

جمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٦٢)
مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن الفترة من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٦٢) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة للأمر المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأي المتحفظ:

رُوجعت القوائم المالية للجمعية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ اغسطس ٢٠١٩م، من قبل مراجع اخر واصدرت بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٩م بتقرير فحص محدود وليس تقرير مراجعة وعليه نتحفظ على صحة الارصدة الافتتاحية.

لم يتم موافاتنا بمصادقة بنكية لتأكيد صحة رصيد الحسابات البنكية (وقف - زكاة) لمصرف الراجحي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

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 وآداب 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 المتحفظ.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، تعبر القوائم المالية الحالية عن الفترة من ٣١ اغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والقوائم المقارنة من ١١ سبتمبر ٢٠١٨م حتى ٣٠ اغسطس ٢٠١٩م، ونلفت الانتباه انه تم تغيير اسم و تبعية الجمعية من جمعية مسجلة لدى وزارة الشؤون الإسلامية برقم تسجيل (٢/٥) الى جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم تسجيل (٣١٦٢) بتاريخ ١٣-٤-١٤٤١هـ.

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 جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 ب :

- 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 وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد 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 ملئمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملئمة 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.
- تقويم 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 برنية - 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 المعتمد من قبل وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن الرئيس و شريكه

الرياض : ٣ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق : ٦ مارس ٢٠٢٢ م

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

جمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٦٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريالات السعودية)

٣٠ اغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,١٧٥,٠٢٠	٢,٧٧٧,٤٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٤٧,٦٧٥	٤٧٨,٣٢٠	(٥)	إيرادات مستحقة
٢,٤٢٢,٦٩٥	٣,٢٥٥,٧٢٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>أصول الاوقاف</u>
٣,٧١٥,٤٠٨	٤,١٠٩,٦٣٨	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٣,٧١٥,٤٠٨	٤,١٠٩,٦٣٨		مجموع أصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣	٣	(٧)	الأصول الاستثمارية ، بالصافي
١,١٦٢,٩٦٠	١,١٣٦,٧٢٣	(٨)	العقارات والآلات والمعدات ، بالصافي
١,١٦٢,٩٦٣	١,١٣٦,٧٢٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٧,٣٠١,٠٦٦	٨,٥٠٢,٠٨٤		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٧,٨٠٠	١٠,٠٠٠	(٩)	مصرفات مستحقة
٧,٨٠٠	١٠,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٧٤,٨٧٥	٩٧,٧٨٠	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٤,٨٧٥	٩٧,٧٨٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٨٢,٦٧٥	١٠٧,٧٨٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦,٧٤٤,٧٣٦	٧,١٣٩,٠١٥		صافي الأصول غير المقيدة
١١٥,٢٧١	١٣٠,٩٢٨	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٣٥٨,٣٨٤	١,١٢٤,٣٦١		صافي الأصول الاوقاف
٧,٢١٨,٣٩١	٨,٣٩٤,٣٠٤		مجموع صافي الأصول
٧,٣٠١,٠٦٦	٨,٥٠٢,٠٨٤		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٦٢)

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الاوراق	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات					
١,٧٨٥,٨٤٦	٧٠٦,٦٨٤	-	-	٧٠٦,٦٨٤	التبرعات النقدية العامة
-	١,١٦٠,٢٠٧	١,١٦٠,٢٠٧	-	-	تبرعات اوقاف
-	١٥,٦٥٧	-	١٥,٦٥٧	-	برعات الزكاة
٣٩١,٣٢٥	٢٣٥,٦٦٦	-	-	٢٣٥,٦٦٦	برادات ايجارات
٣,١٣٥	-	-	-	-	اعانة الوزارة
صافي الاصول المحررة من القيود					
		(٣٩٤,٢٣٠)		٣٩٤,٢٣٠	عادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,١٨٠,٣٠٦	٢,١١٨,٢١٤	٧٦٥,٩٧٧	١٥,٦٥٧	١,٣٣٦,٥٨٠	إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف
المصروفات					
٥٩٢,٦٠٦	٥٥٢,٥٠٤	-	-	٥٥٢,٥٠٤	(١١) مصروفات أنشطة
٣٦٨,٦١٨	٣٦٣,٥٦٠	-	-	٣٦٣,٥٦٠	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٧٩,٤٧٨	٢٦,٢٣٧	-	-	٢٦,٢٣٧	(٨) اهلاك العقارات والالات والمعدات
١,٠٤٠,٧٠٢	٩٤٢,٣٠١	-	-	٩٤٢,٣٠١	إجمالي المصروفات
١,١٣٩,٦٠٤	١,١٧٥,٩١٣	٧٦٥,٩٧٧	١٥,٦٥٧	٣٩٤,٢٧٩	التغير في صافي الأصول
٦,٠٧٨,٧٨٧	٧,٢١٨,٣٩١	٣٥٨,٣٨٤	١١٥,٢٧١	٦,٧٤٤,٧٣٦	صافي الأصول بداية الفترة
٧,٢١٨,٣٩١	٨,٣٩٤,٣٠٤	١,١٢٤,٣٦١	١٣٠,٩٢٨	٧,١٣٩,٠١٥	صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٦٢)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريالات السعودية)

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,١٣٩,٦٠٤	١,١٧٥,٩١٣	التغير في صافي الأصول
٧٩,٤٧٨	٢٦,٢٣٧	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٦,٢٧٦	٢٢,٩٠٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٢٢٥,٣٥٨	١,٢٢٥,٠٥٥	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٤٣,٥٠٠	-	أرصدة مدينة اخري
٣٧٣,٨٦٦	(٢٣٠,٦٤٥)	ايرادات مستحقة
٢,٥٥٠	٢,٢٠٠	مصرفات مستحقة
(٣٩١)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٦٤٤,٨٨٣	٩٩٦,٦١٠	صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٣٦,٧٠٣)	(٣٩٤,٢٣٠)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٧٣٦,٧٠٣)	(٣٩٤,٢٣٠)	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية
٩٠٨,١٨٠	٦٠٢,٣٨٠	التغير في النقدية خلال الفترة
١,٢٦٦,٨٤٠	٢,١٧٥,٠٢٠	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢,١٧٥,٠٢٠	٢,٧٧٧,٤٠٠	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

٢٠٢٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية ،جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٦٢) بتاريخ ١٤٤١/٠٤/١٣ هـ الموافق ٢٠١٩/١٢/١٠ م ، مركزها الرئيسي:- رنية- مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .
و هي امتداد للجمعية تحفيظ القرآن الكريم برنية المسجلة لدى وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد برقم تسجيل (٢/٥) . وتم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم "مؤسسة جمعية تحفيظ القرآن الكريم برنية" بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٦٠٠١٧٢٢ بتاريخ ١٤٣٦/٠٧/٠٣ هـ في مدينه رنية بالمملكة السعودية.

الفترة المالية :

تعبر القوائم المالية الحالية عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ، و تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١١ سبتمبر ٢٠١٨ م حتي ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م .

أهداف الجمعية :-

تعليم القرآن الكريم وخدمة كتاب الله تعالى في المجالات العلمية والاستثمارية والاعواقف .

(٢) اساس اعداد القوائم المالية :

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح 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 الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اساس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٢-٤ 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (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 الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي 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 ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ العقارات والآلات والمعدات :

تمثل عقارات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد العقارات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

المباني	٥%
السيارات	٢٠%
حاسب الي	٢٠%
اجهزة مكتبية	٢٠%
اثاث ومفروشات	٢٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار 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 و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣-٤ 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 و التي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و إيرادات هذه الاوقاف .

٣-٥ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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 ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) 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 نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كاهه 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 الأنشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كاهه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كاهه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

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 ضمني 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.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشتريتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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 الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

١١-٣ الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

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 . و يتم 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 الإستخدام 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 إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

١١-٣ الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتمه)

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 .

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

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط 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 و اعادة 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 .

١١-٣ المصروفات و المساعدات

مصروفات الأنشطة :

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 و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع 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 .

١٢-٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقييت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٤-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريالات السعودية)

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢,٤٣٠	١٩٩,٠٧٤	بنك الاهلي ح/ ٣٠٠٠,٥٠٠
٩١١,٨٨١	٢٨٥,٠٣٥	مصرف الراجحي عام - ح/ ٢١٢٢٩
٤٧٢,٢٣٠	١,٢٣٢,٤٣٧	مصرف الراجحي الوقف - ح/ ٢٠٥٠٨
١٨٠,٦٥	٣٣,٧٢٢	مصرف الراجحي زكاه - ح/ ٤٧٢٧٣
٧٧٠,٤١٤	١,٠٢٧,١٣٣	مصرف الراجحي النسوي - ح/ ٧٤٠٠٤
٢,١٧٥,٠٢٠	٢,٧٧٧,٤٠٠	

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٥) إيرادات مستحقة
٢٤٧,٦٧٥	٤٧٨,٣٢٠	الإيجارات مستحقة
٢٤٧,٦٧٥	٤٧٨,٣٢٠	

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٦) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٣,٢٨٨,١٣٢	٣,٣٢٩,٨٣٧	مشروع الوقف حمد
٤٢٧,٢٧٦	٧٧٩,٨٠١	وقف حسن منيف
٣,٧١٥,٤٠٨	٤,١٠٩,٦٣٨	

الإجمالي	انشاءات ورش جديدة	(٧) الاصول استثمارية ، بالصافي
٥٣٢,٤١٣	٥٣٢,٤١٣	التكلفة
٥٣٢,٤١٣	٥٣٢,٤١٣	الرصيد بداية الفترة
٥٣٢,٤١٠	٥٣٢,٤١٠	الرصيد في نهاية الفترة
٥٣٢,٤١٠	٥٣٢,٤١٠	الإهلاك المتراكم
		الرصيد بداية الفترة
		الرصيد في نهاية الفترة

القيمة الدفترية	
٣	٣
٣	٣

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

رصيد ٣٠ اغسطس ٢٠١٩ م

جمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بربنية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التعمية الاجتماعية برقم (٣١٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) العقارات والالات والمعدات . بالصفحة

الإجمالي	أثاث ومفروشات	اجهزة مكتبية	اجهزة حاسب الي	السيارات	مباني	أرضي	التكلفة
٢,٢٩٣,٥٦١	١١٧,٤٢٩	٦٦,٢٨٢	٢٥,٧٨٥	٦٣٦,٤٦٧	٤٢١,٥٩٨	١,٠٠٢٦,٠٠٠	الرصيد بداية الفترة
٢,٢٩٣,٥٦١	١١٧,٤٢٩	٦٦,٢٨٢	٢٥,٧٨٥	٦٣٦,٤٦٧	٤٢١,٥٩٨	١,٠٠٢٦,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
١,١٣٠,٦٠١	١١٧,٤٢٨	٦٦,٢٨١	١٩,٥٢٣	٦٣٦,٤٦٦	٢٩٠,٩٠٣	-	الإهلاك المراكم
٢٦,٢٣٧	-	-	٥,١٥٧	-	٢١,٠٨٠	-	الرصيد بداية الفترة
١,١٥٦,٨٣٨	١١٧,٤٢٨	٦٦,٢٨١	٢٤,٦٨٠	٦٣٦,٤٦٦	٣١١,٩٨٣	-	أهلاك الفترة
							الرصيد في نهاية الفترة
١,١٣٦,٧٢٣	١	١	١,١٠٥	١	١٠٩,١٠٥	١,٠٠٢٦,٠٠٠	القيمة الدفترية
١,١٦٢,٩٦٠	١	١	٦,٢٦٢	١	١٣٠,٦٩٥	١,٠٠٢٦,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
							رصيد ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م

جمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريالات السعودية)

(٩) مصروفات مستحقة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م
اتعاب مهنية		١٠,٠٠٠	٥,٢٥٠
مرتجع الرواتب		-	٢,٥٥٠
		١٠,٠٠٠	٧,٨٠٠
(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م
رصيد اول الفترة		٧٤,٨٧٥	-
المكون خلال الفترة		٢٢,٩٠٥	٧٤,٨٧٥
رصيد نهاية الفترة		٩٧,٧٨٠	٧٤,٨٧٥

جمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريالات السعودية)

من ١١ سبتمبر ٢٠١٨ م حتي ٣٠ اغسطس ٢٠١٩ م	من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١١) مصروفات أنشطة
٤٢٣,١٢٢	٤٢٣,١٢٢	رواتب وأجور
٤٣,٥٠٠	-	ديون مشكوك في تحصيلها
٧,٤٠٠	٧,٤٠٠	بدل سكن
٣٠,٠٠٠	٣٢,٩٣٠	رسوم حكومية واقامات عاملين
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	ايجارات
٢,٨٢٥	٢,٨٢٥	تذاكر سفر
٢٦,٧٥٠	٢٦,٧٥٠	مكافآت
٢٠,٠٠٠	٢٣,٣١٨	قرطاسية ومطبوعات
٦,٣١٩	٦,٣١٩	حفلات وجوائز الطلاب
٥,٠١٣	٨,٠١٣	تأمينات اجتماعية
١٢,٨٢٧	١٢,٨٢٧	صيانة واصلاح
٣,٦٥٠	٣,٦٥٠	تأمين طبي
١,٢٠٠	١,٨٥٠	كهرباء
٧,٠٠٠	٥٠٠	انتداب ومراجعات
١,٠٠٠	١,٠٠٠	غرامات
٥٩٢,٦٠٦	٥٥٢,٥٠٤	

جمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريالات السعودية)

من ١١ سبتمبر ٢٠١٨ م حتي ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٢٨١,١٤٠	٢٨١,١٤٠	مرتبات واجور
٣,٠٠٠	-	تأمينات اجتماعية
٦,٢٧٦	٢٢,٩٠٥	مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٧٦٠	١٤,٧٦٠	بدل اجازات
٢,٢٣٤	-	محروقات
٥,٦٥١	٥,٦٥١	ضيافة ونظافة
٢,٣٠٠	-	كهرباء ومياه
١,٨١٥	١,٨١٥	هاتف وبريد
٩,٠٠٠	-	مصروفات صيانة واصلاح
٣,٣١٨	-	قرطاسية ومطبوعات
١,٦٥٥	-	انتقالات وسفر
٢٤,٩٤٣	١,١٥٥	رسوم حكومية واشتراكات
١,٠٠٠	١,٠٠٠	سلف
١١,٥٢٦	١٥,٢٥٠	أتعاب واجور
-	١١,٢٣٤	نثرية
-	٧,٠٠٠	برامج تعليمية
-	١,٦٥٠	اشراف هندسي
٣٦٨,٦١٨	٣٦٣,٥٦٠	

جمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحرر من القيد	المقيد خلال السنة	٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	(١٣) صافي الأصول المقيدة
١٣٠,٩٢٨	-	١٥,٦٥٧	١١٥,٢٧١	تبرعات الزكاة
١٣٠,٩٢٨	-	١٥,٦٥٧	١١٥,٢٧١	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٦ .