

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٠٩٨)
محافظة العلا - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل عليها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٠٩٨)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧-١٩

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العلا
جمعية أهلية
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العلا – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٨) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة 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 عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلمنا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، 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 المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ١٢ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ
الموافق ٤، يناير ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٩٨)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
الأصول		
الأصول المتداولة		
١,٣٨٦,١٩٨	٩٦٣,٣٩٩	(٤) النقد وما في حكمه
١,٧٠٣,٤٥٨	-	(٥) حسابات الذمم المدينة بالصافي
٣,٠٨٩,٦٥٦	٩٦٣,٣٩٩	إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة		
١٤,٨٦٠,١٠٩	١٦,٢٢٦,٢١١	(٦) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١٤,٨٦٠,١٠٩	١٦,٢٢٦,٢١١	إجمالي الأصول غير المتداولة
١٧,٩٤٩,٧٦٥	١٧,١٨٩,٦١٠	إجمالي الأصول
الإلتزامات وصافي الأصول		
الإلتزامات المتداولة		
٤,٠٧٩	-	(٧) ذمم دائنه
٥,٠٠٠	-	(٨) مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
٩,٠٧٩	-	إجمالي الإلتزامات المتداولة
الإلتزامات غير المتداولة		
٥١٠,٣٣٤	٥٤٦,٧٥١	(٩) إلتزامات منافع الموظفين
٥١٠,٣٣٤	٥٤٦,٧٥١	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
صافي الأصول		
١٠,٤٠٦,٥٤٤	٨,٩٣٩,٩١٦	صافي الأصول غير المقيدة
٥١٧,٤٢٦	٢٤٨,٧٩١	صافي الأصول المقيدة
٦,٥٠٦,٣٨٢	٧,٤٥٤,١٥٢	صافي أصول الأوقاف
١٧,٤٣٠,٣٥٢	١٦,٦٤٢,٨٥٩	إجمالي صافي الأصول
١٧,٩٤٩,٧٦٥	١٧,١٨٩,٦١٠	إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٩٨)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الوقف	٢٠٢١	٢٠٢٠
الإيرادات والمكاسب					
إشتراكات الأعضاء	٣١,٠٠٠	-	-	٣١,٠٠٠	٢٩,٥٠٠
التبرعات النقدية	١,٤٤٧,٠٤٧	-	-	١,٤٤٧,٠٤٧	٢٩٥,٩٨٦
التبرعات العينية	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	-
إيرادات الأنشطة	-	-	-	-	٢,٠٥٩,٢٠٨
إيرادات الأوقاف	-	-	٩٤٧,٧٧٠	٩٤٧,٧٧٠	١,٠٤٨,٢٥٣
إيرادات أخرى	-	-	-	-	٢٧,٧٥٤
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٤٩٨,٠٤٧	-	٩٤٧,٧٧٠	٢,٤٤٥,٨١٧	٣,٤٦٠,٧٠١
المصروفات والخسائر					
تكلفة الأنشطة	٥٦٣,٧٣٢	٢٦٨,٦٣٥	-	٨٣٢,٣٦٧	٧٧٨,٩١٥
المصروفات الإدارية والعمومية	١,٨٦٣,٤٢٦	-	-	١,٨٦٣,٤٢٦	٦٠٨,٠٧٩
المصروفات بيعية و تسويقية	٢٣,٣٢٣	-	-	٢٣,٣٢٣	٣,٨٤٠
إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	٥١٤,١٩٤	-	-	٥١٤,١٩٤	٨٤٤,٨٦٧
إجمالي المصروفات والخسائر	٢,٩٦٤,٦٧٥	٢٦٨,٦٣٥	-	٣,٢٣٣,٣١٠	٢,٢٣٥,٧٠١
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١,٤٦٦,٦٢٨)	(٢٦٨,٦٣٥)	٩٤٧,٧٧٠	(٧٨٧,٤٩٣)	١,٢٢٥,٠٠٠
صافي الأصول بداية السنة	١٠,٦٩٥,٩١٩	٥١٧,٤٢٦	٦,٥٠٦,٣٨٢	١٧,٧١٩,٧٢٧	١٦,٤٩٤,٧٢٧
تسويات سنوات السابقة	(٢٨٩,٣٧٥)	-	-	(٢٨٩,٣٧٥)	-
صافي الأصول بداية السنة المعدل	١٠,٤٠٦,٥٤٤	٥١٧,٤٢٦	٦,٥٠٦,٣٨٢	١٧,٤٣٠,٣٥٢	١٦,٤٩٤,٧٢٧
صافي الأصول نهاية السنة	٨,٩٣٩,٩١٦	٢٤٨,٧٩١	٧,٤٥٤,١٥٢	١٦,٦٤٢,٨٥٩	١٧,٧١٩,٧٢٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تحفيظ القرآن الكريم / العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٠٩٨)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
١,٢٢٥,٠٠٠	(٧٨٧,٤٩٣)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد</u>
		<u>الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
٨٤٤,٨٦٧	٥١٤,١٩٤	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١,٤٨٤,٩٠٠	الهبوط في الذمم المدينة
		التغيرات في رأس المال العامل :
(١,٢٨٧,٧٠٨)	٢١٨,٥٥٨	الذمم المدينة
-	(٤,٠٧٩)	الذمم الدائنة
-	(٥,٠٠٠)	إلتزامات متداولة أخرى
-	-	التغير في مستحقات أطراف ذات علاقة - با لصافي
٣٤,٥٨٨	٣٦,٤١٧	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
٨١٦,٧٤٧	١,٤٥٧,٤٩٧	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٢,٨١٣,٣٠٢)	(١,٨٨٠,٢٩٦)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٢,٨١٣,٣٠٢)	(١,٨٨٠,٢٩٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(١,٩٩٦,٥٥٥)	(٤٢٢,٧٩٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٣,٣٨٢,٧٥٣	١,٣٨٦,١٩٨	النقد وما في حكمه بداية العام
١,٣٨٦,١٩٨	٩٦٣,٣٩٩	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٩٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية:

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العلا هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٣٠٩٨) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤١/٠٣/٢١ الموافق ٢٠١٩/١١/١٨.

ب الغرض
- تهدف الجمعية إلى تحفيظ القرآن الكريم تلاوة وحفظاً وما يتصل بذلك

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٠٩٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئيًا بقيمتها الفعلية تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية ، ولا تحمل الذمم المدينة فائدة في نهاية كل فترة تقرير ، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هناك مبالغ غير قابلة للاسترداد وفقًا للشروط الأصلية. إذا كان الأمر كذلك ، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة. يتم شطب الديون المعدومة في بيان الربح أو الخسارة عند تحديدها.

٣-٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصًا التكاليف حتى إكمال بيعه، في تاريخ كل تقرير ، يتم تقييم المخزون لتحديد هبوط القيمة. إذا كان هناك هبوط في القيمة يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصًا التكاليف لإكمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٠٩٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

المباني	٥%
الأثاث والتجهيزات	١٠%
السيارات	١٠%
أدوات كمبيوتر	٢٠%
الآلات والمعدات	١٠%
لوحات الدعاية والاعلان	٢٠%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٣-٥ الأصول المالية الأخرى

يتم إثبات الإستثمارات في الاسهم المدرجة مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام سعر الشراء المعروض في تاريخ التقرير.

يتم قياس الإستثمارات في الاسهم غير المدرجة بالتكلفة ناقصاً هبوط القيمة ، حيث لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى أفضل تقدير من جانب الإدارة للمبلغ الذي ستستلمه الشركة إذا كان سيتم بيع الإستثمار في تاريخ التقرير.

يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعالة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٠٩٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٣-٦ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

٣-٧ دائنون تجاريون وآخرون

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

٣-٨ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٣-٩ إلتزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٣-١٠ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق. يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.

يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.

يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.

لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٩٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١١-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.
- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
 - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
 - يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
 - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٢-٣ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل.

١٣-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

١٤-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٩٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٥-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

* الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

* الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

١٦-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٩٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٧-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٣٨٦,١٩٨	٩٦٣,٣٩٩	١ - ٤
١,٣٨٦,١٩٨	٩٦٣,٣٩٩	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٨٧٦,٣٦٣	٨٤٢,٣٢٩	مصرف الراجحي فرع العلا
٣١٨,٠٨٢	٦٧,٩٣٢	بنك الرياض فرع العلا
١٩١,٧٥٣	٥٣,١٣٨	البنك العربي فرع العلا
١,٣٨٦,١٩٨	٩٦٣,٣٩٩	المجموع

٥ حسابات الذمم المدينة بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٧٠٣,٤٥٨	١,٤٨٤,٩٠٠	ذمم مدينة تجارية
-	(١,٤٨٤,٩٠٠)	يخصم منه: هبوط القيمة في الذمم المدينة
١,٧٠٣,٤٥٨	-	حسابات الذمم المدينة بالصافي في ٣١ ديسمبر

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٠٩٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٦ ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي

الأراضي	المباني	الأثاث والتجهيزات	السيارات	أدوات كمبيوتر	الآلات والمعدات	لوحات الدعاية والاعلان	الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٠
٤,٢١٠,٠٠٠	١٦,٨٠٩,٢٠٠	٣٩٧,٢٨٨	٣٣٤,٠٠٠	٦٩,٨٠٥	٥٢,٦٨٥	٨,٥٠٠	٢١,٨٨١,٤٧٨	١٩,٠٦٨,١٧٦
٢٠,٠٠٠	١,٨٣٥,٩٠٢	٢١,٤١٨	-	١	٢,٩٧٥	-	١,٨٨٠,٢٩٦	٢,٨١٣,٣٠٢
٤,٢٣٠,٠٠٠	١٨,٦٤٥,١٠٢	٤١٨,٧٠٦	٣٣٤,٠٠٠	٦٩,٨٠٦	٥٥,٦٦٠	٨,٥٠٠	٢٣,٧٦١,٧٧٤	٢١,٨٨١,٤٧٨
-	٦,١٩٨,٣٥٩	٣٩٧,٢٨٦	٣٠٢,٤٩٩	٦٧,٣٣٨	٤٧,٣٨٨	٨,٤٩٩	٧,٠٢١,٣٦٩	٦,١٧٦,٥٠٢
-	٤٥٣,١٦٧	٢١,٤٢٠	٣١,٥٠١	٢,٤٦٨	٥,٦٣٨	-	٥١٤,١٩٤	٨٤٤,٨٦٧
-	٦,٦٥١,٥٢٦	٤١٨,٧٠٦	٣٣٤,٠٠٠	٦٩,٨٠٦	٥٣,٠٢٦	٨,٤٩٩	٧,٥٣٥,٥٦٣	٧,٠٢١,٣٦٩
٤,٢٣٠,٠٠٠	١١,٩٩٣,٥٧٦	-	-	-	٢,٦٣٤	١	١٦,٢٢٦,٢١١	
٤,٢١٠,٠٠٠	١٠,٦١٠,٨٤١	٢	٣١,٥٠١	٢,٤٦٧	٥,٢٩٧	١		١٤,٨٦٠,١٠٩

التكلفة في بداية السنة

الأضافات

التكلفة في نهاية السنة

مجمع الإستهلاك في بداية السنة

إستهلاك السنة

مجمع الإستهلاك في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٠٩٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٧ ذمم دائنه

٢٠٢٠	٢٠٢١
٤,٠٧٩	-
٤,٠٧٩	-

ذمم دائنة

ذمم دائنه في ٣١ ديسمبر

٨ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١
٥,٠٠٠	-
٥,٠٠٠	-

مصروفات مستحقة

مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٩ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١
٤٧٥,٧٤٦	٥١٠,٣٣٤
٣٤,٥٨٨	٣٦,٤١٧
٥١٠,٣٣٤	٥٤٦,٧٥١

رصيد أول العام

المحمل على قائمة الأنشطة

رصيد آخر العام

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٩٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٠ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٦٩٠,٠٧٣	٥٦٠,٩٨٥	-	٥٦٠,٩٨٥	رواتب و بدلات تشغيلية
-	٩١,٩٢٢	٩١,٩٢٢	-	رسوم حكومية
-	٥٥,٦٨٠	٥٥,٦٨٠	-	تأمين
١٦,٥٤٠	-	-	-	حوافز و مكافآت
-	٩,٩٥٠	٩,٩٥٠	-	تذاكر سنوية وبدل إجازات
-	٣٦,٤١٧	٣٦,٤١٧	-	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٢٩,٦٦٠	٥,٧٢٠	٥,٧٢٠	-	مصروفات دور تحفيظ القرآن
٣,٩٠٠	٥٠٠	٥٠٠	-	مصروفات خدمات تطوعية
٣٥,٧٤٢	٥٣,٥٥٦	٥٣,٥٥٦	-	مصروفات روضة الريحانة
٣,٠٠٠	٥,١٣٠	٥,١٣٠	-	مصروفات حلقات البنين
-	٦,٥٩٨	٦,٥٩٨	-	مصروفات الدور النسائية
-	٣,١٦٢	٣,١٦٢	-	مصاريف وبرامج وانشطه
-	٢,٧٤٧	-	٢,٧٤٧	مصاريف تشغيلية أخرى
<u>٧٧٨,٩١٥</u>	<u>٨٣٢,٣٦٧</u>	<u>٢٦٨,٦٣٥</u>	<u>٥٦٣,٧٣٢</u>	<u>إجمالي تكلفة الأنشطة</u>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٩٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١١ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢٨٩,٥١٩	١٦٩,٥٩٠	-	١٦٩,٥٩٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٧٧,٥٦٩	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	إيجارات و بدل سكن
٩٧,٤٥٥	٢,٩٥٢	-	٢,٩٥٢	رسوم حكومية
٢١,٣١١	١,٣٧٥	-	١,٣٧٥	صيانة وإصلاح
٤,٨٥٠	-	-	-	سفر وإقامة - رحلات عمل
١٢,١١٢	٢٣,١٧٨	-	٢٣,١٧٨	هاتف وكهرباء و ماء
-	١,٧٠٩	-	١,٧٠٩	تأمين
-	٣٣,٢٥٣	-	٣٣,٢٥٣	تأمين طبي وعلاج
-	١,٤٨٤,٩٠٠	-	١,٤٨٤,٩٠٠	مصروف ديون مشكوك في تحصيلها
-	١٠,٣٠٠	-	١٠,٣٠٠	حواجز و مكافآت
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	أتعاب مهنية وإستشارات
-	٧,٢٦٧	-	٧,٢٦٧	زيوت ومحروقات
٩,٦٦٩	٥,١٠٠	-	٥,١٠٠	قرطاسية ومطبوعات
٤٥,٠٦٥	-	-	-	التأمينات الإجتماعية
-	٥,٢٠٠	-	٥,٢٠٠	تذاكر سنوية وبدل إجازات
٣٤,٥٨٨	-	-	-	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
-	٦٠٠	-	٦٠٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
١٠,٩٤١	١٣,٠٠٢	-	١٣,٠٠٢	مصاريف إدارة أخرى
٦٠٨,٠٧٩	١,٨٦٣,٤٢٦	-	١,٨٦٣,٤٢٦	المجموع

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٠٩٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٢ المصروفات بيعية و تسويقية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٣,٨٤٠	٢٣,٣٢٣	-	٢٣,٣٢٣	دعاية وإعلان
٣,٨٤٠	٢٣,٣٢٣	-	٢٣,٣٢٣	المجموع

١٣ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ٤ يناير ٢٠٢٣ م .

١٤ الالتزامات المحتملة

لا توجد أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد)

١٥ الارتباطات المالية

لا توجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد).

١٦ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٧ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى .

١٧-١ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

١٧-٢ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٩٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٣-١٧ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

٤-١٧ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

١٨ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .

- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتتفق مع تصنيف العام الحالي.

تم إجراء قيد تسوية للسنة السابقة نتج عنه التعديل على صافي النتيجة بالتخفيض مبلغ ٢٨٩,٣٧٥ ريال سعودي قابله التخفيض في الذمم المدينة بنفس المبلغ .