

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٦٤)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة  
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،  
الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٦٤) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### اساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### امر اخر:

رُوجعت القوائم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، من قبل مراجع اخر الذي اصدر تقرير برأي غير معدل بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢١م .

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن 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. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن 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 الماليّة وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد 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 مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخليّة.
- الحصول على فهم للرقابة الداخليّة ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعليّة الرقابة الداخليّة 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 تأكيد 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 تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم الماليّة , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند 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 الماليّة , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم الماليّة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق – من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخليّة تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

#### الرأي حول المتطلبات القانونيّة والرقابيّة الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم الماليّة المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعيّة والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٢٤ رمضان ١٤٤٣ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٢٥ أبريل ٢٠٢٢ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣

ALRUWAI & PARTNERS

Certified Accountants

& Auditors

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧٣٩,٣٣٣	٩٤١,٨٤٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٣٩,٣٣٣	٩٤١,٨٤٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦٨٣,٦٨٨	٩٠٦,٥٥٤	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٧١٥,٥٤٠	١,٥٦٥,٠٧٣	(٦)	العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
٢,٠١٦,٧٠١	١,٨٨٥,٤٦٠	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤,٤١٥,٩٢٩	٤,٣٥٧,٠٨٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,١٥٥,٢٦٢	٥,٢٩٨,٩٣٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٩,٦٠٣	١٧,٩٨٣	(٨)	إيرادات مقبوضة مقدما
٤,٦٠٠	-		مصرفات مستحقة
٤٤,٢٠٣	١٧,٩٨٣		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٩٧,١٧١	١٠٧,٠٧٩	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٧,١٧١	١٠٧,٠٧٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٤١,٣٧٤	١٢٥,٠٦٢		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤,٩٧١,٣٦٨	٤,٧٢٥,٥٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
٣٣,٠٠٠	٤٦,٠٠٠	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٩,٥٢٠	٤,٢٣٢٨		صافي اصول الاوقاف
٥,٠١٣,٨٨٨	٥,١٧٣,٨٧٤		مجموع صافي الأصول
٥,١٥٥,٢٦٢	٥,٢٩٨,٩٣٦		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٦٤)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي م ٢٠٢٠	إجمالي م ٢٠٢١	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					<b>الإيرادات والتبرعات</b>
٧١,٩٩٣	٢٣٦,٧٩٣	-	-	٢٣٦,٧٩٣	التبرعات النقدية العامة
٣٥١,٤٤٦	-	-	-	-	تبرعات صدقات جارية
-	٣٩٢,٨٠٨	٣٩٢,٨٠٨	-	-	تبرعات وقف بر الوالدين
٣٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة
١,٥٠٠	٣,١٠٠	-	-	-	إيرادات اشتراكات
٣١٦,٣٩٤	٢٨٤,١٣٠	-	-	٢٨٤,١٣٠	إيرادات الإيجارات
٣,٥٤٥	٢,٣٤٠	-	-	٢,٣٤٠	تبرع دار حلقات عام
-	٣٧,٦٤١	-	-	٣٧,٦٤١	الاستقطاعات
٦٠٠	-	-	-	-	إيرادات أخرى
					<b>صافي الأصول المحررة من القنود</b>
-	-	-	(٢٢,٠٠٠)	٢٢,٠٠٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٧٧٥,٤٧٨	٩٩١,٨١٢	٣٩٢,٨٠٨	١٣,٠٠٠	٥٨٦,٠٠٤	إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف
					<b>المساعدات والمصروفات</b>
٢٤,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	-	-	٢٢,٠٠٠	مساعدات الزكاة
٥٢٩,٩٠٠	٣١٤,٤٠٩	-	-	٣١٤,٤٠٩	مصروفات الأنشطة (١٠)
٢٤٢,٣٣٠	٢١٣,٧٠٩	-	-	٢١٣,٧٠٩	المصروفات العمومية والإدارية (١١)
١٨٣,١١٩	١٥٠,٤٦٧	-	-	١٥٠,٤٦٧	اهلاك العقارات الاستثمارية
١٧٤,٤١٨	١٣١,٢٤١	-	-	١٣١,٢٤١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,١٥٣,٧٦٧	٨٣١,٨٢٦	-	-	٨٣١,٨٢٦	إجمالي المساعدات والمصروفات
(٣٧٨,٢٨٩)	١٥٩,٩٨٦	٣٩٢,٨٠٨	١٣,٠٠٠	(٢٤٥,٨٢٢)	التغير في صافي الأصول
٥,٣٩٢,١٧٧	٥,٠١٣,٨٨٨	٩,٥٢٠	٣٣,٠٠٠	٤,٩٧١,٣٦٨	صافي الأصول بداية الفترة
٥,٠١٣,٨٨٨	٥,١٧٣,٨٧٤	٤٠٢,٣٢٨	٤٦,٠٠٠	٤,٧٢٥,٥٤٦	صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٧٨,٢٨٩)	١٥٩,٩٨٦	التغير في صافي الأصول
١٨٣,١١٩	١٥٠,٤٦٧	اهلاك العقارات الاستثمارية
١٧٤,٤١٨	١٣١,٢٤١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٨,١٦٩	٩,٩٠٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢,٥٨٣)	٤٥١,٦٠٢	التغير في الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٣,٧٧٣)	(٢١,٦٢٠)	ايرادات مقبوضة مقدما
٤,٦٠٠	(٤,٦٠٠)	المصروفات المستحقة
(١١,٧٥٦)	٤٢٥,٣٨٢	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٠٩,٠٠٠)	(٢٢٢,٨٦٦)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٨,٩٣٩)	-	اضافات ممتلكات والآلات ومعدات
(١٢٧,٩٣٩)	(٢٢٢,٨٦٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٣٩,٦٩٥)	٢٠٢,٥١٦	التغير في النقدية خلال الفترة
٨٧٩,٠٢٨	٧٣٩,٣٣٣	النقدية وما في حكمها بداية الفترة
٧٣٩,٣٣٣	٩٤١,٨٤٩	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. التكوين و النشاط:-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٦٤)  
بتاريخ ١٣/٠٤/١٤٤١هـ مركزها الرئيسي: الحريق - محافظة الرياض- المملكة العربية السعودية

١,١- السنة المالية

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م حتى نهاية شهر ديسمبر من نفس العام ٢٠٢١ م ، وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ اغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م .

٢. اسس اعداد القوائم المالية

٢,١- المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣)

٢,٢- اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٢,٣- العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٢,٤- استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة

٣,١- النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠يوماً) .

٣,٢- المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلى للفاوترة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .



٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة

٣,٣- الممتلكات والآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات والآت ومعدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

المباني	٥%	اتصال وامن وحماية	١٠%
السيارات	٢٠%	حاسب الي وملحقاته	١٠%
اثاث مكتبي	١٠%	تدفئة وتبريد وتهوية	١٠%
عدد وأدوات	١٠%	لوحات دعائية وإعلان	١٠%
أجهزة عرض	١٠%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣,٤- اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضى باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد ايرادات هذه الاوقاف .

٣,٥- الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة ميدئيا بسعر المعاملة .

٣,٦ - عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجيها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣,٧ - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣,٨ - منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمنى حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف

٣,٩- ضريبة القيمة المضافة :

- أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

٣,١٠- قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ- اعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

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

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

أ- اعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتمه) :-

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .  
الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

ايرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣,١١ - صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض و الإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣,١٢ - قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٧٣٩,٣٢٣	٩٤١,٤٢١	مصرف الراجحي ح/٧٣٧٠
١٠	١٧٠	مصرف الراجحي تبرعات ح/٦٤٤١
-	٢٥٨	مصرف الراجحي صدقات ح/٠٠٠٤
<u>٧٣٩,٣٣٣</u>	<u>٩٤١,٨٤٩</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) مشروعات تحت التنفيذ
١,٠٠٤٣,٦٨٨	٦٨٣,٦٨٨	رصيد اول المدة
١,٠٩,٠٠٠	٢٢٢,٨٦٦	المضاف خلال المدة
(٤٦٩,٠٠٠)	-	المحول الى أصول استثمارية
<u>٦٨٣,٦٨٨</u>	<u>٩٠٦,٥٥٤</u>	رصيد نهاية المدة

الجمعية الخيرية للحفاظ القرآن الكريم في محافظة الحريق  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٦٤)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	المبالي	الأرضي	(١) العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
٣,٤٢٧,٤٤,٣٣٤	٣,٤٠٠,٩,٤,٣٣٤	٤٦٥,٥٠,٠٠٠	التكلفة
٣,٤٤٧,٤٤,٣٣٤	٣,٤٠٠,٩,٤,٣٣٤	٤٦٥,٥٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١,٧٥٨,٨,٧,٩٤	١,٧٥٨,٨,٧,٩٤	-	الرصيد في نهاية السنة
١٥٠,٤,٤٦٧	١٥٠,٤,٤٦٧	-	الإهلاك المتراكم
١,٤٩,٠,٩,٤,٢٦١	١,٤٩,٠,٩,٤,٢٦١	-	الرصيد بداية السنة
			اهلاك السنة
			الرصيد في نهاية السنة
			القيمة الدفترية
١,٥٦٥,٥,٠,٧٣	١,١٠,٠,٠,٠,٧٣	٤٦٥,٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٧١٥,٥,٥,٤٠	١,٢٥٠,٥,٥,٤٠	٤٦٥,٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١١٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)  
(٧) الامتلاك والآلات والمعدات ، بالصفحة (تتمه)

عدد وأدوات	اثاث مكتبي	السيارات	المباني	الاراضي	التكاليف
٥٨٠	١٥٥,٤٩١	٦٧٤,٣٣٣	٢,٢٧٢,٨٧٤	١,٣٠٥,٥٠٠	الرصيد بداية السنة
٥٨٠	١٥٥,٤٩١	٦٧٤,٣٣٣	٢,٢٧٢,٨٧٤	١,٣٠٥,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة الإهلاك المتراكم
٤٩٤	١١٦,٦٧٢	٦٧٤,٣٣٩	١,٦٢٩,٨١٩	-	الرصيد بداية السنة
٣٢	٥,٥٨٣	-	١١٣,٦٤٤	-	الإهلاك السنة
٥٢٦	١٢٢,٢٥٥	٦٧٤,٣٣٩	١,٧٤٣,٤٦٣	-	الرصيد في نهاية السنة
					<u>القيمة الدفترية</u>
٥٤	٣٣,٢٣١	٤	٥٢٩,٤١١	١,٣٠٥,٥٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٦	٣٨,٨١٩	٤	٦٤٣,٠٥٥	١,٤٣٠,٥٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والألات والمعدات ، بالمصافي، (بتمه)

الاجمالي	لوحات دعائية وإعلان	تكلفة وتوريد وتبوية	حاسب الي وملحقاته	اجهزة اتصال وامن	اجهزة عرض	التكلفة
٤٤٦٧٧٠٧٣٤	٢٤٣٠٥	١٧٦٠٩٩٠	٦٥١١٤٣	١٠٢١٩	٢٣٠٧٩٩	الرصيد بداية السنة
٤٤٦٧٧٠٧٣٤	٢٤٣٠٥	١٧٦٠٩٩٠	٦٥١١٤٣	١٠٢١٩	٢٣٠٧٩٩	الرصيد في نهاية السنة
						<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢٤٦٦١٤٠٣٣	٢٤٣٠٣	١٥٧٤٣٠٥	٦٣٠٦٩٥	٩٣٣	١٥٤٤٨٣	الرصيد بداية السنة
١٣١٠٢٤١	-	٨٠٩٩٩	٦١٧	١٥٥	٢٠٢١١	اهلاك السنة
٢٠٧٩٢٤٣٧٤	٢٤٣٠٣	١٦٦٠٣٠٤	٦٤٤٣١٢	١٠٠٨٨	١٧٠٦٩٤	الرصيد في نهاية السنة
						<u>القيمة الدفترية</u>
١٤٨٨٥٤٦٠	٢	١٠٠٦٨٦	٨٣١	١٣١	٦٠١٠٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٠٠١٦٠٧٠١	٢	١٩٠٦٨٥	١٠٤٤٨	٢٨٦	٨٤٣١٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) إيرادات مقبوضة مقدما
٣٩,٦٠٣	١٧,٩٨٣	إيجارات مقبوضة مقدما
٣٩,٦٠٣	١٧,٩٨٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٩,٠٠٢	٩٧,١٧١	رصيد اول السنة
١٨,١٦٩	٩,٩٠٨	المكون خلال السنة
٩٧,١٧١	١٠٧,٠٧٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) مصروفات الانشطة
٣٣٥,٧٥٩	١٧٦,٠٨٦	رواتب ومكافئات وماقي حكمها
١٨١,٠٠٠	١٣٣,٢٣٠	مزايا وحوافز
٢,٨٩٨	٥,٠٩٣	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١٠,٢٤٣		صيانة واصلاح
٥٢٩,٩٠٠	٣١٤,٤٠٩	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مصروفات عمومية وإدارية
١٢١,٤٦٣	١٠٤,٩٩٨	رواتب واجور وما في حكمها
-	٦,٠٠٠	تأمينات اجتماعية
٦٦,٧٢٦	٤٥,٤١٤	رسوم حكومية واقامات وتأشيرات
١,٤٣٧	٤,٠٨٠	مكتبية ومطبوعات
١٨,١٦٩	٤,٨١٥	مكافاة نهاية الخدمة
١,٠٧٥	١,٧٢٦	ضيافة ونظافة
٣,٨٢١	٢,٣٢٢	بريد وهاتف وفاكس وانترنت
٩,٣٥٧	٥,٢٤٣	كهرباء ومياه
١,٩٥٣	٤١٢	محروقات ووقود
١٥٠	٣,١٣٠	تحميل وتنزيل وعماله مؤقتة
٢٠٠	١,٨٠٠	دعاية وإعلان
-	٢,١٨٥	انظمة معلومات
٩,١٥٦	٤,٨١٢	صيانة وترميم
-	٥,٤٧٠	تذاكر سفر
-	٢١,٣٠٢	تأمين طبي
٨,٨٥٠	-	مصاريف أخرى
٢٤٢,٣٥٧	٢١٣,٧٠٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحور خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
٤٦,٠٠٠	(٢٢,٠٠٠)	٣٥,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	الزكاة
٤٦,٠٠٠	(٢٢,٠٠٠)	٣٥,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٥/٤/٢٠٢٢ م