,١٣٣		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٥٦,٥٠٠	١٠٨,٠٠٠	-	-	١٠٨,٠٠٠		المصروفات والخسائر:
٢,٢٨٤,٢٨٠	٢,٠٢٠,٢٦٤	-	-	٢,٠٢٠,٢٦٤		مصرف الزكاة
٩٨,٣٨١	٨٤,٧٠١	-	-	٨٤,٧٠١		مصرف الأنشطة
١١٣,٨٦٧	١٩٩,٧٧٠	-	-	١٩٩,٧٧٠		مصرف توزيع عوائد الأوقاف
٧١٩,٨٢٦	٦٠٣,٢٤٥	-	-	٦٠٣,٢٤٥		مصرفات جمع الأموال
-	٤٥٩,٩٢٩	-	-	٤٥٩,٩٢٩		المصاريف العمومية والإدارية
١٩٣,٩٦٢	٥٢,٩٢٢	-	-	٥٢,٩٢٢		مصاريف الاستثمار
٦,٤٥٠	٦,٦٩٨	-	-	٦,٦٩٨		إهلاك الممتلكات والمعدات
٥٧٣,٢٠١	٤٢٠,١٦١	-	-	٤٢٠,١٦١		إطفاء أصول غير ملموسة
٤,٠٤٦,٤٦٧	٣,٩٥٥,٦٩٠	-	-	٣,٩٥٥,٦٩٠		إهلاك أصول الوقف
٤,٨٥٣	-	-	-	-		إجمالي المصروفات والخسائر
٦٦,٠٠٠	-	-	-	-		النود الاستثنائية
٥,٥٦٢,٠٨٣	١,٦٨,٥٧٧	١,٠٢٥,٧٤٢	٣٤,٣٩٢	(٨٩١,٥٥٧)		خصم مكتسب
٢٧,٠٤٨,٦٦٧	٣٢,٦١٠,٧٥٠	٢٤,٠٤٠,٩١٤	٩٩,١١٠	(٩٩,١١٠)		أرباح رأسمالية
٣٢,٦١٠,٧٥٠	٣٢,٧٧٩,٣٢٧	٢٥,٠٦٦,٦٥٦	١,٨٨٨,٩٥٦	٦,٦٨٠,٨٨٠		التغير في صافي الأصول خلال السنة
			٢,٠٢٢,٤٥٨	٥,٦٩٠,٢١٣		التحول بين النود
						صافي الأصول في بداية السنة
						صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة النماص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٦٨).

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٦٨,٥٧٧	٥,٥٦٢,٠٨٣	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥٢,٩٢٢	١٩٣,٩٦٢	<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٦,٦٩٨	٦,٤٥٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	(٢,٢٦١,٢٨٣)	استهلاك الأصول الغير ملموسة
(٧٩,٠٣٩)	٥٧٣,٢٠١	تبرعات عينية أصول أوقاف
٢٨٤,٤١٧	٢١١,٧٠٣	استهلاك أصول أوقاف
-	(٦٦,٠٠٠)	مخصص نهاية نهاية الخدمة المكون
٤٣٣,٥٧٥	٤,٢٢٠,١١٦	ارباح راسمالية
		<u>التغير في الأصول والالتزامات</u>
(٢٧٤,٨٦٢)	(٢٠,١٤٩)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والارصدة المدينة الأخرى
(٢,٢٧٠)	-	التغير في إيرادات مستحقة
(٤٨,٥٩٨)	١٧,٩٠٠	التغير في المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى
-	(١٢٣)	التغير في الذمم المدينة التجارية
(١٠٩,١٩٧)	-	نهاية الخدمة المدفوعة
(١,٣٥٢)	٤,٢١٧,٧٤٤	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥٢,٠٨٧)	(٢٦٧,٢٠٣)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(٢٠,٠٠٠)	(٦,٣٠٠)	(مدفوع) لإقتناء أصول غير ملموسة
(٦٦٨,٢٦١)	(٧٩٥,٧٠٣)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
٢,٤٠٠,٠٠٠	-	محصل من بيع أصول أوقاف
-	٦٦,٠٠٠	محصل من بيع ممتلكات ومعدات
١,٦٥٩,٦٥٢	(١,٠٠٣,٢٠٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التغير في النقد وما يعادله خلال السنة</u>
١,٦٥٨,٣٠٠	٣,٢١٤,٥٣٨	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١٠,٠٧٩,٠٣٧	٦,٨٦٤,٤٩٩	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
١١,٧٣٧,٣٣٧	١٠,٠٧٩,٠٣٧	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة النماص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة النماص مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٦٨) بتاريخ ١٠ يونيو ١٤٤٠ هـ الموافق ٤ فبراير ٢٠٢٠ ومركزها الرئيسي محافظة النماص المملكة العربية السعودية وهي امتداد للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة النماص المسجلة بوزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد برقم (٥/٦) بتاريخ ١٥ يناير ١٤٢١ هـ وتتمثل أهدافها في التالي :-

- تشجيع أبناء المسلمين علي إتقان التلاوة السليمة وحفظ كتاب الله عز وجل
 - ربط المتعلمين بكتاب الله تعالى وتحصينهم من الانحراف عن العقيدة الصحيحة
 - إيجاد حفاظ متقنين متخلفين بأخلاق القرآن الكريم
 - تأهيل المعلمين والمعلمات لتعليم القرآن الكريم
- السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة النماص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣-١ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣-٢ الإنخفاض في قيمة الأرضة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرضة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرضة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٣-٤ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٣-٥ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة النماص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣-٦ الأحكام المرتبطة بالتميز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.
* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أهمهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة النماص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٣٪
سيارات	٢٥٪
أثاث	١٠٪
آلات ومعدات و أجهزة	٢٥٪
تجهيزات وديكورات	٢٠٪
اجهزة حاسب آلي وبرامج	٢٥٪
تحسينات على مباني مؤجرة	٥٪
يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.	

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبيدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة النماص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لاداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام المالي) أو الطرف المقابل (الأصل المالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت - على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة النماص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول المالية

الإثبات الاولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه. ويتم إعفاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنمضي الحموق التعافديه في التدفقات التمدية من الأصل المالي او تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل، إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة النماص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
(١/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
(١/٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
(١/٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- (٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة النماص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

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
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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة النماص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١١,٧٣٧,٣٣٧	١٠,٠٧٩,٠٣٧
١١,٧٣٧,٣٣٧	١٠,٠٧٩,٠٣٧

حسابات جارية لدي البنوك

(٦) إيرادات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٦٨٢,٢٧٠	٦٨٠,٠٠٠
٦٨٢,٢٧٠	٦٨٠,٠٠٠

ايجارات

(٧) مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٤٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠
١٥٢,٤٨٥	-
٨٧,٥٠٠	-
-	١٢٣
٢٨٤,٩٨٥	١٠,١٢٣

ذمم مدينة - عملاء

ضريبة القيمة المضافة

ايجارات مقدمة

ذمم عاملين

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة النماص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٦٨)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) الممتلكات والمعدات

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الاهلاك
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
إضافات خلال السنة *
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

السيارات	اجهزة كهربائية	اثاث ومفروشات	الة تصوير	حاسب الى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٣٧٣,٨١١	٥٨٧,١١٣	٥٧٥,٦٧٨	٨,٢٩٠	١١٢,٨٠٢	٣,٦٥٧,٦٩٤
-	٢٤,٥٢٢	١٦,٣٢٢	٩,٦٨٠	١,٥٦٣	٥٢,٠٨٧
٢,٣٧٣,٨١١	٦١١,٦٣٥	٥٩٢,٠٠٠	١٧,٩٧٠	١١٤,٣٦٥	٣,٧٠٩,٧٨١
٢,٢٢٠,٧٤٩	٥٧٢,٦٢٢	٤٥٠,٩٦٣	٨,٢٨٩	١١٢,٨٠١	٣,٣٦٥,٤٢٤
٣٠,٦١٢	٥,٨٥٢	١٣,٦٤٧	٢,٤٢٠	٣٩١	٥٢,٩٢٢
٢,٢٥١,٣٦١	٥٧٨,٤٧٤	٤٦٤,٦١٠	١٠,٧٠٩	١١٣,١٩٢	٣,٤١٨,٣٤٦
١٢٢,٤٥٠	٣٣,١٦١	١٢٧,٣٩٠	٧,٢٦١	١,١٧٣	٢٩١,٤٣٥
١٥٣,٠٦٢	١٤,٤٩١	١٢٤,٧١٥	١	١	٢٩٢,٢٧٠

(٩) أصول غير ملموسة

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

برامج وأنظمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٥,٨٠٠	٢٥,٨٠٠
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٤٥,٨٠٠	٤٥,٨٠٠

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
إضافات خلال السنة *
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١٩,٠٠٧	١٩,٠٠٧
٦,٦٩٨	٦,٦٩٨
٢٥,٧٠٥	٢٥,٧٠٥
٢٠,٠٩٥	٢٠,٠٩٥
٦,٧٩٣	٦,٧٩٣

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة النماص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الإضافات خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠
١,٤٦٣,٩٦٤	٦٦٨,٢٦١	٧٩٥,٧٠٣
١,٥٠٣,٩٦٤	٦٦٨,٢٦١	٨٣٥,٧٠٣

وقف آل سلامة
دار الرضوان

(١١) أصول الوقف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مباني	أراضي
٢٣,٦٠٨,٧٠٦	١١,٤٦٤,٠٢٣	١٢,١٤٤,٦٨٣
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٩٦٠,٠٠٠)	(١,٤٤٠,٠٠٠)
٢١,٢٠٨,٧٠٦	١٠,٥٠٤,٠٢٣	١٠,٧٠٤,٦٨٣
٢,٥٩٩,٤٣٨	٢,٥٩٩,٤٣٨	-
٤٢٠,١٦١	٤٢٠,١٦١	-
(٤٩٩,٢٠٠)	(٤٩٩,٢٠٠)	-
٢,٥٢٠,٣٩٩	٢,٥٢٠,٣٩٩	-
١٨,٦٨٨,٣٠٧	٧,٩٨٣,٦٢٤	١٠,٧٠٤,٦٨٣
٢١,٠٠٩,٢٦٨	٨,٨٦٤,٥٨٥	١٢,١٤٤,٦٨٣

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢١ م
إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢١ م

استهلاك السنة

استبعاد السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(١٢) مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٦٨,٦٤١	٣٠,١٤٣
٤,٦٠٠	١٢,٠٠٠
١٧,٥٠٠	-
٩٠,٧٤١	٤٢,١٤٣

ايرادات وتبرعات اوقاف - مقدمة
شيكات محررة لم تقدم للصرف
تكاليف مهنية
ايجارات

(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٢١١,٧٠٣
٢١١,٧٠٣	٢٨٤,٤١٧
	(١٠٩,١٩٧)
٢١١,٧٠٣	٣٨٦,٩٢٣

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م *

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة النماص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٨٣٠,٣٩٥	١,٨٩٩,٣٠١
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
٢١,٣٠٠	١٩,٢٠٠
٢,٢٦١	١٤,١٢١
-	١٩,٠٨٦
-	٢٥,٧٥٠
-	١٠,٠٠٠
١,٨٨٨,٩٥٦	٢,٠٢٢,٤٥٨

الزكاة
مسابقة تعاھدو
برنامج ذكر التحفيزي
الدور النسائية
المجمعات القرآنية
مشروع البناء المؤسسي
مشروع الشعف

(١٥) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٩٥٠,٢٨٣
-	٥١٤,٥٤٤
-	١٨٠,٠٠٠
-	١٣٤,٦١٤
-	١٣٣,٦٨٥
-	٨٢,٦١٣
-	١٣,٨٧٣
-	٨,٥٥٢
-	٢,١٠٠
١,٣١٣,٤٤٦	-
١,٢٥٩	-
٣٦,٠٠٠	-
١٦٧,٥٦٩	-
١,٣١٥	-
٣٢,١٧٠	-
٤٠٠	-
٢٦,٢٢٤	-
٢٠٠	-
٣,٠٦٣	-
١١,٧١٦	-
١٥٣	-
٢,٠٧٨	-
١,٣٨٢	-
٤,٤٨٥	-
١٥,١٦٥	-
١,٩١٠	-
٤٤٢	-

الرواتب والأجور النقدية
مزايا وحوافز ومكافآت
مشروع البناء المؤسسي
المنافع والخدمات والتأمين
دورات قرآنية
صيانة وإصلاح سيارات ومقرات الدور
المستهلكات
تكاليف أخرى
برنامج ذكر التحفيزي
أجور ورواتب معلمين والإشراف
الدور النسائية
ايجارات الدور النسائية
مكافآت وبدلات الحفاظ والمحفظين
دعاية وإعلان
تأمين سيارات
أجور عمال
تأمين طبي
تجديد اقامات ومخالفات وغرامات
قرطاسية
كهرباء ومياه
هاتف وفاكس وانترنت
ضيافة وحفلات
تدريب وتأهيل
هدايا وجوائز
صيانة وإصلاح
مطبوعات
نثریات

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة النماص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصروفات الأنشطة (تتمة)

٤,٢٠٢	-	وقود ومحروقات
١٠٨,٢٠٠	-	بدل السكن
١٤٣,٦٨٩	-	دورات قرآنية
١,٢٥٠	-	بدل تذاكر سفر
٨,٧٠٠	-	موقع ذكر التحفيزي
٦,٠٠٠	-	مجمع اللباني
٧٨,٠٩٥	-	بدلات
١٢٦,٤٦٤	-	تجديد اقامات
١٨٨,٧٠٣	-	نهاية خدمة
٢,٢٨٤,٢٨٠	٢,٠٢٠,٢٦٤	

(١٦) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٣٩٨,١١٦	الرواتب والأجور النقدية
-	٨١,٩٨٩	المنافع والخدمات والتأمين
-	٦٨,٢٢٠	مزايا وحوافز
-	٣٣,٠١١	تكاليف تشغيلية أخرى
-	١٤,٩٩٤	المستهلكات
-	٦,٩١٥	الصيانة والإصلاح
٢٥٥,٥٨٩	-	رواتب
١٤٢,٥٠٠	-	ايجارات
٥,٢٠٠	-	بدلات وانتدابات
١٩,٨٢٧	-	مكافاة وحوافز
٤,٦٠٠	-	اتعاب مهنية
١٤٧,٢٤٥	-	صيانة عامة
٧٥,٧٦٩	-	تامينات اجتماعية
٧,٥٥٩	-	رسوم حكومية
١,٥٢٣	-	ضيافة
١٩,٣٢٥	-	أدوات مكتبية وقرطاسية
٢٢٧	-	صيانة السيارات ومحروقات
٣,١١٤	-	كهرباء ومياة
٧,٠٨٠	-	هاتف
٣,٩٥٠	-	دعاية وإعلان
٢٠٠	-	أغراض حاسب الى
٨٣٠	-	نثریات
٣٨	-	رسوم بنكية
٢,٢٥٠	-	هدايا
٢٣,٠٠٠	-	مكافاة نهاية الخدمة
٧١٩,٨٢٦	٦٠٣,٢٤٥	

(١٦) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٧) إعتدال القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٢ م.