

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمزاحمية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٦١)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما 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 بالمزاحمية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمزاحمية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٦١) - 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.

أساس 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر

رُوجعت القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع اخر وأصدر تقريره برأي غير معدل في تاريخ ٢٠٢١/٩/١٩م .

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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم 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.



مسؤوليات المراجع حول 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 عال 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 جوهريّة ، 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 المالية 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. 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 مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- 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 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 المالية ، 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 المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمزامية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا. الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية ، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرئيس وشركاؤه

الرياض : ٨ ربيع الآخر ١٤٤٤هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٢ نوفمبر ٢٠٢٢م.

عبد الرحمن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣

ALRUWAI & PARTNERS

Certified Accountants
& Auditors

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١,٢٥٨,٤١٢	١,٥٢٧,٥٢٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٣,٥٦٥	١٣,٥٦٥		العهد
٥٤,٥١٧	٩٠٩,٤٧٨		ذمم مستأجرين
١,٣٣٦,٤٩٤	٢,٤٥٠,٥٦٨		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
١٨٢,٧٠٠	١٨٢,٧٠٠	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٤,٣٦٩,٥٢٣	١٣,٦٦٥,٣٣٢	(٦)	العقارات الاستثمارية - بالصافي
٧٣٧,٢٨٤	٦٣٧,٢٧٣	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٥,٢٨٩,٥٠٧	١٤,٤٨٥,٣٠٥		مجموع الأصول غير المتداولة
١٦,٦٢٦,٠٠١	١٦,٩٣٥,٨٧٣		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
١١,٤٩٩	-		مصروفات مستحقة
٢٣,٤٢٨	٢٨,٨٢٠		الإيرادات المقبوضة مقدما
٣٤,٩٢٧	٢٨,٨٢٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
-	٨٠,٨٢٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٨٠,٨٢٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٤,٩٢٧	١٠٩,٦٤٤		إجمالي الالتزامات
صافي الأصول			
١٦,٥٩١,٠٧٤	١٦,٥٢٩,٢٧٣		صافي الأصول غير المقيدة
-	٨,٢٢٠	(١١)	صافي الأصول المقيدة
-	٢٨٨,٧٣٦		صافي أصول الاوقاف
١٦,٥٩١,٠٧٤	١٦,٨٢٦,٢٢٩		مجموع صافي الأصول
١٦,٦٢٦,٠٠١	١٦,٩٣٥,٨٧٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمزاحمية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٦١)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢١ م	اجمالي ٢٠٢٠ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٥١٤,٨٢٢	-	-	٥١٤,٨٢٢	٩٤٢,٠٣٧
التبرعات النقدية المقيدة (٨)	-	٢٠٢,٢٩١	-	٢٠٢,٢٩١	٣٢١,٣٣١
التبرعات النقدية الوقف	-	-	٢٨٨,٧٣٦	٢٨٨,٧٣٦	٨٠٢,٨٩٨
التبرعات العينية	٢,٥٠٠	-	-	٢,٥٠٠	١,٩٦٧,٨٥٠
اشتراكات اعضاء	١,٩٠٠	-	-	١,٩٠٠	٢,٧٠٠
تبرعات الزكاة	-	٨,٢٢٠	-	٨,٢٢٠	٤,٦٥١
رسوم طلاب وطالبات	-	-	-	-	١٠٠,٤٦٨
ايراد ايجارات	٦٧١,١٤٧	-	-	٦٧١,١٤٧	٥٨٩,٥٠٥
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٠٢,٢٩١	(٢٠٢,٢٩١)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٣٩٢,٦٦٠	٨,٢٢٠	٢٨٨,٧٣٦	١,٦٨٩,٦١٦	٤,٧٣١,٤٤٠
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (٩)	١,١٤٥,١٨٨	-	-	١,١٤٥,١٨٨	١,٨٨٥,٢١٢
مساعادات الزكاة	-	-	-	-	١,٠٠٠
مصروفات اخرى	-	-	-	-	٤٥,٣٩٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٠)	٤٦٣,٣٩٣	-	-	٤٦٣,٣٩٣	٤٩٣,٧٩٦
اهلاك العقارات الاستثمارية (٦)	٣٥٤,١٩١	-	-	٣٥٤,١٩١	٥١٠,٤١٠
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	١٠٠,٠١١	-	-	١٠٠,٠١١	٩٨,١٢٧
إجمالي المصروفات	٢,٠٦٢,٧٨٣	-	-	٢,٠٦٢,٧٨٣	٣,٠٣٣,٩٣٥
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة	(٦٧٠,١٢٣)	٨,٢٢٠	٢٨٨,٧٣٦	٣٧٣,١٦٧	١,٦٩٧,٥٠٥
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	٤,١٥٥	-	-	٤,١٥٥	٢٠٧,٧٦١
ايرادات سنوات سابقة	٦٠٤,١٦٧	-	-	٦٠٤,١٦٧	-
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	٦٠٨,٣٢٢	-	-	٦٠٨,٣٢٢	٢٠٧,٧٦١
التغير في صافي الاصول	(٦١,٨٠١)	٨,٢٢٠	٢٨٨,٧٣٦	٢٣٥,١٥٥	١,٩٠٥,٢٦٦
صافي الاصول بداية السنة	١٦,٥٩١,٠٧٤	-	-	١٦,٥٩١,٠٧٤	١٤,٦٨٥,٨٠٨
صافي الاصول نهاية السنة	١٦,٥٢٩,٢٧٣	٨,٢٢٠	٢٨٨,٧٣٦	١٦,٨٢٦,٢٢٩	١٦,٥٩١,٠٧٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) 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>
١,٩٠٥,٢٦٦	٢٣٥,١٥٥	التغير في صافي الأصول
٥١٠,٤١٠	٣٥٤,١٩١	اهلاك العقارات الاستثمارية
٩٨,١٢٧	١٠٠,٠١١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٨٠,٨٢٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٥١٣,٨٠٣	٧٧٠,١٨١	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
١٠,٠١٩	١٠,٠٠٠	العهد
(١٢,٧٦٧)	(٨٥٤,٩٦١)	ذمم المستأجرين
(٧٣,٧٩٤)	(١١,٤٩٩)	مصروفات مستحقة
٩,٩٦١	٥,٣٩٢	الإيرادات المقبوضة مقدماً
٢,٤٤٧,٢٢٢	(٨٠,٨٨٧)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٨٢,٧٠٠)	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
٥,٥٩٢,٢٣٩	٣٥٠,٠٠٠	المحصل من بيع العقارات الاستثمارية
(٧,٦٩٠,٠٠٠)	-	إضافات العقارات الاستثمارية
(٧٩,١٥٠)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٣٥٩,٦١١)	٣٥٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٨٧,٦١١	٢٦٩,١١٣	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,١٧٠,٨٠١	١,٢٥٨,٤١٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٢٥٨,٤١٢	١,٥٢٧,٥٢٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمزاحمية ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٦١) بتاريخ ١٠/٠٦/١٤٤١هـ الموافق في ٢٠٢٠/٠٢/٠٤م ، مركزها الرئيسي:- المزاحمية - الرياض - المملكة العربية السعودية .

١,١ - أهداف الجمعية:

- تصحيح تلاوة القرآن الكريم.
- تحفيظ القرآن الكريم.
- العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم.
- التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية .
- اعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم.

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح 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 .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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 : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

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

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار 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 وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٧-٣ 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.

٨-٣ 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 ضماني 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ 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 والقرارات والاجراءات 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.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا 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 ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى 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 .

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 .

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

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 . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها 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 واعادة 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 والمساعدات

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 ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع 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 .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣-١١ صافي الأصول (يتمه)

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقييت هذا الاستخدام أو كليهما معا ، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولا متداولة ، أو استثمارات و أصولا مالية ، أو أصولا ثابتة ، أو أصولا غير ملموسة .

صافي أصول الاوقاف

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مصرف الراجحي - عام	٦٧٥,٥٤٥	٢٥٥,٣١٩
مصرف الراجحي - الوقف	٥٥,١٥٦	٢٤٢,٠٧٧
مصرف الراجحي - نساح	١٧,٩١٥	٨,٥٠١
بنك الرياض	٥١١,٢٦٠	٥١٠,٧٦٠
بنك الاهلي	١٤٨,٠٥٥	١٤٢,٦٥٢
بنك البلاد	١١٩,٥٩٤	٩٩,١٠٣
	<u>١,٥٢٧,٥٢٥</u>	<u>١,٢٥٨,٤١٢</u>

(٥) مشروعات تحت التنفيذ

وقف دار الفرقان بحفيرة نساح

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٨٢,٧٠٠	١٨٢,٧٠٠
<u>١٨٢,٧٠٠</u>	<u>١٨٢,٧٠٠</u>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمزاحمية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) العقارات الاستثمارية - بالصافي

الإجمالي	المباني	الأراضي	التكلفة
١٦,٩٤٢,٠٣٦	٨,٨٥٤,٧٨٦	٨,٠٨٧,٢٥٠	الرصيد في بداية السنة
(٣٥٠,٠٠٠)	-	(٣٥٠,٠٠٠)	الاستيعادات خلال السنة
١٦,٥٩٢,٠٣٦	٨,٨٥٤,٧٨٦	٧,٧٣٧,٢٥٠	الرصيد في نهاية السنة
			الإهلاك المتراكم
٢,٥٧٢,٥١٣	٢,٥٧٢,٥١٣	-	الرصيد في بداية السنة
٣٥٤,١٩١	٣٥٤,١٩١	-	أهلاك السنة
٢,٩٢٦,٧٠٤	٢,٩٢٦,٧٠٤	-	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية			
١٣,٦٦٥,٣٣٢	٥,٩٢٨,٠٨٢	٧,٧٣٧,٢٥٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٤,٣٦٩,٥٢٣	٦,٢٨٢,٢٧٣	٨,٠٨٧,٢٥٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمزاحمية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٦١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
١,٨١٤,٠٣٣	٣٣٣,٦٠٢	١٢٩,٠٣١	٥٩٦,٠٠٠	٧١٥,٤٠٠	٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٨١٤,٠٣٣	٣٣٣,٦٠٢	١٢٩,٠٣١	٥٩٦,٠٠٠	٧١٥,٤٠٠	٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
						الإهلاك المتراكم
١,٠٧٦,٧٤٩	٢٣٣,١١٣	٨١,٠٥٤	٥٥٤,٧٤١	٢٠٧,٨٤١	-	الرصيد في بداية السنة
١,٠٠٠,٠١١	٣٦,٥٣٦	١٥,٠٦٠	١٩,٧٩٩	٢٨,٦١٦	-	أهلاك السنة
١,١٧٦,٧٦٠	٢٦٩,٦٤٩	٩٦,١١٤	٥٧٤,٥٤٠	٢٣٦,٤٥٧	-	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية						
٦٣٧,٢٧٣	٥٣,٩٥٣	٣٢,٩١٧	٢١,٤٦٠	٤٧٨,٩٤٣	٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٣٧,٢٨٤	٩٠,٤٨٩	٤٧,٩٧٧	٤١,٢٥٩	٥٠٧,٥٥٩	٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
-	٤٣,٨٠٠	مؤسسة الجميع
-	٢٥,٠٠٠	مؤسسة ابانامي - رواتب الدور النسائية
-	٤٥٠	تبرع فاعل خير
-	٥٠	تبرع نورة فواز الدليحان
-	٦,٠٠٠	عبد الله بادي العصيمي
-	١٣	تبرع لضيافة مسابقة امير الرياض
-	٢٦,٠٠٠	تبرع مؤسسة الضحيان
-	٢١,٦٠٠	تبرع اوقاف ابانامي
-	٢,٤٠٠	فاعل خير - تعليم البراعم
-	١,٥٠٠	فاعل خير - عن طريق تركي مران
-	٤٠٠	فاعل خير - راتب القاعدة
-	٢٨,٨٠٠	مؤسسة الحبيب - رواتب الدورة النسائية
-	٨,٠٠٠	فاعل خير - كفالة الحلقة
-	١٢,٤٣٣	فاعل خير - رواتب الدور
-	٤١٥	تبرع لدعم الدور النسائية
-	٢٥٠	فاعل خير - سداد سلفة موظف
-	٢٥,٠٠٠	تبرع ابانامي - رواتب الدور
-	١٢٠	نورة سالم
-	٦٠	نورة عبد الله
٣٢١,٣٣١	-	التبرعات النقدية السابقة
٣٢١,٣٣١	٢٠٢,٢٩١	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) مصروفات الأنشطة
١,٣٩١,٤٤٥	٧٩٧,٢٢١	رواتب واجور وما في حكمها
١٦٧,٤٥٠	١٣٢,٨٧٤	جوائز وهدايا
٧,٠٩٠	٩,٧٨١	كهرباء ومياه
٢٣,٦٢٤	٢,٥٥٥	ضيافة ونظافة
١٨٧,٤٩٨	١١٨,٣٠٠	دعاية وإعلان
٤,٢٠٠	٢٩,٠٠٠	دورات تدريبية وبرامج
١٥,٩٩٠	٤,٢٩٤	وقود ومحروقات وتأمين
٥٢,٦٥٠	٥١,١٦٣	رسوم حكومية
٢,٢٠٠	-	ايجارات مدفوعة
٨٠	-	هاتف وبريد
١٢,٤٣٨	-	قرطاسية ومطبوعات
٢٠,٥٤٧	-	صيانة وإصلاح
١,٨٨٥,٢١٢	١,١٤٥,١٨٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٢٩٥,١٥١	٢٤٤,٠٥٠	رواتب ومكافآت
-	١٦,٢٥٤	التأمينات الاجتماعية
١,٠٠٢	٣,٦٦٢	قرطاسية ومطبوعات
٣٢٠	١,١٦١	انتقالات
١٢,٢٨١	٩,٢٠٥	هاتف وبريد وبرق
٦,٠٦٣	٥,٢٢٣	كهرباء ومياه
٩,٨٥١	١١,٠٥٤	ضيافة ونثریات
٣٧,٤٥٩	٢٣,٢٨٢	مصاريف حكومية
٢٢,٢٧٢	٥,١٧٥	استشارات وبرامج
١٢,٩٤٧	١٠,٠٠٠	مصروفات أخرى
٩٦,٤٥٠	٨,١٣٠	هدايا ودعاية وإعلان
-	٥٠٠	وقود ومحروقات
-	٢,٢٠٥	عمولات بنكية
-	٨٠,٨٢٤	مكافأة نهاية الخدمة
-	٤٢,٦٦٨	صيانة وإصلاح
٤٩٣,٧٩٦	٤٦٣,٣٩٣	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمزاحمية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٦١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١ يناير ٢٠٢١ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) صافي الاصول المقيدة
-	٨,٢٢٠	-	٨,٢٢٠	الزكاة
-	٤٣,٨٠٠	(٤٣,٨٠٠)	-	مؤسسة الجميح
-	٢٥,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	-	مؤسسة ابانامي - رواتب الدور النسائية
-	٤٥٠	(٤٥٠)	-	تبرع فاعل خير
-	٥٠	(٥٠)	-	تبرع نورة فواز الدليحان
-	٦,٠٠٠	(٦,٠٠٠)	-	عبد الله بادي العصيمي
-	١٣	(١٣)	-	تبرع لضيافة مسابقة امير الرياض
-	٢٦,٠٠٠	(٢٦,٠٠٠)	-	تبرع مؤسسة الضحيان
-	٢١,٦٠٠	(٢١,٦٠٠)	-	تبرع اوقاف ابانامي
-	٢,٤٠٠	(٢,٤٠٠)	-	فاعل خير - تعليم البراعم
-	١,٥٠٠	(١,٥٠٠)	-	فاعل خير - عن طريق تركي مران
-	٤٠٠	(٤٠٠)	-	فاعل خير - راتب القاعدة
-	٢٨,٨٠٠	(٢٨,٨٠٠)	-	مؤسسة الحبيب - رواتب الدورة النسائية
-	٨,٠٠٠	(٨,٠٠٠)	-	فاعل خير - كفالة الحلقة
-	١٢,٤٣٣	(١٢,٤٣٣)	-	فاعل خير - رواتب الدور
-	٤١٥	(٤١٥)	-	تبرع لدعم الدور النسائية
-	٢٥٠	(٢٥٠)	-	فاعل خير - سداد سلفة موظف
-	٢٥,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	-	تبرع ابانامي - رواتب الدور
-	١٢٠	(١٢٠)	-	نورة سالم
-	٦٠	(٦٠)	-	نورة عبد الله
-	٢١٠,٥١١	(٢٠٢,٢٩١)	٨,٢٢٠	

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية الجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/١١/٢ م .



