



الكليب

محاسبون ومراجعون قانونيون

محمد وبران آل كليب - محاسب قانوني - ترخيص ٢٦٨

Mohammed Wabran Al-Kulaib Certified Accountants - License 268

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بنجران
منطقة نجران / المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

صفحة

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية



المحترمين

السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بنجران
(تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية)

نجران - المملكة العربية السعودية

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بنجران والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م . قائمة الدخل ، قائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٣١/٠٨/٢٠١٩ م إلى ٣١/١٢/٢٠٢٠ م (سنة مالية طويلة) 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 ٢٠٢٠ م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و المتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي :

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية في تقريرنا ، أننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية . كما إننا ألزمتنا بمسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد . باعتقادنا أن ادلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية :

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، 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 تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما هو ملائم . عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، وليس هنالك خيار ملائم بخلاف ذلك .

أن المكلفين بالحوكمة وهم إدارة الجمعية مسئولون عن الاشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية .

(١)



السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بنجران
نجران - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية . سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ . وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، يعد التأكيد المعقول مستوى عالي من التأكيد ، ولكنه لا يضمن ان عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده . يمكن ان تنتج التحريفات عن غش أو خطأ. وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان من المتوقع الى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي اطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة كما نقوم ايضا بما يلي :

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر ، و الحصول على أدلة مراجعة كافية و مناسبة كأساس لإبداء رأينا ، ان مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد اكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف ، وليس لغرض ابداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للجمعية .
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ، استناداً الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بإحداث أو ظروف قد تثير شك كبير حول قدرة الجمعية على الاستمرار في أعمالها . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا الى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية ، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية . تستند استنتاجاتنا الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا و مع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي الى عدم استمرار الجمعية في أعمالها .
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات و تحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل .
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - 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 .
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه اننا قد التزمنا بالمتطلبات الاخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال ، و نقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات و الامور الاخرى التي يعتقد الى حد معقول انها قد تؤثر علي استقلالنا ، وسبل الحماية لها ان لزم الامر .

التاريخ : ٢٠٢١/٠٣/٣١ م

الموافق : ١٤٤٢/٠٨/١٨ هـ

محاسب ومراجع قانوني

محمد وبران آل كليب

ترخيص رقم ٢٦٨

تاريخه ١٤١٠/٠٧/١٨ هـ



(٢)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بنجران
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

بيان	إيضاح	٢٠٢٠م ريال سعودي	١٤٤٠هـ ريال سعودي
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	٤	١,٢٨٨,٣٨٩	١,٦٣٠,٦٢٩
ذمم وأرصدة مدينة	٥	٨,٨٨٩	٧,٩٨٠
إجمالي الأصول المتداولة		١,٢٩٧,٢٧٨	١,٦٣٨,٦٠٩
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات بالصافي	٦	٦,٦٧٢,١٣٠	٧,٢٤٩,١٣٩
ممتلكات الأوقاف بالصافي	٧	١,٥٣٤,١٠٣	١,٦٨٢,٥٦٦
أصول غير ملموسة بالصافي	٨	٢٠,١٦٥	--
إجمالي الأصول غير المتداولة		٨,٢٢٦,٣٩٨	٨,٩٣١,٧٠٥
إجمالي الأصول		٩,٥٢٣,٦٧٦	١٠,٥٧٠,٣١٤
الالتزامات وصافي أصول الجمعية			
الالتزامات المتداولة			
ذمم وأرصدة دائنة	٩	٧٥١,٥٧٦	٨٨٨,٠٧٦
إجمالي الالتزامات المتداولة		٧٥١,٥٧٦	٨٨٨,٠٧٦
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات منافع الموظفين		٤٩٤,٤٧٣	٦٠٥,٦٤٦
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٤٩٤,٤٧٣	٦٠٥,٦٤٦
إجمالي الالتزامات		١,٢٤٦,٠٤٩	١,٤٩٣,٧٢٢
صافي أصول الجمعية		٧,٤٥٤,٩٣١	٧,١٣٩,٣١٥
صافي الأصول غير المقيدة		٦٨٠,١٣٢	١,٨٠٢,٠٥٨
صافي الأصول المقيدة	١٠	١٤٢,٥٦٤	١٣٥,٢١٩
صافي أصول الوقف		٨,٢٧٧,٦٢٧	٩,٠٧٦,٥٩٢
إجمالي صافي الأصول		٩,٥٢٣,٦٧٦	١٠,٥٧٠,٣١٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٩,٥٢٣,٦٧٦	١٠,٥٧٠,٣١٤



الإيضاحات من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بنجران
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ٢٠١٩/٠٨/٣١ م إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

بيان	إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب :-						
البند العام		٢٧١,٩٣٤	--	--	٢٧١,٩٣٤	٨٧,٢٨٤
تبرعات الزكاة		--	٧١,٧٢٥	--	٧١,٧٢٥	٨١,٠٠٠
تبرعات وقف		--	--	٧,٣٤٥	٧,٣٤٥	--
تبرعات عينية		٣,٣٠٠	--	--	٣,٣٠٠	--
الاستقطاع الشهري		٧٣٥,٤٢٩	--	--	٧٣٥,٤٢٩	٦٧٨,٩٩٠
الصندوق الخيري للجمعيات		٢,٦٥٣	--	--	٢,٦٥٣	١٤,٦٨٥
إيراد مشروع مزاين الرياض		٢٠٢,٤٩٣	--	--	٢٠٢,٤٩٣	٣٢٣,١٩٩
دعم الدور النسائية		--	٤٧١,٢٨٩	--	٤٧١,٢٨٩	٤٤٨,٧٧٥
دعم تدريب وتأهيل المعلمات		--	١١٢,٥٠٠	--	١١٢,٥٠٠	٢٠٤,٦٠٠
دعم الوقف الخيري		--	--	--	--	١٤,٣١٠
دعم حلقات إكرام الكرام		--	--	--	--	٣٩,٥٤٠
دعم مركز تدريب وتأهيل المعلمات (دعم مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية)		--	--	--	--	١٥٦,٠٠٠
دعم دار والده الأمير / جلوي		--	١١٧,٣١٢	--	١١٧,٣١٢	٦٤,٦٠٠
دعم صناعات المستقبل (المعهد)		--	--	--	--	٤١,٠٠٠
دعم حلقات التحفيظ		--	١٠٨,١٦٠	--	١٠٨,١٦٠	١٨٦,٧٩١
اشتراك عضوية		١٣,٤٠٠	--	--	١٣,٤٠٠	٣,٠٠٠
إيرادات أخرى		٢٤٦,٣٤١	--	--	٢٤٦,٣٤١	٦٠,٢٦٩
أرباح رأسمالية		٤,٠٠٠	--	--	٤,٠٠٠	٢٢,٢٤٦
الأصول المحررة من القيود لتحقق الاستخدام						
إعادة تصنيف الأصول المقيدة		٢,٠٠٢,٩١٢	(٢,٠٠٢,٩١٢)	--	--	--
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٣,٤٨٢,٤٦٢	(١,١٢١,٩٢٦)	٧,٣٤٥	٢,٣٦٧,٨٨١	٢,٤٢٦,٢٨٩
المصروفات والخسائر :-						
١١ مصروفات البرامج والأنشطة		(١,٨٦٧,٠٥٥)	--	--	(١,٨٦٧,٠٥٥)	(١,٢١١,٦٩٥)
١٢ نفقات الزكاة		(١٨٣,١٠٠)	--	--	(١٨٣,١٠٠)	(٥٥,٦٢٧)
المصروفات العمومية والإدارية		(١,١١٦,٦٩١)	--	--	(١,١١٦,٦٩١)	(١,١٧٤,٢٠٧)
إجمالي المصروفات والخسائر		(٣,١٦٦,٨٤٦)	--	--	(٣,١٦٦,٨٤٦)	(٢,٤٤١,٥٢٩)
التغير في صافي الأصول خلال الفترة		٣١٥,٦١٦	(١,١٢١,٩٢٦)	٧٣٤٥	(٧٩٨,٩٦٥)	(١٥,٢٤٠)
صافي الأصول في بداية الفترة		٧,١٣٩,٣١٥	١,٨٠٢,٠٥٨	١٣٥,٢١٩	٩,٠٧٦,٥٩٢	٩,٠٩١,٨٣٢
صافي الأصول في نهاية الفترة		٧,٤٥٤,٩٣١	٦٨٠,١٣٢	١٤٢,٥٦٤	٨,٢٧٧,٦٢٧	٩,٠٧٦,٥٩٢



الإيضاحات من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بنجران
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٠١٩/٠٨/٣١ م إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٤٤٠ هـ	٢٠٢٠ م	بيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٥,٢٤٠)	(٧٩٨,٩٦٥)	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل
		التغير في صافي الأصول خلال الفترة
		بنود لا تحتاج إلى نقدية
٤٩٨,٩٧٩	٦٠١,٩١٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
١١٨,٣٤٧	١٤٨,٤٦٣	استهلاك ممتلكات الأوقاف
--	١٠,٨٣٥	اطفاء الأصول غير الملموسة
٦٠٢,٠٨٦	(٣٧,٧٥٧)	صافي الدخل بعد التغيرات
		التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية
		زيادة في الأرصدة المدينة
(٤,١٧٣)	(٩٠٩)	(نقص) في الأرصدة الدائنة
(٥٥,٥٣٥)	(١٣٦,٥٠٠)	التزامات منافع الموظفين المسدد
(٥٨,١٤٠)	(١١١,١٧٣)	صافي التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية
(١١٧,٨٤٨)	(٢٤٨,٥٨٢)	صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة التشغيلية
٤٨٤,٢٣٨	(٢٨٦,٣٣٩)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
		التغير في الممتلكات والمعدات
(٦٠٦,١٠٢)	(٢٤,٩٠١)	التغير في الأصول غير الملموسة
--	(٣١,٠٠٠)	التغير في أعمال رأسمالية تحت الإنشاء
٤٦٩,١٩٠	--	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / الناتج عن الأنشطة الاستثمارية
(١٣٦,٩١٢)	(٥٥,٩٠١)	(نقص) زيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٣٤٧,٣٢٦	(٣٤٢,٢٤٠)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٢٨٣,٣٠٣	١,٦٣٠,٦٢٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١,٦٣٠,٦٢٩	١,٢٨٨,٣٨٩	



الإيضاحات من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بنجران تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١. إيضاح رقم (١) تعريفي ف :

- الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز نجران - منطقة نجران - تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٠٩) وتاريخ ١٨ / ٠٧ / ١٤٤٢ هـ .
نشاط الجمعية : تهدف الجمعية إلى تحفيظ القرآن الكريم - تلاوة وحفظاً - وما يتصل بذلك أو يتفرع منه من أغراض متعاونة في ذلك مع الجهات التي تسعى لنفس الهدف .
٢. أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة :

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

١/٢. العرف المحاسبي: أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ، باستثناء المحتسبة عن الاستثمارات المتاحة بالقيمة العادلة .

٢/٢. عملة العرض والنشاط: تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للجمعية .
٣/٢. الممتلكات والمعدات: يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بتكلفتها الفعلية ويتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل كما يلي حسب النسب التالية : مباني ٤٪ سيارات ٢٠٪ آلات ومعدات ١٥٪ أثاث مكتبي ومنزلي ١٠٪ أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية ١٥٪ أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها ٢٥٪ آلات ومعدات مكتبية ٢٥٪ أجهزة كهربائية ٢٥٪ أدوات وأجهزة التصوير والعرض ٢٥٪ أجهزة الاتصال والأمن والحماية ٢٥٪ عدد وأدوات ١٠٪ لوحات اعلامية ١٥٪ مباني في ملك الغير ٤٪ .

٤/٢. الإيرادات والمصروفات: تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات: يتم الاعتراف بالإيرادات اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية إمكانية التصرف في المورد وسلطة إدارته سواء تم قيده بعامل الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفائها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة ، وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

(ب) المصروفات ب/١- المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
ب/٢- المصروفات والمساعدات والزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .

٥/٢. منافع الموظفين : يتم الاحتساب بما يتفق مع نظام العمل السعودي عن مدة خدمة العاملين المستحقة حتى تاريخ قائمة المركز المالي ويتم إدراج المخصصات المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ضمن الالتزامات المتداولة بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة ضمن الالتزامات غير المتداولة .

٦/٢. النقد والنقد المماثل: وتشمل النقد وما في حكمه والمتمثل في النقدية بالصندوق والحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام في البنوك .

٧/٢. الذمم المدينة: تظهر بالمبلغ الأصلي للفاصلة ناقصاً أية مبالغ غير قابلة للتحويل وتضطد الديون المدومة عند عدم إمكانية تحصيلها ، وتقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها كإيرادات أخرى .

٨/٢. مشروعات تحت التنفيذ: يتم احتساب تكاليف المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ، ويسجل ببند مشروعات تحت التنفيذ لحين استلامه من المقاول وتسجيله في الحسابات حسب طبيعته ضمن الممتلكات والمعدات أو بند الاستثمارات العقارية .

٩/٢. الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة: يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء قدمت أو لم تقدم بها فواتير .

١٠/٢. التبرعات العينية : يتم تقدير قيمة التبرعات العينية المستلمة بمعرفة لجنة مشكلة لهذا الغرض حسب سعر السوق وثبتت تقريباً على هذا الأساس .

١١/٢. التدفقات النقدية: يتم إعداد التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة .
الإيضاحات من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بنجران
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢- أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تامة

- ١٢/٢. الأصول المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود (قيود الاستخدام أو قيود الوقت أو كلاهما معاً) وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات و أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .
- ١٣/٢. الأصول غير المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود ، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات و أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .
- ١٤/٢. أصول الأوقاف: تعتبر أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة والمحافظة عليها وعدم بيعها أو استثمارها لتوفير مصدر دخل .
- ١٥/٢. السنة المالية: السنة المالية التي يمثلها القوائم المالية عن الفترة من ٢٠١٩/٠٨/٣١م إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١م (سنة مالية طويلة) .

٣. عام:

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية هذا العام لأقرب ريال سعودي .
- الأرقام التي بين الأقواس يتم طرحها .
- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية .
- تم التحول إلى التاريخ الميلادي اعتباراً من ١٤٤١/٠١/٠١هـ الموافق ٢٠١٩/٠٨/٣١م على أن تنتهي السنة المالية في ٢٠٢٠/١٢/٣١م كفترة مالية طويلة .
- سنة المقارنة عن الفترة من ١٤٤٠/١/١هـ إلى ١٤٤٠/١٢/٢٩هـ .

٤. النقد وما في حكمه

١٤٤٠هـ	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤,١٣١	٧١,٧٩٢	مصرف الراجحي ح(٥٢٥٧/٢)
٨٣٨,٨٥٢	٢٠٢,١٨٣	مصرف الراجحي ح(٦٦٥٥/٦)
٧١٧,٧٩٠	١,٠٠٠,٦١١	مصرف الراجحي ح(١١٢٠٠١)
١١,٤٩٦	٦,٨٦٧	بنك البلاد ح(٧٧٠٠٠٦)
١٧,٤٥١	٦,٠٢٧	البنك الأهلي ح(١٠٠٠٢١٠)
٩٠٩	٩٠٩	بنك الرياض ح(٩٩٥٠)
<u>١,٦٣٠,٦٢٩</u>	<u>١,٢٨٨,٣٨٩</u>	

٥. نم وأرصدة مدينة

١٤٤٠هـ	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨٠٧	٥,٦٥٢	العهد المؤقتة
٥,١٧٣	٣,٢٣٧	المدينون
<u>٧,٩٨٠</u>	<u>٨,٨٨٩</u>	

الإيضاحات من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بنجران
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٦. الممتلكات والمعدات بالصافي

الإجمالي	مالي غير مباني في	لوحات إعلانية	عدد أدوات	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أدوات وأجهزة التصوير والعرض	أجهزة كهربائية	أجهزة الحاسب الأي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتهوية	اثاث مكتبي ومنزلي	آلات ومعدات	سيارات	مباني	أراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٦٦٣,٥٥٩	٤٦٩,١٩٠	٥,٥٠٠	١٦,٦٤٨	--	--	٥٤٤,٤٨٢	٣,٧٥٥	--	٨٤٦,٢٦٦	١٢٩,٨٢٩	١,٠١٠,٦٤٠	٦,٥٨٧,٢٤٩	٢,٠٠٠,٠٠٠
٢٧,٨٧١	--	--	٢,٥٦٠	٦,٣٤٠	١,٢٦٥	--	٨,٩١٧	٢,٦٧٤	٦,١١٥	--	--	--	--
١٥,٣٠٠	--	--	١٢,٠٠٠	--	--	--	--	--	--	٢,٣٠٠	--	--	--
١١,٦٦٦,١٣٠	٤٦٩,١٩٠	٥,٥٠٠	٧,٢٠٨	٦,٣٤٠	١,٢٦٥	٥٤٤,٤٨٢	٣,٧٥٥	٢,٦٧٤	٨٥٢,٣٨١	١٢٦,٥٢٩	١,٠١٠,٦٤٠	٦,٥٨٧,٢٤٩	٢,٠٠٠,٠٠٠
٤,٣٦٤,٤٢٠	١,٩٥٥	١,٤٦٤	١٥,٤٨٢	--	--	٥٢٩,٥٥٧	٢,٣٩٧	--	٦٢٤,٧٩٨	٧٢,٩٥٤	٩١٩,٠١٩	٢,١٨٥,٧٩٤	--
٦٠,١٩٠	٢٥,٠٢٣	٧٢٣	١,٦٤٥	٦٥٦	٣٦٦	٤,٩٢٤	١٥٠	١١٢	١١٣,٦٦٥	٢٥,٣٠٦	٧٧,٢٨٢	٣٥١,٣٢٠	--
١٢,٣٢٠	--	--	١٢,٠٠٠	--	--	--	--	--	--	٣٢٠	--	--	--
٤,٩٤٥,٠٠٠	٢٦,٩٧٨	٢,١٩٧	٥,١٢٧	٦٥٦	٣٦٦	٥٤٤,٤٨١	٢,٥٤٧	١١٢	٧٣٧,٩٦٣	٩٨,٩٢٠	٩٩٦,٧٠١	٢,٥٣٧,١١٤	--
٦,٦٧٢,١٣٠	٤٤٢,٢١٢	٣,٢٠٣	٢,٠٨١	٥,٦٨٤	٩٤٩	١	١,٢٠٨	٢,٥٦٢	١١٤,٤١٨	٢٧,٥٩٩	١٢,٩٢٩	٤,١٥٠,١٣٥	٢,٠٠٠,٠٠٠
٧,٢٤٩,١٣٩	٤٦٧,٢٣٥	٤,٠٣٦	١,١٦٦	--	--	٤,٩٢٥	١,٣٥٨	--	٢٢١,٤٦٨	٥٥,٨٧٥	٩١,٦٢١	٤,٤٠١,٤٥٥	٢,٠٠٠,٠٠٠

الشفقة في
الإضافات خلال
السنة
الإستعدادات
الشفقة في
٢٠٢٠/١٢/٣١ م
الاستهلاكات
مجموع الاستهلاك في
٢٠١٩/٣١ م
الشفقة في السنة
الإستعدادات
مجموع الاستهلاك في
٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة التقديرية
في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

صافي القيمة التقديرية
في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

الإيضاحات من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بنجران
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٧. ممتلكات الأوقاف بالصافي

الإجمالي ريال سعودي	مباني في ملك الغير ريال سعودي		مباني ريال سعودي		أراضي ريال سعودي	
٢,٧٤١,٦٧٥	٧٠٠,٠٠٠	٢,٠٨٣,٦٨٣	٦٤٩,٠٠٠			
--	--	--	--			
--	--	--	--			
٣,٤٣٢,٦٨٣	٧٠٠,٠٠٠	٢,٠٨٣,٦٨٣	٦٤٩,٠٠٠			
١,٧٥٠,١١٧	٤٥٥,٠٠٠	١,٢٩٥,١١٧	--			
١٤٨,٤٦٣	٣٥,٠٠٠	١١٣,٤٦٣	--			
--	--	--	--			
١,٨٩٨,٥٨٠	٤٩٠,٠٠٠	١,٤٠٨,٥٨٠	--			
١,٥٣٤,١٠٣	٢١٠,٠٠٠	٦٧٥,١٠٣	٦٤٩,٠٠٠			
١,٦٨٢,٥٦٦	٢٤٥,٠٠٠	٧٨٨,٥٦٦	٦٤٩,٠٠٠			

التكلفة في ٢٠١٩/٨/٣١
الإضافات خلال السنة
الإستبعادات

التكلفة في
٢٠٢٠/١٢/٣١

الإستبعادات
مجمع الإستهلاك في
٢٠١٩/٨/٣١م
إستهلاك السنة
الإستبعادات

مجمع الإستهلاك في
٢٠٢٠/١٢/٣١م

صافي القيمة الدفترية في
٢٠٢٠/١٢/٣١م

صافي القيمة الدفترية في
١٤٤٠/١٢/٢٩هـ



الإيضاحات من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بنجران
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٨. أصول غير ملموسة بالصافي

صافي القيمة الفترة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	مجموع الاطفاء الحالي	اطفاء الفترة	مجموع الاطفاء السابق	نسبة الإطفاء	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	الإضافات	التكلفة في ٢٠١٩/٠٨/٣١ م	البيان
٢٠,١٦٥	١٠,٨٣٥	١٠,٨٣٥	--	٪٣٣	٣١,٠٠٠	٣١,٠٠٠	--	برامج الكمبيوترية
٢٠,١٦٥	١٠,٨٣٥	١٠,٨٣٥	--	---	٣١,٠٠٠	٣١,٠٠٠	--	الإجمالي



الإيضاحات من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بنجران
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٩. نعم وأرصدة دائنة

١٤٤٠هـ	٢٠٢٠م	الدائنون
ريال سعودي	ريال سعودي	مصروفات مستحقة
٨٨٢,٨٢٦	٧٣٩,٨٢٦	
٥,٢٥٠	١١,٧٥٠	
<u>٨٨٨,٠٧٦</u>	<u>٧٥١,٥٧٦</u>	

١٠. صافي الأصول المقيدة

الرصيد	المحور من القيود	المقيد خلال	الرصيد	البيان
٢٠٢٠/١٢/٣١م	خلال العام	العام	٢٠١٩/٠٨/٣١م	
--	(١٨٣,١٠٠)	٧١,٧٢٥	١١١,٣٧٥	الزكاة
--	(٥٧,٢١٠)	--	٥٧,٢١٠	دار الزهراء بالشرفة
٤٦٠,٩٧٤	(٦٤٠,٦٥٠)	١١٢,٥٠٠	٩٨٩,١٢٤	مركز تدريب وتأهيل المعلمات
--	(٧٠٩,٥٤١)	١١٧,٣١٢	٥٩٢,٢٢٩	دار والدة الأمير جلوي
--	(١٢٠,٧٨٠)	١٠٨,١٦٠	١٢,٦٢٠	حلقات التحفيظ
٢١٩,١٥٨	(٢٩١,٦٣١)	٤٧١,٢٨٩	٣٩,٥٠٠	الدور النسائية والحلقات
<u>٦٨٠,١٣٢</u>	<u>(٢,٠٠٢,٩١٢)</u>	<u>٨٨٠,٩٨٦</u>	<u>١,٨٠٢,٠٥٨</u>	<u>الإجمالي</u>

١١. مصروفات البرامج والأنشطة

١٤٤٠هـ	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٨,٠٦٢	٨١,٢٥١	دعم دار الزهراء بالشرفة
٤٤٦,٧٢٤	٦٤٠,٦٥٠	مركز تدريب وتأهيل المعلمات
٣٥,٧١٣	٧٠٩,٥٤١	دار والدة الأمير جلوي
٣٧,٧٨٠	١٤٣,٩٨٢	حلقات التحفيظ
٤٨٠,٣٠٦	٢٩١,٦٣١	الدور النسائية والحلقات
٩٨,٨٠٠	--	دار الكوثر النسائية
١٤,٣١٠	--	الوقف القرآني
<u>١,٢١١,٦٩٥</u>	<u>١,٨٦٧,٠٥٥</u>	<u>الإجمالي</u>



الإيضاحات من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بنجران
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٢. المصروفات العمومية والإدارية

١٤٤٠هـ ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
٢٠٩,٨١١	٢٣٢,٧١١	رواتب وأجور
٤,١٦٠	--	م. مكافآت تشجيعية
١,٦١٤	٨,٣٤٧	أدوات كتابية ومطبوعات
١٥,٠٨٢	٣,٩١٥	م. ضيافة ونظافة
٤,٨٩٨	٨,٠١٩	صيانة وإصلاح
٥,٠٠٠	--	بدل انتداب
٤,٤٧٩	١٢,٨٢٦	بريد وهاتف
٢٩,٨٨٧	١٩,١٢٨	كهرباء ومياه
٥,٦١٢	٧٠٠	سفر وانتقالات ونقل اغراض
٣٦,٩٤١	٣٢,٧٣١	رسوم حكومية
٧,٧١٦	٣,٢٣٥	م. تأمين طبي وعلاج
٥,٢٥٠	١١,٨٢٥	أتعاب مهنية
٩٠,٤٨٩	٧,٨٤٥	تأمينات اجتماعية
٣٩,٣٤١	١,٦٢٥	م. سيارات
٢٠,٧٧٨	٥,١٠٠	دعاية وتوثيق وتصاميم
٢,٩٤٠	--	م. خدمة مقيم
١,٥٧٥	--	برنامج تحويل الراتب
٦٥,٥١٣	--	مصروفات عمارة الجمعية (١)
٥,٥٠٠	--	التقرير السنوي
--	٦,٤٩٣	تسويات ضريبة القيمة المضافة
٤٩٨,٩٧٩	٦٠١,٩١٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
١١٨,٣٤٧	١٤٨,٤٦٣	استهلاك ممتلكات الأوقاف
--	١٠,٨٣٥	اطفاء الأصول غير الملموسة
٢٩٥	٩٨٣	متنوعة
<u>١,١٧٤,٢٠٧</u>	<u>١,١١٦,٦٩١</u>	الإجمالي



الإيضاحات من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بنجران تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما في حكمه ، ذمم مدينة ، أصول متداولة أخرى ، ذمم دائنة والتزامات أخرى .

١/١٣. مخاطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان في عدم قدرة طرف ما على سداد المبالغ المستحقة عليه ، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان ، تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع ، تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من شركات وهيئات في السوق المحلية وتعمل الجمعية على المتابعة الدائمة لتحصيل مديونيات الذمم المدينة التجارية .

٢/١٣. مخاطر السيولة :

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المنشأة لصعوبات عند تأمين السيولة اللازمة لمواجهة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية ، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة ، وتدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمواجهة أي التزامات مستقبلية .

٣/١٣. مخاطر العملة :

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ، إن الجمعية غير معرّضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية نظراً لأن تعاملاتها خلال الفترة تمت بالريال السعودي .

٤/١٣. القيمة العادلة :

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة للجمعية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة ، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١٤. الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة بأنه لا يوجد هناك أحداث لاحقة هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وذلك حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية .

١٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨/٠٣/٢٠٢١م الموافق ١٥/٠٨/١٤٤٢هـ.



الإيضاحات من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.