

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بترخيص رقم (٣٢٣٤)  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بترخيص رقم (٣٢٣٤)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

---

الصفحة

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

المحترمين

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة  
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحائل  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحائل (الجمعية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفقاتها 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 المتحفظ

لم تتمكن من الحصول على المصادقة البنكية لمصرف الراجحي / ٤٢٤٨٧٦ بقيمة ٨٧٧١ ريال، والبنك العربي الوطني بقيمة ١١٣٠٧١ ريال، ومصروف الإنماء ٣٠٩٦٣٢ ريال، بنك البلاد ٥٣٥٠ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا 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 وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٠٨ مايو 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 تري 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 أعدتها 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 ظروفًا مستقبلية قد تسبب 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 و فيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل محمد العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ٢٢/١٠/١٤٣٧هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في : ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ

الموافق ٢٨ يوليو ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١١,٦٧٨,١٣٤	١١,٨١٠,١١٧	(٥)	النقدية بالصندوق و لدى البنوك
١١,٦٧٨,١٣٤	١١,٨١٠,١١٧		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٦,٧٨٣,٧٦١	٢٥,٥١٩,٥٣٠	(٤)	المتلكات والمعدات (بالصافي)
٢٦,٧٨٣,٧٦١	٢٥,٥١٩,٥٣٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٨,٤٦١,٨٩٥	٣٧,٣٢٩,٦٤٧		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٢,٠٠٠	٢٦,٨٤٣	(٦)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٠٠٠	٢٦,٨٤٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٤١,١٢٥	١٤٤,٢٣٧	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٤١,١٢٥	١٤٤,٢٣٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٣٧,٢٩٠,١٣٥	٣٣,٨٨٩,٢٧٤		صافي الأصول غير المقيدة
٩١٨,٦٣٥	٧,٢١١,٧٩٨		صافي الأصول المقيدة
-	(٣,٩٤٢,٥٠٥)		صافي أصول الأوقاف
٣٨,٢٠٨,٧٧٠	٣٧,١٥٨,٥٦٧		إجمالي صافي الأصول
٣٨,٤٦١,٨٩٥	٣٧,٣٢٩,٦٤٧		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

عن الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أوقاف	مقبدة	غير مقبدة	إيضاح
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م					
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م					
					الإيرادات والمكاسب:
-	٢٦,٥٠٠	-	٢٦,٥٠٠	-	(٨) المؤسسات الخيرية المانحة
٥,٢٤٢,١٦٧	٦,٩٨٩,١٩٤	-	٦,٩٨٩,١٩٤	-	(٩) التبرعات النقدية
٤٩,٢٣٥	٤٤١,١٧٥	-	٤٤١,١٧٥	-	تبرعات الزكاة
١٢٧,١٢٠	-	-	-	-	الدور النسائية
٢٧٥,٨١٩	٢٠٢,٦٤٧	-	٢٠٢,٦٤٧	-	(١٠) المراكز و الحلج
٨٩٧,٠٢٣	٨٨٣,٦٥٥	-	٨٨٣,٦٥٥	-	(١١) مكاتب الإشراف
١,٣٣٢,٢١٤	٤٥١,٦٢١	-	٤٥١,٦٢١	-	الروضات
٧,٨٧٠,٠٨٩	٩٥٧,٩٠٠	-	٩٥٧,٩٠٠	-	(١٢) إيرادات إيجارات
٥,٠٠٠	-	-	-	-	تبرعات خدمية
-	٦٣٤,٠٧٤	٦٣٤,٠٧٤	-	-	(١٣) إيرادات أوقاف
١٥,٧٩٨,٦٦٧	١٠,٥٨٦,٧٦٦	٦٣٤,٠٧٤	٩,٩٥٢,٦٩٢	-	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
٢٤٤,٧٥٦	٣٨٥,٩٠٣	-	٣٨٥,٩٠٣	-	مصروفات الزكاة
١,٥٩٣,١٤٧	٥٨٤,٥٨٨	-	٥٨٤,٥٨٨	-	(١٤) مصروفات الدور النسائية
١,٤٦٨,١٥٢	١,١١٥,٩٧١	-	١,١١٥,٩٧١	-	(١٥) مصروفات المراكز و الحلج
١,٢٨٠,٢٠١	١,٠٩٧,٥٦٥	-	١,٠٩٧,٥٦٥	-	(١٦) مصروفات مكاتب الإشراف
١,٣٣١,٤٨٦	٤٤٨,٨٦٥	-	٤٤٨,٨٦٥	-	(١٧) مصروفات الروضات
١,١٨٧,٠٢٨	٤,٥٧٦,٥٧٩	٤,٥٧٦,٥٧٩	-	-	(١٨) مصروفات الأوقاف
-	٢٦,٦٣٧	-	٢٦,٦٣٧	-	(١٩) مصروفات المعاهد و الفصول
٣,٨٥٨,١٥٣	٣,٤٠٠,٨٦١	-	-	٣,٤٠٠,٨٦١	(٢٠) المصاريف العمومية والإدارية
١٠,٩٦٢,٩٢٣	١١,٦٣٦,٩٦٩	٤,٥٧٦,٥٧٩	٣,٦٥٩,٥٢٩	٣,٤٠٠,٨٦١	إجمالي المصروفات والخسائر
٤,٨٣٥,٧٤٤	(١,٠٥٠,٢٠٣)	(٣,٩٤٢,٥٠٥)	٦,٢٩٣,١٦٣	(٣,٤٠٠,٨٦١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٣,٣٧٣,٠٢٦	٣٨,٢٠٨,٧٧٠	-	٩١٨,٦٣٥	٣٧,٢٩٠,١٣٥	صافي الأصول في بداية السنة
٣٨,٢٠٨,٧٧٠	٣٧,١٥٨,٥٦٧	(٣,٩٤٢,٥٠٥)	٧,٢١١,٧٩٨	٣٣,٨٨٩,٢٧٤	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بترخيص رقم (٣٢٣٤)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

عن الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>			
المؤسسات الخيرية المانحة	٢٦,٥٠٠	-	-
تبرعات نقدية	٦,٩٨٩,١٩٤	٥,٢٤٢,١٦٧	٥,٢٤٢,١٦٧
تبرعات الحلق و المراكز	٢٠٢,٦٤٧	٢٧٥,٨١٩	٢٧٥,٨١٩
تبرعات زكاة	٤٤١,١٧٥	٤٩,٢٣٥	٤٩,٢٣٥
إيرادات إيجارات	٩٥٧,٩٠٠	٧,٨٧٠,٠٨٩	٧,٨٧٠,٠٨٩
الدور النسائية	-	١٢٧,١٢٠	١٢٧,١٢٠
مكاتب الإشراف	٨٨٣,٦٥٥	٨٩٧,٠٢٣	٨٩٧,٠٢٣
الروضات	٤٥١,٦٢١	١,٣٣٢,٢١٤	١,٣٣٢,٢١٤
إيرادات أوقاف	٦٣٤,٠٧٤	-	-
مصروفات عمومية وإدارية	(٢,٠٧٠,٦٧٩)	(٢,١٤٩,٤٥٥)	(٢,١٤٩,٤٥٥)
مصروفات الزكاة	(٣٨٥,٩٠٣)	(٢٤٤,٧٥٦)	(٢٤٤,٧٥٦)
مصروفات الدور النسائية	(٥٨٤,٥٨٨)	(١,٥٩٣,١٤٧)	(١,٥٩٣,١٤٧)
مصروفات المراكز و الحلق	(١,١١٥,٩٧١)	(١,٤٦٨,١٥٢)	(١,٤٦٨,١٥٢)
مصروفات مكاتب الإشراف	(١,٠٩٧,٥٦٥)	(١,٢٨٠,٢٠١)	(١,٢٨٠,٢٠١)
مصروفات الروضات	(٤٤٨,٨٦٥)	(١,٣٣١,٤٨٦)	(١,٣٣١,٤٨٦)
مصروفات الأوقاف	(٤,٥٧٦,٥٧٩)	(١,١٨٧,٠٢٨)	(١,١٨٧,٠٢٨)
مصروفات المعاهد و الفصول	(٢٦,٦٣٧)	-	-
سداد مكافأة نهاية الخدمة	(١٦٢,٨٣٩)	(٩٥,٢٦٣)	(٩٥,٢٦٣)
سداد مصروفات مستحقة	(١٢,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)
ضرائب محصلة	٢٦,٨٤٣	-	-
<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>	<b>١٣١,٩٨٣</b>	<b>٦,٤٣٢,١٧٩</b>	<b>٦,٤٣٢,١٧٩</b>
<b>التغير في النقد وما يعادله خلال السنة</b>	<b>١٣١,٩٨٣</b>	<b>٦,٤٣٢,١٧٩</b>	<b>٦,٤٣٢,١٧٩</b>
رصيد النقد وما يعادله أول السنة	١١,٦٧٨,١٣٤	٥,٢٤٥,٩٥٥	٥,٢٤٥,٩٥٥
رصيد النقد وما يعادله آخر السنة	١١,٨١٠,١١٧	١١,٦٧٨,١٣٤	١١,٦٧٨,١٣٤

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة المباشرة  
تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحائل جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٢٣٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٤١/٠٤/٢٢ هـ ، مقرها ونطاق خدماتها مدينة حائل ويتمثل أهدافها في : تعليم القرآن الكريم تلاوة ، 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.

السنة المالية

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

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 تعالج 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 وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات 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:

### ١-٣ مبدأ الاستمرارية

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

### ٢-٣ 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 استخدام 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 الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

### ٣-٣ 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.

### ٤-٣ 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.

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف 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 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 أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

اليئد	معدل الاستهلاك السنوي
مباني وانشاءات	%٤
سيارات	%٢٠
أثاث ومفروشات	%١٠
عدد وأدوات	%١٥
حاسب ألى	%٢٥

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 للأستخدام في الغرض الذي انشأت من اجلة 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 داخليا ويُتّم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية 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 الإنتاجي 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.

الأدوات المالية

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

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لاداء مالية. وعندما يتم إثبات اصل 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 (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على الجمعية 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 المخصوم 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 الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات 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 الإلتزامات في آن واحد.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحائل

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بترخيص رقم (٣٢٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه 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 المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو 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 الاولي

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

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلفائه.

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 او 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 يمرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من المورد. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة 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

عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) ان 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 .

#### 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 لاساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس 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.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببحايل  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برخص رقم (٣٣٤)  
 إضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) الممتلكات والمعدات (بالصافي)

الإجمالي	حاسب إلى	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	سيارات	صافي وإنشاءات	أراضي
٣٨,٣٥٧,٩٣١	٢٠,٨,٦٢٣	٢٣٤,٠٦٩	٨٨٤,٠٩٣	٨٤٦,٨٩٤	٣١,٤٠١,٢٥٢	٤,٧٨٠,٠٠٠
٣٨,٣٥٧,٩٣١	٢٠,٨,٦٢٣	٢٣٤,٠٦٩	٨٨٤,٠٩٣	٣٦٧,٦٣٤	٣١,٤٠١,٢٥٢	٤,٧٨٠,٠٠٠
١١,٥٧٤,١٧٠	٢٠,٨,٥٩٥	٢٣٠,١٥٢	٨٥١,٢٠٥	٨٧٧,٦٣٧	٩,٤٣٤,٣٦١	-
١,٢٦٤,٢٣١	-	٩٦٧	٧,٢١٤	-	١,٢٥٦,٠٥٠	-
١٢,٨٣٨,٤٠١	٢٠,٨,٥٩٥	٢٣١,١١٩	٨٥٨,٤١٩	٨٧٧,٦٣٧	١٠,٦٩٠,٣٦١	-
٢٥,٥١٩,٥٣٠	٢٨	٢,٩٥٠	٢٥,٦٧٤	١٧	٢٠,٧١٠,٨٦١	٤,٧٨٠,٠٠٠
٢٦,٧٨٣,٧٣١	٢٨	٢,٩١٧	٢٦,٨٨٨	١٧	٢١,٩٦٦,١١١	٤,٧٨٠,٠٠٠

التكلفة  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 إضافات خلال السنة  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
الاستهلاك  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 استهلاك خلال السنة  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
 صافي القيمة الدفترية  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



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

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٦٣٥,٠٧٥	٢,٠٩٤,٣٧١	مصرف الراجحي - /ح ١٨٧٩١
١,١٩٩	٤٥,٤٩٥	مصرف الراجحي - /ح ٤١٧٣٢
٨,٩٠٥,١٥٨	٧,٨٩٩,١٨٨	مصرف الراجحي - /ح ٢٣٠٠٠
٣٧,٧٩٦	٦٢,٢٥٤	مصرف الراجحي - /ح ٤١٩٠٣
١,٧٨٢	٤٧٢,٠٦٧	مصرف الراجحي - /ح ٤٢٤٨٨٤
٦,٢٠٩	٨,٧٧١	مصرف الراجحي - /ح ٤٢٤٨٧٦
٥٠,١٥٧	٩٣,٢٥٥	مصرف الراجحي - /ح ١٣٩٨٠٨
٢,٣٣٢	٥,٩٩٩	مصرف الراجحي - /ح ١٣٩٧٥٨
١٨١,٦٦٩	٢٩٠,٥٧٥	مصرف الراجحي - /ح ٤٩٤٢٠٠
٢١٧,٥٦٩	٤٣,٢٩٦	مصرف الراجحي - /ح ٢٥٥٥١
٦,٣٥٤	٩,٩٤٤	مصرف الراجحي - /ح ١٧٠٠١
١٦٦,٥٤٦	٢١٧,٧٥٩	البنك الأهلي التجاري - /ح ١٠٤
١٠٠,٧١٠	١٣٩,٠٩٠	البنك الأهلي التجاري - /ح ٢٠٢
١١٣,٠٧١	١١٣,٠٧١	البنك العربي الوطني
٤١,١٥٠	٣٠,٦٣٢	مصرف الإنماء
٥,٣٥٠	٥,٣٥٠	بنك البلاد
٢٠٦,٠٠٧	-	عهد نقدية
١١,٦٧٨,١٣٤	١١,٨١٠,١١٧	

(٦) مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٢,٠٠٠	-	أنعاب مهنية مستحقة
-	٢٦,٨٤٣	ضريبة القيمة المضافة
١٢,٠٠٠	٢٦,٨٤٣	

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٥,٩٧٦	٢٤١,١٢٥	الرصيد في بداية السنة
٢٥٠,٤١٢	٦٥,٩٥١	المكون خلال السنة
(٩٥,٢٦٣)	(١٦٢,٨٣٩)	المسدد خلال السنة
٢٤١,١٢٥	١٤٤,٢٣٧	الرصيد في نهاية السنة

(٨) إيرادات المؤسسات الخيرية المانحة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢٦,٥٠٠	مؤسسة العجيبى الخيرية
-	٢٦,٥٠٠	

(٩) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٥,٠٠٠	ايراد عام -نقدى-شيك
-	٤,٩٥٤,١٣١	ايراد عام -تحويل
-	١,٥٥٩,٩١١	ايراد عام - استقطاع
-	٤٧٠,١٥٢	دعم منطقة حائل
٥,٢٤٢,١٦٧	-	أخرى
٥,٢٤٢,١٦٧	٦,٩٨٩,١٩٤	

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

(١٠) إيرادات المراكز والحلق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٣٦,٧٤٥	إيرادات المراكز
-	٢٢,١٨٢	كفالة حلقات
-	٤٣,٧٢٠	كفالة طالب
٢٧٥,٨١٩	-	أخرى
٢٧٥,٨١٩	٢٠٢,٦٤٧	

(١١) إيرادات مكاتب الإشراف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٦٠,٧٢٨	إيراد مكتب اشراف القاعد
-	٤٤,٨٩٠	إيراد مكتب اشراف الخطة
-	٦٧٤,٣٧٠	إيراد مكتب اشراف قناء وأم قلبان
-	٣,٦٦٧	إيراد مكتب اشراف الحفير
٨٩٧,٠٢٣	-	أخرى
٨٩٧,٠٢٣	٨٨٣,٦٥٥	

(١٢) إيرادات إيجارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١١٠,٠٠٠	إيراد وقف الاحسان
-	١٥٩,٨٠٠	إيراد وقف المعجل
-	١٨,٠٠٠	إيراد فيلا الشنتوف
-	٦,٠٠٠	إيراد وقف أرض قرية البركة
-	١١٢,٠٠٠	إيراد وقف صلاح الدين غانم
-	٣٥,٠٠٠	إيراد وقف الخليفى
-	٥٠,٠٠٠	إيراد ايجار برج شركة زين بمبنى وقف
-	٦,٠٠٠	إيراد محل الخياط
-	٦١,١٠٠	إيراد وقف محطة الجمعية (بالزيارة)
-	٣٥٠,٠٠٠	إيراد وقف الأم (بالنقرة)
-	٥٠,٠٠٠	إيراد محلات وشقق وقف الخير
٧,٨٧٠,٠٨٩	-	أخرى
٩٥٧,٩٠٠	٩٥٧,٩٠٠	

(١٣) إيرادات أوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	غير المقيد	المقيد	
-	٨٥,٦٦٠	٨٥,٦٦٠	-	إيرادات وقف عام
-	٥٣٥,٨٦٤	-	٥٣٥,٨٦٤	استقطاعات أوقاف
-	١٢,٥٥٠	-	١٢,٥٥٠	إيرادات وقف
-	٦٣٤,٠٧٤	٨٥,٦٦٠	٥٤٨,٤١٤	

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

(١٤) مصروفات الدور النسائية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٣٧,٨٤٨	صيانة
-	٢,٥٤٠	كهرباء
-	١٣,٠٠٠	جوائز للطالبات المشاركات بالمسابقات
-	٤٥٦,٢٤٠	أجور ورواتب
-	٤٢,٠٠٠	إيجارات
-	٣٢,٩٦٠	مكافآت معلمات ولجان اختبارات
-	-	أخرى
١,٥٩٣,١٤٧	-	
١,٥٩٣,١٤٧	٥٨٤,٥٨٨	

(١٥) مصروفات المراكز والحلق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٤٩,٧٣٣	حوافز ومكافآت
-	٩٣٣,٨٢٤	رواتب وأجور
-	٣٠,٤٦٩	جوائز لطلاب المراكز
-	٩٢,٠٠٠	دورات للبنين
-	٩٤٥	الإدارة التعليمية بنين
-	٩,٠٠٠	جوائز للطلاب المشاركين بالمسابقات
-	-	أخرى
١,٤٦٨,١٥٢	-	
١,٤٦٨,١٥٢	١,١١٥,٩٧١	

(١٦) مصروفات مكاتب الإشراف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٤١,٣٠٠	مكتب اشراف الخطة
-	٣٣٥,٠٠٠	مكتب اشراف القاعد
-	٨٥,٨٠٠	مكتب اشراف الحفير
-	٦٣٥,٤٦٥	مكتب اشراف أم القلبان
-	-	أخرى
١,٢٨٠,٢٠١	-	
١,٢٨٠,٢٠١	١,٠٩٧,٥٦٥	

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

(١٧) مصروفات الروضات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٤,٠٦٥	صيانة
-	٨,٥٧٣	كهرباء ومياه
-	١٨٦,١٧٢	رواتب وأجور
-	٧٠,٠٠٠	إيجارات
-	٩,٨٦٥	هاتف وانترنت
-	٦٠,٠٠٠	خارج دوام ومكافآت
-	٥,٤٤٧	تقنية الروضات
-	٢٣,١٠٠	استرجاع رسوم الطلاب
-	٢٥,٣٠٠	تجهيز جميع الروضات
-	٦,٨٥٥	صيانة سيارات وبنزين الروضات
-	٢٤,٦٢٨	تأمينات اجتماعية
-	٢٤,٨٦٠	مطبوعات وإعلان
-	-	أخرى
١,٣٣١,٤٨٦	-	
١,٣٣١,٤٨٦	٤٤٨,٨٦٥	

(١٨) مصروفات الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٨١,٣٠٠	وقف الأم (النقرة)
-	٢١٤,٩٥٨	وقف القران (النيابة)
-	١٩٧,٦٦٢	وقف مجمع الخير
-	٦٨٦,٢٦٨	وقف محطة الزيارة (التجارة الراححة)
-	٣٠٠,٠٠٠	وقف صلاح الدين
-	٣,٠٩٦,٣٩١	وقف الوفاء حي صديان شارع جدة
-	-	أخرى
١,١٨٧,٠٢٨	-	
١,١٨٧,٠٢٨	٤,٥٧٦,٥٧٩	

(١٩) مصروفات المعاهد والفصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٦,٦٣٧	معهد حفص
-	١٠,٠٠٠	فصول القرآنية
-	٢٦,٦٣٧	

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

(٢٠) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٨٦٥,٨٤٢	١,٢٦٦,٨٣٩	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٩١٧	٣,٦٠٣	قرطاسية ومطبوعات
١٩,٩٦٩	١٥,٨٠١	بريد و هاتف
١٦,٨٠٤	١٥,١٦٧	كهرباء ومياه
٢٩,٨٩٤	٢٩,٨٧٤	صيانة وإصلاح
٣,٧٢٢	٢,٠٢٩	محروقات وصيانة سيارات
١١,٩٨٠	٢٢,٤٢٥	ضباقة وجفلات
١٧,٠٠٠	-	أتعاب مهنية
١٨,٥٩١	٧,٧٩٠	دعاية وإعلان
١١١,٧٦٣	١٦١,٧٩٢	تأمينات اجتماعية
-	٤١,٩٢٨	رسوم حكومية
٢٢,١٩٥	٢٥٩,٠١٣	مصروفات تقنية المعلومات
١٠٠,٤٨٤	٩٩,٥٤٧	إقامات وتأمين صحي
١٧٠,٦٣٦	١٦٣,١١٦	العلاقات العامة وتنمية الموارد
١,٤٤١,٢٨٦	١,٢٦٤,٢٣١	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	٢,٩٣٠	نقل وتحميل
-	٣,٧٩٦	رسوم بنكية
٢٦,٠٧٠	٤٠,٩٨٠	متنوعة
٣,٨٥٨,١٥٣	٣,٤٠٠,٨٦١	

(٢١) 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 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، تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك.

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.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٢٨