

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بثادق والمحمل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٥٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بثادق والمحمل
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرأي المتحفظ :

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بثادق والمحمل مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣١٥٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا و باستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

● لم تقم الجمعية بتكوين مخصص منافع الموظفين طبقاً للقسم (٢٨) من متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

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 الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وتعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بثادق والمحمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً معدياً في تلك القوائم بتاريخ ٢٥ إبريل ٢٠٢١ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

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

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بئادق والمحمل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني


سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩هـ



الرياض: ٢٨ ذوالحجة ١٤٤٣هـ

الموافق: ٢٧ يوليو ٢٠٢٢م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بئادق والمحمل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٥٦)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات المتداولة
٣,٢٨٠,٠٨٣	٢,٤٨١,١٢٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٨٥,٢٧١	٣٩,٩٠٠	(٥)	مصرفوات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣,٣٦٥,٣٥٤	٢,٥٢١,٠٢٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات الغير متداولة
٦,٧٧٣,٢٥٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	(٦)	استثمارات متاحة للبيع
٤,٤٣٩,٥٢٨	٤,٣٤٢,٥٢٦	(٧)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣٤٠,١٨٧	٦٦٠,٩٥٣	(٨)	ممتلكات والآلات ومعدات الاوقاف - بالصافي
١١,٥٥٢,٩٦٥	١٣,٥٠٣,٤٧٩		إجمالي الموجودات الغير متداولة
١٤,٩١٨,٣١٩	١٦,٠٢٤,٥٠٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١١,٥٠٠	-		أرصدة دائنة أخرى
١١,٥٠٠	-		إجمالي مطلوبات متداولة
			صافي الأصول
٨,٤٩٩,٦٢٥	١٠,٤٠٤,٠٩٣		صافي الأصول غير المقيمة
٩٢٩,٠١٩	٩١٥,٤٨٩	(٩)	صافي الأصول المقيمة
٤,٧٠٤,٩٢٥	٤,٧٠٤,٩٢٥		صافي أصول الاوقاف
٧٧٣,٢٥٠	-		أرباح (خسائر) غير محققة
١٤,٩٠٦,٨١٩	١٦,٠٢٤,٥٠٧		إجمالي صافي الأصول
١٤,٩١٨,٣١٩	١٦,٠٢٤,٥٠٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بئادق والمحمل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٥٦)

قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية	١٠٦,٥٥٠	-	-	١٠٦,٥٥٠	٢٢٢,٠٣١
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	٩٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠	-
تبرعات الزكاة النقدية	-	١,٤٧٠	-	١,٤٧٠	١,٣٠٠
ايرادات اوقاف	٦٣٩,٧٥٣	-	-	٦٣٩,٧٥٣	٨٩٢,١٣٣
الإعانات الحكومية	-	-	-	-	٧٨٩
مكاسب إعادة تقييم (٨)	٣٢٠,٧٦٦	-	-	٣٢٠,٧٦٦	-
اشتراكات الاعضاء	-	-	-	-	٢,٧٠٠
إيرادات الأنشطة (١١)	٥٨,٣٥٠	-	-	٥٨,٣٥٠	٣٩١,١٥٠
إيرادات أخرى (١٢)	٢,٦٨٩,١٠٠	-	-	٢,٦٨٩,١٠٠	٧١٣,٧٩٣
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٠٥,٠٠٠	(١٠٥,٠٠٠)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣,٩١٩,٥١٩	(١٣,٥٣٠)	-	٣,٩٠٥,٩٨٩	٢,٢٢٣,٨٩٦
المصروفات والخسائر					
مصروفات الزكاة	(١٥,٠٠٠)	-	-	(١٥,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)
مصروفات الأوقاف	(٥,٥٣١)	-	-	(٥,٥٣١)	(١,٧٩٦)
مصروفات الأنشطة (١٣)	(١,٢٨٣,٨٧٦)	-	-	(١,٢٨٣,٨٧٦)	(١,٩٢٥,٩٤١)
مصروفات عمومية وإدارية (١٤)	(٤٤٧,٣٨٣)	-	-	(٤٤٧,٣٨٣)	(٤١٢,٩٥٣)
إستهلاك ممتلكات والآلات والمعدات	(٣٠٢,٠٦١)	-	-	(٣٠٢,٠٦١)	(٣٨٠,٨٩٦)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٢,٠٥٣,٨٥١)	-	-	(٢,٠٥٣,٨٥١)	(٢,٧٢٦,٥٨٦)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	١,٨٦٥,٦٦٨	(١٣,٥٣٠)	-	١,٨٥٢,١٣٨	(٥٠٢,٦٩٠)
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	٣٨,٨٠٠	-	-	٣٨,٨٠٠	-
التغير في صافي الأصول من الأنشطة الاستثنائية	٣٨,٨٠٠	-	-	٣٨,٨٠٠	-
التغير في صافي الأصول	١,٩٠٤,٤٦٨	(١٣,٥٣٠)	-	١,٨٩٠,٩٣٨	(٥٠٢,٦٩٠)
صافي الأصول بداية السنة	٨,٤٩٩,٦٢٥	٩٢٩,٠١٩	٤,٧٠٤,٩٢٥	١٤,١٣٣,٥٦٩	١٤,٦٣٦,٢٥٩
صافي الأصول نهاية السنة	١٠,٤٠٤,٠٩٣	٩١٥,٤٨٩	٤,٧٠٤,٩٢٥	١٦,٠٢٤,٥٠٧	١٤,١٣٣,٥٦٩

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(٥٠٢,٦٩٠)	١,٨٩٠,٩٣٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		<u>تعديلات لتبؤد غير نقدية</u>
٣٨٠,٨٩٦	٣٠٢,٠٦١	إستهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
-	(٨٠,٥٣٢)	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات الأوقاف
(٥٩٠,٠٠٠)	(٣٢٠,٧٦٦)	أرباح الاستثمارات
(٧١١,٧٩٤)	١,٨٧٢,٢٣٣	<u>تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة</u>
١,٠١١	٤٥,٣٧١	مصرفوات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٤٩,٤٠٠)	(١١,٥٠٠)	أرصدة دائنة أخرى
(٧٦٠,١٨٣)	١,٩٠٦,١٠٤	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٨٣٠,٠٠٠	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	المحصل من بيع الإستثمارات
(٥٤,٥٤٨)	(٢٠٥,٠٥٩)	شراء ممتلكات والآلات والمعدات
(٤٢١,٣٨٣)	-	إضافة مشاريع تحت التنفيذ
١,٣٥٤,٠٦٩	(٢,٧٠٥,٠٥٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٥٩٣,٨٨٦	(٧٩٨,٩٥٥)	صافي التغير في النقد خلال العام
٢,٦٨٦,١٩٧	٣,٢٨٠,٠٨٣	رصيد النقدية في بداية السنة
٣,٢٨٠,٠٨٣	٢,٤٨١,١٢٨	رصيد النقدية في نهاية السنة
		أهم المعاملات غير النقدية
١,٤٣٩,٤٦٤	-	مباني تحت الانشاء محولة الى ممتلكات والآلات والمعدات

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بئادق والمحمل - جمعية أهلية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم (٣١٥٦) بتاريخ ١٣ ربيع ثاني ١٤٤١ هـ الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠١٩ م. ومركزها الرئيسي - محافظة ئادق - المملكة العربية السعودية. وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- التأكيد على القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تتمثل في إكساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ واتخاذ الأفعال المناسبة للدوق العام.
- الحفاظ على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الارتباط الوثيق بها.
- تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الارتقاء بالدوق العام وتعزيز القيم لدى النشء.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية :

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وتعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (ايضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٤٪	مباني
١٠٪	مباني على ارض الغير
٢٠٪	سيارات
١٠٪	اثاث ومفروشات
١٥٪	أجهزة والآلات وعدد

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٨-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٩-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٠-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١١-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٢-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٣-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

<u>(٤) النقد وما في حكمه</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مصرف الراجحي		٢,٠٩٤,٧٤٨	٢,٩٨٧,٥٣٨
	مصرف الإنماء	٣٨٦,٣٨٠	٢٩٢,٥٤٥
		٢,٤٨١,١٢٨	٣,٢٨٠,٠٨٣
<u>(٥) مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ذمم عاملين		٣٥,٩٠٠	٤٦,٢٧١
	مصروفات مقدمة	٤,٠٠٠	٣٩,٠٠٠
		٣٩,٩٠٠	٨٥,٢٧١

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بشارق والمحمل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٥٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٦) استثمارات متاحة للبيع		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
استثمارات متاحة للبيع		٨,٥٠٠,٠٠٠	٦,٧٧٣,٢٥٠
		٨,٥٠٠,٠٠٠	٦,٧٧٣,٢٥٠
تصنيف الأوراق المالية الاستثمارية على النحو التالي :			
استثمارات متاحة للبيع		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
استثمار في الصكوك		-	٦,٧٧٣,٢٥٠
		-	٦,٧٧٣,٢٥٠
الحركة في الاستثمارات المتاحة للبيع :		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
رصيد اول العام		٦,٧٧٣,٢٥٠	٨,٦٠٣,٢٥٠
استيعادات		(٦,٧٧٣,٢٥٠)	-
إضافات استثمارات خلال العام		٨,٥٠٠,٠٠٠	-
التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات		-	(١,٨٣٠,٠٠٠)
رصيد نهاية العام		٨,٥٠٠,٠٠٠	٦,٧٧٣,٢٥٠

- بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢١ م تم إبرام عقد شراكة عقارية بين إدارة الجمعية مع الأستاذ / محمد بن عبد العزيز بن محمد الماجد بقيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مساهمه في مشروع صفا ٧٤ الواقع بحي النرجس .
- بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢١ م تم إبرام عقد شراكة عقارية بين إدارة الجمعية مع شركه المسكن الانيق العقارية بقيمة ٤,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- تعذر قياس الاستثمارات بالقيمه العادله لذا تم القياس بالتكلفة .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببادق والمحمل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٥٦)
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٧) ممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

التكلفة	الارض	المباني	المباني على أرض الغير	السيارات	الأثاث و المفروشات	العدد و الاجهزة الكيربائية	الإجمالي
الرصيد في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٤٨٧,٥٠٠	٥,٤٠٤,١٨٧	٩٠٩,١٦٠	١,٣٤٣,٩٠٠	٣٨٠,٧٢٨	١,١٢٥,٣٦٩	٩,٦٥٠,٨٤٤
الإضافات	-	١٥١,٢٠٧	-	-	٣٥,٩٨٠	١٧,٨٧٢	٢٠٥,٠٥٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٨٧,٥٠٠	٥,٥٥٥,٣٩٤	٩٠٩,١٦٠	١,٣٤٣,٩٠٠	٤١٦,٧٠٨	١,١٤٣,٢٤١	٩,٨٥٥,٩٠٣
الإستهلاك المراكم	-	١,٧٣٩,٢٨٥	٩٠٩,١٦٠	١,٣٢٠,٦٨٣	٣٠٦,٣٩١	٩٣٥,٧٩٧	٥,٢١١,٣١٦
الرصيد في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	٢١٦,٩٣٨	-	٢٣,٢٠٩	١٠,٠٠٤	٥١,٩١٠	٣٠٦,٠٦١
إهلاك العام	-	١,٩٥٦,٢٢٣	٩٠٩,١٦٠	١,٣٤٣,٨٩٢	٣١٦,٣٩٥	٩٨٧,٧٠٧	٥,٥١٣,٣٧٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٣,٥٩٩,١٧١	-	٨	١٠٠,٣١٣	٣٤	٤,٣٤٢,٥٢٦
القيمة الدفترية	-	٣,٦٦٤,٩٠٢	-	٢٣,٢١٧	٧٤,٣٣٧	١٨٩,٥٧٢	٤,٤٣٩,٥٢٨
الرصيد في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	٤٨٧,٥٠٠	-	-	-	-	-

(٨) ممتلكات والآلات ومعدات الاوقاف – بالقيمة

العادلة

البيان	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	أرباح اعادة تقييم الأصول بالقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
أراضي	٢٢٤,٤٠٠	٢١٦,٦٩٠	٤٤١,٠٩٠
مباني	١١٥,٧٨٧	٢٣,٥٤٤	٢١٩,٨٦٣
الإجمالي	٣٤٠,١٨٧	٢٤٠,٢٣٤	٦٦٠,٩٥٣

(٩) صافي الاصول المقيمة

تبرعات مقيمة متنوعة
الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٩١٥,٠٦٩

٤٢٠

٩١٥,٤٨٩

(١٠) التبرعات النقدية المقيمة

حفل و جوائز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

-

-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٩٠,٠٠٠

٩٠,٠٠٠

(١١) إيرادات الأنشطة

حلقات علم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣٩١,١٥٠

٣٩١,١٥٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٥٨,٣٥٠

٥٨,٣٥٠

(١٢) إيرادات أخرى

أرباح أستثمارات

إيرادات ايجارات

إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٥٩٠,٠٠٠

٧٥,٦٤٣

٤٨,١٥٠

٧١٣,٧٩٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢,٦٦٧,٢٢٥

٢١,٨٧٥

-

٢,٦٨٩,١٠٠

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بثادق والمحمل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٥٦)
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) مصروفات الأنشطة
١,٠٥٤,٤٢٨	٣٩٨,٥٦٨	حلقات علم
٧٦٦	٢٣٧,٢٠٠	أنشطة إجتماعية
٢٨٧,٢٨٧	٣٣٠,٦٢٨	مكافآت و جوائز
٥٨٢,٩٦٠	٣١٧,٠٠٥	الدور النسائية
٥٠٠	٤٧٥	مصروفات عقارات
١,٩٢٥,٩٤١	١,٢٨٣,٨٧٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) مصروفات عمومية وإدارية
١٥٣,٢١٢	١٧٧,٨٠٠	الرواتب و ما في حكمها
٩٠,٨٩٣	٩١,٨٩٨	تأشيرات و اقامات
٤٠,٠٠٠	٤٤,٣٢٢	تأمينات
٥٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	ايجارات
١٠,٠٢٠	١٩,٢٣٠	تأمين طبي
٩,٧٠٣	١٨,٧١٠	صيانة و إصلاح
-	١٢,٣٩٨	مستلزمات و مطبوعات
٢٤,٣٩٩	١١,٥٦٩	كهرباء و مياه
٢,٧٥٠	٩,٩٥٢	دعاية و اعلان
٤,١٢٠	٩,٣١٨	ضيافة و نظافة
٤١١	٦,٧٥٩	محروقات و مصروفات السيارات
٧,٣٩٤	٦,٦٤٧	بريد و برق و هاتف
-	٣,٤٠٠	تحميل و تنزيل
١,٧٧١	٣٨٠	علاج و دواء
١١,٥٠٠	-	مصاريف إدارية
١,٧٥٠	-	سفر و انتقالات
٣٠	-	اخرى
٤١٢,٩٥٣	٤٤٧,٣٨٣	

(١٥) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٦) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٢٢ م.