

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤١)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

٢ - ١	- تقرير المراجع المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٧- ٥	- 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 / أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
الأحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة من الهيئة 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 وفقاً لهذه 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 في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠٢١ م.

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 واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً 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 عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً 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، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم 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.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٢٢ شوال ١٤٤٣ هـ
الموافق: ٢٣ مايو ٢٠٢٢ م

ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤١)

قائمة المركز المالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٨,٠٠٠,٥٩٤	١٠,٦٧٩,٨١٧	(٣)	النقد ومايعادله
٣٤١,٦٩٤	٢٤٩,٦٨٦	(٤)	دفعات مقدمة وئذم مدينة أخرى
٨,٣٤٢,٢٨٨	١٠,٩٢٩,٥٠٣		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٤,٥٣٨,٢٩٥	٢١,٦٥٩,٦٥٩	(٥)	العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)
١٦,٣٦٠,٧١٨	١٧,٥١١,٤٠٦	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٠,٨٩٩,٠١٣	٣٩,١٦٨,٠٦٥		مجموع العقارات والآلات والمعدات
			الأصول غير الملموسة
٢٧٨,٠٠٠	٢٠٦,٧٤٥	(٧)	الأصول غير الملموسة
٢٧٨,٠٠٠	٢٠٦,٧٤٥		مجموع الأصول غير الملموسة
			أصول الأوقاف
٣,٠٢١,٠٠٠	٨,٧٥٩,٥٠٠		أصول أوقاف مستثمرة
٣,٢١١,٧٠٠	٣,٢١١,٧٠٠		أصول أوقاف مستخدمة
٦,٢٣٢,٧٠٠	١١,٩٧١,٢٠٠	(٨)	مجموع أصول الأوقاف (بالصافي)
٣٧,٤٠٩,٧١٣	٥١,٣٤٦,٠١٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٥,٧٥٢,٠٠١	٦٢,٢٧٥,٥١٣		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٢٠٦,٣٣١	٥٠,٨٩,٩٢٠	(٩)	مصرفات مستحقة وئذم دائنة أخرى
٢٠٦,٣٣١	٥٠,٨٩,٩٢٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١,٤١١,٠٠٧	١,٨٨٨,٦٤٥	(١٠)	مخصص منافع موظفين
١,٤١١,٠٠٧	١,٨٨٨,٦٤٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١,٦١٧,٣٣٨	٦,٩٧٨,٥٦٥		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٣٢,٦٩٧,٩٢٣	٣٤,٧٠٦,٨٢٩		صافي الأصول الغير مقيدة
٥٩٥,٣٨٢	٣,٠٥١,٤٤٠		صافي الأصول المقيدة
١٠,٨٤١,٣٥٨	١٧,٥٣٨,٦٧٩		صافي أصول الأوقاف
٤٤,١٣٤,٦٦٣	٥٥,٢٩٦,٩٤٨		إجمالي صافي الأصول
٤٥,٧٥٢,٠٠١	٦٢,٢٧٥,٥١٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤١)
قائمة الأنشطة

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

الإيرادات والمكاسب:	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
التبرعات النقدية		٦,١٠٨,٩٧١	١,٩٧٨,٩٦٤	٩٥١,٣٢١	٩,٠٣٩,٢٥٦	٩,١٥٧,٣٨٣
التبرعات العينية		-	-	٥,٧٤٠,٠٠٠	٥,٧٤٠,٠٠٠	-
إيرادات المدارس والدورات وحلقات التحفيظ		٣,١٧٥,٨٣٥	-	-	٣,١٧٥,٨٣٥	٢,٤١٢,٣١٣
إشتراكات الأعضاء		٥,٤٠٠	-	-	٥,٤٠٠	٧,٥٠٠
تبرعات زكاة		-	٤٧٧,٠٩٤	-	٤٧٧,٠٩٤	٣٨٧,٧٥٩
إيرادات إيجارات	(١١)	١,٨٧١,٤٥٣	-	٦,٠٠٠	١,٨٧٧,٤٥٣	٨٥٨,٣٦٩
أرباح رأسمالية		٦٧٩,٠٠٠	-	-	٦٧٩,٠٠٠	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١١,٨٤٠,٦٥٩	٢,٤٥٦,٠٥٨	٦,٦٩٧,٣٢١	٢٠,٩٩٤,٠٣٨	١٢,٨٢٣,٢٢٤
المصروفات:						
مصروفات الأنشطة	(١٢)	٧,٨٧٦,٣٦٢	-	-	٧,٨٧٦,٣٦٢	٧,١٥٩,٧٩٤
المصاريف الإدارية والعمومية	(١٣)	١,٤٣٨,٣١٤	-	-	١,٤٣٨,٣١٤	٢,٠٩٥,٩٣٣
مخصص متابع موظفين	(١٠)	٥١٧,٠٧٧	-	-	٥١٧,٠٧٧	١٦٠,٠٩٥
إجمالي المصروفات		٩,٨٣١,٧٥٣	-	-	٩,٨٣١,٧٥٣	٩,٤١٥,٨٢٢
التغير في صافي الأصول خلال السنة		٢,٠٠٨,٩٠٦	٢,٤٥٦,٠٥٨	٦,٦٩٧,٣٢١	١١,١٦٢,٢٨٥	٣,٤٠٧,٤٠٢
صافي الأصول في بداية السنة		٣٢,٦٩٧,٩٢٣	٥٩٥,٣٨٢	١٠,٨٤١,٣٥٨	٤٤,١٣٤,٦٦٣	٤٠,٧٢٧,٢٦١
صافي الأصول في نهاية السنة		٣٤,٧٠٦,٨٢٩	٣,٠٥١,٤٤٠	١٧,٥٣٨,٦٧٩	٥٥,٢٩٦,٩٤٨	٤٤,١٣٤,٦٦٣

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤١)
قائمة التدفقات النقدية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٤٠٧,٤٠٢	١١,١٦٢,٢٨٥	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٦٦٠,٧١٣	٣٧٨,٥٦٥	إستهلاك العقارات والآت ومعدات
١,٥٠٠	١,٥٠٠	إستهلاك أصول الأوقاف
٨٧,٠٠٠	٨٩,٠٨٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	(٥,٧٤٠,٠٠٠)	الزيادة في الإيرادات مقابل أصول الأوقاف
-	(٦٧٩,٠٠٠)	أرباح رأسمالية
١٦٠,٠٩٥	٥١٧,٠٧٧	مخصص منافع الموظفين - مكون عن السنة
٤,٣١٦,٧١٠	٥,٧٢٩,٥٠٧	التغيرات في:
٤٠٦,٨٢٨	٩٢,٠٠٨	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(١٢٥,٩٥٠)	٤,٨٨٣,٥٨٩	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(١٣٦,٧٠٦)	(٣٩,٤٣٩)	مخصص منافع الموظفين - مدفوع خلال السنة
٤,٤٦٠,٨٨٢	١٠,٦٦٥,٦٦٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٠,٣٤٦)	(٩,٢٣٧,٩٢٩)	المدفوع لشراء العقارات والآت والمعدات
(٥,٠٥٨,٤٤٠)	(١,١٥٠,٦٨٨)	المدفوع لشراء مشروعات تحت التنفيذ
-	(١٧,٨٢٥)	المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
-	٢,٤٢٠,٠٠٠	مقبوضات من بيع العقارات والآلات والمعدات
(٥,١٢٨,٧٨٦)	(٧,٩٨٦,٤٤٢)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٦٦٧,٩٠٤)	٢,٦٧٩,٢٢٣	التغير في النقد ومايعادله
٨,٦٦٨,٤٩٨	٨,٠٠٠,٥٩٤	النقد وما يعادله في اول السنة
٨,٠٠٠,٥٩٤	١٠,٦٧٩,٨١٧	النقد ومايعادله في آخر السنة
		ملخص المعاملات الغير نقدية
٢٨٥,٠٠٠	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول غير الملموسة

(1) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الأحساء ومقرها مدينة الأحساء (مؤسسة دعوية إسلامية) تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بموجب شهادة التسجيل رقم ٣٤٤١ بتاريخ ١٤٤١/٠٧/١٤ هـ السجل التجاري رقم ٢٠٣١١٠٦٦٣٨ در من مكتب السجل التجاري بمدينة الأحساء بتاريخ ١٤٤٣/١/٣ هـ .

تتمثل أهداف الجمعية فيما يلي :

ويتمثل نشاط الجمعية في:

- تعليم القرآن الكريم تلاوةً ، وتحفيظاً ، وتجويداً ، وتدبراً للذكور والإناث .
- ربط المتعلمين بكتاب الله تعالى ، وتحصينهم من الانحراف عن العقيدة الصحيحة .
- إيجاد حفاظ متقنين متخلفين بأخلاق القرآن الكريم .
- تأهيل المعلمين والمعلمات لتعليم القرآن الكريم .
- بتاريخ ١٤٤٠/٠٧/٢٨ هـ صدر تعميم وزير الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد بالإبادة رقم (١٥٨٨/١/١) المبني علي قرار وزير العمل والتنمية الاجتماعية رقم (١١٢٦٤٩) بتاريخ ١٤٣٧/٠٦/١٥ هـ بنقل الإشراف الإداري والمالي الخاص بالجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الأحساء الى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفق اللائحة المنظمة للعلاقة بين وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والجهات المشرفة وذلك بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم (٦١) وبتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٨ هـ .

(2) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الإقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق.

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية:

البيد	عدد السنوات
المباني	٢٥
تحسينات على أماكن مستلجرة	٢٥
سيارات	٥
أثاث وتجهيزات مكاتب	٧.٤
لوحات إعلانية	٥

الذمم الدائنة

يعتبر التزام "ذمم دائنة" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبطانة أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد.

مخصص منافع الموظفين

يتم احتساب مخصص منافع الموظفين بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية.

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .
يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة التقديرية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

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

- 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 محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-
 ١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأوقاف .
 ٢. 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
 - التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
 - يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات او منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
 - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدتها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤١)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما يعادله

يتمثل هذا البند في ما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤,٩٣٩,٣٣٩	٦,٩٢٥,٩٤٧	مصرف الراجحي
٩٣٣,٢٩٤	١,٠٨٥,٤٧٠	البنك العربي الوطني
٦٤٥,٨٣٣	٨١٦,٨٠٧	بنك البلاد
٥٩١,٠٣٨	٧٣٤,٥٨٤	البنك الأهلي التجاري
٣٧٥,٣٩٣	٤٨٥,٥٦٩	بنك الرياض
٢٥٢,٧٨٠	٣٥١,٠٧١	مصرف الإنماء
١٧٥,٦٨٠	١٨٦,٣١٥	البنك السعودي الأمريكي
٧١,٦٨٧	٧٨,٥٠٤	البنك السعودي الفرنسي
١٥,٥٥٠	١٥,٥٥٠	البنك السعودي للاستثمار
٨,٠٠٠,٥٩٤	١٠,٦٧٩,٨١٧	الاجمالي

(٤) دفعات مقدمة ونعم مدينة أخرى

يتمثل هذا البند في ما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٩٦,٨٧٦	١٧٩,٥٥٦	إيجارات مدفوعة مقدما
١٢٧,٤٣٥	٥٤,٧٢٥	إيرادات إيجارات مستحقة
-	١٠,٧٠٥	ضريبة القيمة المضافة
-	٤,٧٠٠	عهد عاملين
١٧,٣٨٣	-	مصروفات أخرى مدفوعة مقدما
٣٤١,٦٩٤	٢٤٩,٦٨٦	الاجمالي

(٥) العقارات والألات والمعدات (بالصافي)							
المجموع	لوجت اعلانية	اثاث و تجهيزات مكتب	سيارات	تحسينات على أصول مستأجرة	مباني	أراضي	التكلفة
٢٢,٦٠٤,٠٠٨	٧٤,٢٣٠	٤,٠٩٦,٣٠٣	٥٢٢,٧٥٠	٢٩٨,٣٦٠	٩,١٢١,٣٦٢	٨,٤٩١,٠٠٣	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٩,٢٣٧,٩٢٩	-	١٠٢,٦٧٩	-	١١٠,٢٥٠	-	٩,٠٢٥,٠٠٠	إضافات
(١,٨٤١,٥٠٠)	-	-	(١٠٠,٥٠٠)	-	(٥٥٠,٠٠٠)	(١,١٩١,٠٠٠)	استيعادات
٣٠,٠٠٠,٤٣٧	٧٤,٢٣٠	٤,١٩٨,٩٨٢	٤٢٢,٢٥٠	٤٠٨,٦١٠	٨,٥٧١,٣٦٢	١٦,٣٢٥,٠٠٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مجمع الاستهلاك							
٨,٠٦٥,٧١٣	٢٠,٠٢١	٣,٧٥٦,٣٢٨	٥٢٢,٧٤١	٩٩,٠٠٣	٣,٦٦٧,٦٢٠	-	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٣٧٨,٥٦٥	١١,١٣٥	١٦٠,١٩٨	٢	٣٥,٨٠٣	١٧١,٤٢٧	-	استهلاك السنة
(١٠٠,٥٠٠)	-	-	(١٠٠,٥٠٠)	-	-	-	استيعادات
٨,٣٤٣,٧٧٨	٣١,١٥٦	٣,٩١٦,٥٢٦	٤٢٢,٢٤٣	١٣٤,٨٠٦	٣,٨٣٩,٠٤٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
صافي القيمة الدفترية							
٢١,٦٥٦,٦٥٩	٤٣,٠٧٤	٢٨٢,٤٥٦	٧	٢٧٣,٨٠٤	٤,٧٣٢,٣١٥	١٦,٣٢٥,٠٠٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٤,٥٣٨,٢٩٥	٥٤,٢٠٩	٣٣٩,٩٧٥	٩	١٩٩,٣٥٧	٥,٤٥٣,٧٤٢	٨,٤٩١,٠٠٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤١)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند في ما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٢,٠٠٧,١٢٣	١٢,٧٨٧,٧٣٣	إنشاء مبنى وقف الوالدين رقم ٢
٤,١٣٢,٥٤٠	٤,٤٥٤,٦٢٣	إنشاء مدرسة حفصة بنت عمر
١١٠,٨٠٥	٢٦٧,٨٣٠	إنشاء مدرسة رقية بنت محمد
-	١,٢٢٠	إنشاء المقر الرئيسي للجمعية
١١٠,٢٥٠	-	إنشاء مدرسة سمية بنت خياط
١٦,٣٦٠,٧١٨	١٧,٥١١,٤٠٦	الإجمالي

(٧) الأصول الغير ملموسة - برامج حاسب آلي (بالصافي)

يتمثل هذا البند في ما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٥٠,٠٠٠	٤٣٥,٠٠٠	التكلفة أول السنة
		يضاف:
٢٨٥,٠٠٠	١٧,٨٢٥	الإضافات خلال السنة
٤٣٥,٠٠٠	٤٥٢,٨٢٥	التكلفة في آخر السنة
		يخصم:
٧٠,٠٠٠	١٥٧,٠٠٠	مجمع الإطفاء في أول السنة
٨٧,٠٠٠	٨٩,٠٨٠	إطفاء العام
١٥٧,٠٠٠	٢٤٦,٠٨٠	مجمع الإطفاء في آخر السنة
٢٧٨,٠٠٠	٢٠٦,٧٤٥	الإجمالي

(٨) مجموع أصول الأوقاف (بالصافي)

أصول أوقاف مستخدمة		أصول أوقاف مستثمرة			التكلفة
المجموع	الأراضي	المجموع	المباشر	الأراضي	
٣,٢١١,٧٠٠	٣,٢١١,٧٠٠	٣,٠٤٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٢,٩٧٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	٥,٧٤٠,٠٠٠	٣,٢٢٠,٠٠٠	٢,٥٢٠,٠٠٠	إضافات
٣,٢١١,٧٠٠	٣,٢١١,٧٠٠	٨,٧٨٥,٠٠٠	٣,٢٩٥,٠٠٠	٥,٤٩٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	-	مجموع الاستهلاك
-	-	١,٥٠٠	١,٥٠٠	-	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	-	استهلاك السنة
-	-	٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٢١١,٧٠٠	٣,٢١١,٧٠٠	٨,٧٥٩,٥٠٠	٣,٢٦٩,٥٠٠	٥,٤٩٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٣,٢١١,٧٠٠	٣,٢١١,٧٠٠	٣,٠٢١,٠٠٠	٥١,٠٠٠	٢,٩٧٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤١)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) مصروفات مستحقة وُذمت دائنة أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
-	٤,٨٠٠,٠٠٠	دائنو شراء أصول
١٤٨,٠٤٧	٢٨٩,٩٢٠	إيرادات مقدمة
٥٨,٢٨٤	-	مصروفات مستحقة
<u>٢٠٦,٣٣١</u>	<u>٥,٠٨٩,٩٢٠</u>	الاجمالي

(١٠) مخصص منافع الموظفين

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١,٣٨٧,٦١٨	١,٤١١,٠٠٧	الرصيد أول السنة
		<u>يخصم:</u>
١٣٦,٧٠٦	٣٩,٤٣٩	المستخدم خلال السنة
		<u>يضاف:</u>
١٦٠,٠٩٥	٥١٧,٠٧٧	المكون عن السنة
<u>١,٤١١,٠٠٧</u>	<u>١,٨٨٨,٦٤٥</u>	الاجمالي

(١١) إيرادات إيجارات

يتمثل هذا البند في إيرادات الإيجارات العائدة من تأجير عقارات وأماكن الجمعية وأصول الأوقاف المستثمرة والعائد ريعها إلى الجمعية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤١)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصروفات الأنشطة

يتمثل هذا البند في ما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤,٤١٧,٩٨٠	٥,٦٤٣,٥٤٣	رواتب وأجور
٧٧,٩٩٩	٣٩٧,٠٤٥	صيانة وإصلاح
٧٥٠,٠٠٠	٣٤٦,٢٥٠	عمولات وأجور خارجية
٧٨,٢٦٨	٣٤٤,٥٠٠	تأمينات إجتماعية
١,٠٤٤,٠٧٩	٣١٣,٣١٤	إيجارات
١٠٨,١٦٢	٢٧٩,١٣٩	مكافآت وهدايا للطلاب
١٨٤,٥٨٧	٢١١,٥٨٠	مصروفات دورات الحفظ والحلقات
٣٠٢,١٣٥	١٩٢,١٧٦	كهرباء ومياه
٤١,٣٢٠	٧٨,١٥٥	هاتف وبريد
-	٥٧,٣٣٣	تأمين طبي وعلاج
١,٠٧٨	٨,١٠٠	متنوعة
٤٦,٣٩٦	٥,٢٢٧	مستلزمات مستهلكة
٤١,١١٠	-	قرطاسية ومطبوعات
٦٦,٦٨٠	-	ضيافة ونظافة
٧,١٥٩,٧٩٤	٧,٨٧٦,٣٦٢	الاجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤١)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصروفات إدارية وعمومية

يتمثل هذا البند في ما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤٤٧,٠٧٠	٥٠٦,٢٣٦	أجور ورواتب ومكافآت
٦٦٠,٧١٣	٣٧٨,٥٦٥	استهلاك العقارات والمعدات
٢٥٩,٧٠٠	١٨٩,٣٢٣	إيجارات
٨٧,٠٠٠	٨٩,٠٨٠	استهلاك أصول غير ملموسة
١١٣,٧٠٠	٧٩,٦٤١	صيانة وإصلاح
٣٦,٣٩٨	٤٢,٧٤٢	متنوعة
١٠٣,١٦٩	٢٧,٢٢٥	دعاية وإعلان
٣١,٠٨٨	٢٣,٨٧٥	أدوات كتابية ومطبوعات
-	٢٢,٩٩٦	رسوم حكومية
١٥,٧٥٠	٢١,٠٠٠	أتعاب مهنية
٢,٥٦٥	١٨,٧١٤	ضيافة ونظافة
١١٤,٥٠١	١٨,٤٤٨	مكافآت وحوافز وهدايا
١,٩٢٩	١٧,٦٨٢	مصروفات بنكية
١,٥٠٠	١,٥٠٠	استهلاك أصول أوقاف
١١,٦٨٧	١,٢٨٧	مصاريق سيارات
٢,٥٢٦	-	نقل وانتقال
٢٠٦,٦٣٧	-	برامج حاسب ودعم فني
٢,٠٩٥,٩٣٣	١,٤٣٨,٣١٤	الإجمالي

(١٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة والخصومات الأخرى، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات اللجنة الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لنقادي أو تقليل أي خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم الأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدره، تعتقد الإدارة ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(١٥) تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٢م