

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية

ترخيص رقم (٣١٦٢)

وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

القوائم المالية لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / جمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية

(وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - ٣١٦٢)

المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية ("المنشأة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من رقم (١) إلى (١٦).

وفي رأينا، وبإستثناء المذكور في قسم أساس الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("معايير المحاسبة الدولية").

أساس الرأي المتحفظ

- لم يتم موافقتنا بمصادقة بنكية لتأكيد صحة رصيد الحسابات البنكية (وقف - زكاة) لمصرف الراجحي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.
- روجعت القوائم المالية للجمعية عن الفترة المالية المنتهية ٣٠ أغسطس ٢٠١٩م، من قبل مراجع آخر وأصدرت بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٩م، بتقرير فحص محدود وليس تقرير مراجعة وعليه نتحفظ على صحة الأرصدة الافتتاحية.
- كما هو موضح بإيضاح رقم (٧) لم تقم المنشأة بتقييم العقارات الإستثمارية بالقيمة العادلة مما يخالف قسم رقم (١٦) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد.
- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للمنشأة في المملكة العربية السعودية، كما وفينا بمتطلبات سلوك وآداب المهنة طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً معديلاً حول هذه القوائم المالية بتاريخ ٠٣ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ٠٦ مارس ٢٠٢٢م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ونظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مسنمة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المنشأة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تمة)

السادة / جمعية الخيرية للحفاظ القرآن الكريم برنية
(وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - ٣١٦٢)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الحصول على التأكيد المعقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، 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 طبقاً لمعايير المراجعة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن خطأ جوهري عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، ونظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة، أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذا الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الجوهرية للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلية قمنا باكتشافها خلال المراجعة.

عبد المجيد مُنْقِل للمراجعة وتدقيق الحسابات

عبد المجيد عبد القادر مُنْقِل

ترخيص (٤٥١)

٥ رمضان ١٤٤٤ هـ

٢٧ مارس ٢٠٢٣ م



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بربينة
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - ٣١٦٢

قائمة المركز المالي

كما هي عليه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الموجودات	إيضاح	٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٠ م ريال سعودي
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٣,٠٢٥,٤٥٣	٢,٧٧٧,٤٠٠
الإيرادات المستحقة		١٠٣,٢٩٩	٤٧٨,٣٢٠
إجمالي الموجودات المتداولة		٣,١٢٨,٧٥٢	٣,٢٥٥,٧٢٠
أصول الأوقاف			
مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف	(٥)	٤,٤٠٥,٤٣٨	٤,١٠٩,٦٣٨
مجموع أصول الأوقاف		٤,٤٠٥,٤٣٨	٤,١٠٩,٦٣٨
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات آلات ومعدات - صافي	(٦)	٥	١١٠,٧٢٣
الأصول الاستثمارية - صافي	(٧)	١,٠٢٦,٠٠٤	١,٠٢٦,٠٠٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١,٠٢٦,٠٠٩	١,١٣٦,٧٢٦
إجمالي الموجودات		٨,٥٦٠,١٩٩	٨,٥٠٢,٠٨٤
الإلتزامات وصافي الأصول			
الإلتزامات المتداولة			
أرصدة دائنة أخرى	(٨)	٦٢,٥٠٠	١٠,٠٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٦٢,٥٠٠	١٠,٠٠٠
الإلتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٩)	١٣٤,٢٧٣	٩٧,٧٨٠
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		١٣٤,٢٧٣	٩٧,٧٨٠
إجمالي الإلتزامات		١٩٦,٧٧٣	١٠٧,٧٨٠
صافي الأصول غير مقيدة		٦,٩١٥,٧٩٩	٧,١٣٩,٠١٥
صافي الأصول المقيدة	(١٠)	٥٧٦,٥٦٦	١٣٠,٩٢٨
صافي الأصول الأوقاف		٨٧١,٠٦١	١,١٢٤,٣٦١
إجمالي صافي الأصول		٨,٣٦٣,٤٢٦	٨,٣٩٤,٣٠٤
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٨,٥٦٠,١٩٩	٨,٥٠٢,٠٨٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بربينة
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - ٣١٦٢

قائمة الدخل الشامل

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإيرادات والتبرعات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الأوقاف	ريال سعودي	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
التبرعات النقدية العامة		١٤٥,٦٦٦	-	-	١٤٥,٦٦٦	٧٠٦,٦٨٤	
تبرعات أوقاف		-	-	٤٢,٥٠٠	٤٢,٥٠٠	١,١٦٠,٢٠٧	
تبرعات الزكاة		-	٤٥,٢٨٧	-	٤٥,٢٨٧	١٥,٦٥٧	
الإيرادات الإيجارات	(١١)	-	٤٠٠,٣٥١	-	٤٠٠,٣٥١	٢٣٥,٦٦٦	
صافي الأصول المحررة من القيود		٢٩٥,٨٠٠	-	(٢٩٥,٨٠٠)	-	-	
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٤٤١,٤٦٦	٤٤٥,٦٣٨	(٢٥٣,٣٠٠)	٦٣٣,٨٠٤	٢,١١٨,٢١٤	
إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف							
المصروفات							
مصروفات الأنشطة	(١٢)	٣٥٢,٦٣٥	-	-	٣٥٢,٦٣٥	٥٥٢,٥٠٤	
المصروفات العمومية والإدارية	(١٣)	٣١٢,٠٤٨	-	-	٣١٢,٠٤٨	٣٨٩,٧٩٧	
إجمالي المصروفات		٦٦٤,٦٨٣	-	-	٦٦٤,٦٨٣	٩٤٢,٣٠١	
التغير في صافي الأصول		(٢٢٣,٢١٧)	٤٤٥,٦٣٨	(٢٥٣,٣٠٠)	(٣٠,٨٧٩)	١,١٧٥,٩١٣	
صافي الأصول بداية الفترة		٧,١٣٩,٠١٦	١٣٠,٩٢٨	١,١٢٤,٣٦١	٨,٣٩٤,٣٠٤	٧,٢١٨,٣٩١	
صافي الأصول نهاية الفترة		٦,٩١٥,٧٩٩	٥٧٦,٥٦٦	٨٧١,٠٦١	٨,٣٦٣,٤٢٥	٨,٣٩٤,٣٠٤	

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بربنة
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - ٣١٦٢

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية :
١,١٧٥,٩١٣	(٣٠,٨٧٩)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات للبنود غير النقدية :
٢٦,٢٣٧	١١٠,٧١٨	إهلاك ممتلكات آلات ومعدات
٢٢,٩٠٥	٣٦,٤٩٣	مكون مكافأة نهاية الخدمة
		التغيرات في الأنشطة التشغيلية :
(٢٣٠,٦٤٥)	٣٧٥,٠٢١	الإيرادات المستحقة
-	٥٢,٥٠٠	أرصدة دائنة أخرى
٢,٢٠٠	-	المصروفات المستحقة
٩٩٦,٦١٠	٥٤٣,٨٥٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في الأنشطة الإستثمارية :
(٣٩٤,٢٣٠)	(٢٩٥,٨٠٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٣٩٤,٢٣٠)	(٢٩٥,٨٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٦٠٢,٣٨٠	٢٤٨,٠٥٣	صافي التدفقات النقدية خلال السنة
٢,١٧٥,٠٢٠	٢,٧٧٧,٤٠٠	النقد في بداية السنة
٢,٧٧٧,٤٠٠	٣,٠٢٥,٤٥٣	النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

(١) الأنشطة:

إن الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وكالة تنمية المجتمع برقم (٣١٦٢) بتاريخ ١٣ ربيع الآخر ١٤٤١هـ الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠١٩م.

وتتمثل أهداف المنشأة طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- توجيه أولاد المسلمين - بنين وبنات - لتعليم القرآن العظيم وحفظه وتهية الجو المناسب لهم واختيار المدرسين الأكفاء ورصد جوائز لتحقيق الهدف النبيل.
- إعداد مجموعات من الحفظة المؤهلين لإمامة المساجد وتعليم القرآن الكريم.
- الرغبة في تحصيل الخير الموعود بها في قوله صلى الله عليه وسلم: (خيركم من تعلم القرآن وعلمه) رواه البخاري.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

(٢) أسس اعداد القوائم المالية:

١- المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الأثبات والقياس والأفصاح 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 الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية. وتم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح رقم ٣.

٢- أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وبأستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣- العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

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، وإضافة الى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة بالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا ان النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة:

١- النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، ودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل أقل من ثلاثة أشهر و التأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الأصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢- المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها، يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والأدارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها ويعد انفاذ جميع الإجراءات القانونية واللازمة.

٣- العقارات والآلات والمعدات:

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال، وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدّر وفقاً للمعدلات التالية:

الأصل الثابت	نسبة الاستهلاك
مباني	٥ %
سيارات	٢٠ %
أجهزة كمبيوتر وبرامج	٢٠ %
أثاث ومفروشات	٢٠ %
أجهزة مكتبية	٢٠ %

تم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، اذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ. بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام، وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعينة، لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤- أصول الأوقاف:

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقتضي بأستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي تنبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الأوقاف.

٥- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى:

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 العمال الاعتيادي من قبل الموردين،

إيضاحات القوائم المالية لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحد أو اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٦-الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة ويتنقل هذا الترتيب حف استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية.

أ-الجمعية كمستأجر:

اذا 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 بقائمة الأنشطة للسنة. اذا تم تصنيف عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب-الجمعية كمؤجر:

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات لبحوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمة الأنشطة خلال الفترة التي يكتسب فيها.

٧-المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصصات اذا ظهر نتيجة لاحداث سابقة، أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-مكافأة نهاية الخدمة ومنافع الموظفين الأخرى:

أ-منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم أحساب 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 ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب-منافع الموظفين طويلة الأجل

لاتقوم الجمعية بأحساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطة مكافأة نهاية الخدمة الغير مموله ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمال السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

٩-ضريبة القيمة المضافة:

أ-تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشتريتها تمهيداً لإستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

ب-في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءً على ذلك.

١٠-قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

١١-الاعتراف بالايادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة أصول أخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى، ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة، وتبرعات غير مقيدة، وتبرعات الأوقاف، طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توفر الشروط التالية:

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها:

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

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول 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.

إيضاحات القوائم المالية لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد، وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها. الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

١١- المصروفات والمساعدات:

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحكومية:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

١٢- صافي الأصول:

يتمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويه وفقاً لمعيار العرض والأفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى:

إيضاحات القوائم المالية لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(أ) صافي الأصول غير مقيدة:

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع بقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

(ب) صافي الأصول المقيدة:

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة بأستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الأستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

(ت) صافي أصول الأوقاف:

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بربنة

وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - ٣١٦٢

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٤) النقد وما في حكمه :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٧٧٧,٤٠٠	٣,٠٢٥,٤٥٣
<u>٢,٧٧٧,٤٠٠</u>	<u>٣,٠٢٥,٤٥٣</u>

نقد لدى البنوك

الإجمالي

(٥) مشروعات تحت التنفيذ :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٤,١٠٩,٦٣٨
٤,١٠٩,٦٣٨	٢٩٥,٨٠٠
-	-
<u>٤,١٠٩,٦٣٨</u>	<u>٤,٤٠٥,٤٣٨</u>

الرصيد في أول السنة

الإضافات خلال السنة

استبعادات خلال السنة

الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بربنة

وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - ٣١٦٢٢

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٦) ممتلكات وآلات ومعدات - صافي :

البيان	التكلفة في	الإضافات	التكلفة في	مجمع الاستهلاك في	الاستهلاك	مجمع الاستهلاك في	صافي القيمة الدفترية في
٠١ يناير ٢٠٢١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مباني	٤٢١,٥٩٨	-	٤٢١,٥٩٨	٣١١,٩٨٣	١٠٩,٦١٤	٤٢١,٥٩٧	١
سيارات	٦٣٦,٤٦٧	-	٦٣٦,٤٦٧	٦٣٦,٤٦٦	-	٦٣٦,٤٦٦	١
أجهزة كمبيوتر وبرامج	٢٥,٧٨٥	-	٢٥,٧٨٥	٢٤,٦٨٠	١,١٠٤	٢٥,٧٨٤	١
أثاث ومفروشات	١١٧,٤٢٩	-	١١٧,٤٢٩	١١٧,٤٢٨	-	١١٧,٤٢٨	١
أجهزة مكتبية	٦٦,٢٨٢	-	٦٦,٢٨٢	٦٦,٢٨١	-	٦٦,٢٨١	١
الإجمالي	١,٢٦٧,٥٦١	-	١,٢٦٧,٥٦١	١,١٥٦,٨٣٨	١١٠,٧١٨	١,٢٦٧,٥٥٦	٥

تم توزيع إستهلاك السنة كإجمالي :

إيضاح	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
مصرفات عمومية وإدارية :	ريال سعودي	ريال سعودي
(١٣)	٢٦,٢٣٧	١١٠,٧١٨
الإجمالي	٢٦,٢٣٧	١١٠,٧١٨

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بربينة

وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - ٣١٦٢

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٨) أرصدة دائنة أخرى :

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٦٢,٥٠٠	دفعات مقدمة من العملاء
١٠,٠٠٠	-	مصرفات مستحقة
١٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠	الإجمالي

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤,٨٧٥	٩٧,٧٨٠	رصيد أول السنة
٢٢,٩٠٥	٣٦,٤٩٣	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٩٧,٧٨٠	١٣٤,٢٧٣	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	المحرر	المقيد خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
٥٧٦,٥٦٦	-	٤٤٥,٦٣٨	١٣٠,٩٢٨	تبرعات الزكاة
٥٧٦,٥٦٦	-	٤٤٥,٦٣٨	١٣٠,٩٢٨	

(١١) الإيرادات :

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٠٠,٣٥١	إيرادات إيجارات
-	٤٠٠,٣٥١	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بربينة

وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - ٣١٦٢

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١٢) الأنشطة والأنشطة :

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢٣,١٢٢	٢٦٩,٤٨١	أجور ومرتبات وما في حكمها
٣٢,٩٣٠	٣٧,٨٧٥	رسوم حكومية
٢,٠٠٠	-	إيجارات
٢,٨٢٥	٣,٥٢٥	تذاكر سفر
٢٦,٧٥٠	٤,٥٠٠	مكافآت
٢٣,٣١٨	١٠,٤٦١	قرطاسية ومطبوعات
٨,٠١٣	٥,٥٦٢	تأمينات اجتماعية
٦,٣١٩	-	مصاريف متنوعة
١٢,٨٢٧	٥,٩٩٠	صيانة وإصلاح
٣,٦٥٠	١,٨٠٠	تأمين طبي
١,٨٥٠	٦,٦٥٦	كهرباء
-	٦,٧٨٥	اشتراكات
٥٠٠	-	انتداب ومراجعات
١,٠٠٠	-	غرامات
٥٥٢,٥٠٤	٣٥٢,٦٣٥	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بربينة

وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - ٣١٦٢

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١٣) مصروفات عمومية وإدارية :

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٢٣٧	١١٠,٧١٨	إهلاك ممتلكات آلات ومعدات
٢٨١,١٤٠	٩٩,٧٢٠	أجور ومرتببات وما في حكمها
٥,٦٥١	٢,١٩٩	ضيافة ونظافة
١٥,٢٥٠	-	أتعاب إستشارية
١,١٥٥	٥٨	رسوم بنكية
١,٨١٥	١٣,٥٠٥	هاتف وبريد وانترنت
-	٣,٠٠٠	بدل سكن
١٤,٧٦٠	١,٤٧٥	بدل اجازات
٢٢,٩٠٥	٣٦,٤٩٣	مخصص نهاية الخدمة
١,٠٠٠	-	سلف
١١,٢٣٤	٣٧,٩٢٩	نفقة
٧,٠٠٠	٦,٩٥١	برامج تعليمية
١,٦٥٠	-	اشراف هندسي
٣٨٩,٧٩٧	٣١٢,٠٤٨	الإجمالي

(١٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتكون الأدوات المالية التي تتعامل بها المنشأة بشكل رئيسي من بنود الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي.

مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته ما يكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ليس لدي المنشأة تأثير جوهري لمخاطر الائتمان ، تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع ، أغلب إيرادات المنشأة تتم نقداً كما أن معظم أرصدة العملاء هي مقابل ضمانات كافية من هؤلاء العملاء وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة لذا، فإن مخاطر الائتمان محدودة، يتمثل الحد الأقصى في خطر الائتمان.

القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة ، ونظراً إلى أن القوائم المالية يتم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية ، فقد تحدث إختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة ، وترى إدارة المنشأة أن القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية.

مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية ، تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة ، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للمنشأة.

مخاطر العملات:

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي ، وتتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم ، وبناءً على خبرة إدارة المنشأة فإنها تعتقد أن المنشأة ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

(١٥) أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م لتتماشى مع تبويب أرقام السنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل الإدارة في تاريخ ٠٥ رمضان ١٤٤٤هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٣م.