

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بقرى جنوب مكة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٤٥٥)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بقرى جنوب مكة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٤٥٥)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الصفحة

البيان

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤	قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٤-٦	الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة  
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بقرى جنوب مكة ترخيص رقم 3455  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بقرى جنوب مكة "مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 3455"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 16، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2021م، وأدائها المالي وتدفيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

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

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي نظيفا بتاريخ 03 مايو 2021م  
مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الجمعية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة. ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

## عن شركة العوفي والحربي محاسبون ومراجعون قانونيون

  
عبد الله بن صالح الحربي  
محاسب قانوني ترخيص رقم 518



التاريخ: 1443/10/13 هـ

الموافق: 2022/05/14 م

الصادر: HCPA 10316/2022164

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بقرى جنوب مكة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م

**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بقرى جنوب مكة**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٤٥٥)**  
**مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**  
**(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)**

<u>عام ٢٠٢٠م</u>	<u>عام ٢٠٢١م</u>	<u>ايضاح رقم</u>	<u>الموجودات</u>
			<u>الموجودات المتداولة</u>
٣٨٠,٠٨٥	١٩٧,٠٢٦	(٦)	النقد وما في حكمه
١٦٣	-	(٧)	مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى
<u>٣٨٠,٢٤٨</u>	<u>١٩٧,٠٢٦</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٣٨,٤٠٨	٣٦,٩٨٢	(٨)	العقارات والالات ومعدات ،صافي
٣٨,٤٠٨	٣٦,٩٨٢		اجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٤١٨,٦٥٦</u>	<u>٢٣٤,٠٠٨</u>		اجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات وصافي الاصول</u>
			<u>المطلوبات</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
١٢٥,٧٨٥	٤٦,٠٣٥	(٩)	دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى
١٢٥,٧٨٥	٤٦,٠٣٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢٥,٧٨٥	٤٦,٠٣٥		اجمالي المطلوبات
			<u>صافي الاصول</u>
١٥,٠٧٢	١٧٦,٩٩٤		صافي الاصول غير المقيدة
٢٧٢,٠٠٠	٥,١٨٠	(١٣)	صافي الاصول المقيدة
٥,٧٩٩	٥,٧٩٩		صافي الاصول اوقاف
<u>٢٩٢,٨٧١</u>	<u>١٨٧,٩٧٣</u>		مجموع صافي الاصول
<u>٤١٨,٦٥٦</u>	<u>٢٣٤,٠٠٨</u>		اجمالي المطلوبات وصافي الاصول


  


**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بقرى جنوب مكة**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٤٥٥)**  
**قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)**

<u>ايضاح رقم</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>	<u>اوقاف</u>	<u>اجمالي ٢٠٢١</u>	<u>اجمالي ٢٠٢٠</u>
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
	١٧٢,٦٦٤	-	-	١٧٢,٦٦٤	٦٦٨,٠٣٨
التبرعات النقدية العامة					
(١٠)	-	٤٣,٥٠٠	-	٤٣,٥٠٠	٢٧٢,٠٠٠
التبرعات النقدية المقيدة					
	٦١,٧٤١	-	-	٦١,٧٤١	-
تخفيض التزام					
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>					
	٣١٠,٣٢٠	(٣١٠,٣٢٠)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام					
	٥٤٤,٧٢٥	(٢٦٦,٨٢٠)	-	٢٧٧,٩٠٥	٩٤٠,٠٣٨
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</b>					
<b>المصروفات والخسائر</b>					
	٣١٠,٣٢٠	-	-	٣١٠,٣٢٠	٢٣٤,٢٦٥
(١١)					
مصروفات تحفيظ القرآن الكريم					
(١٢)	٦٣,٢١٤	-	-	٦٣,٢١٤	٤٦٧,١٨٦
مصروفات عمومية وإدارية					
	٩,٢٦٩	-	-	٩,٢٦٩	١٠,٠٠٨
أهلاكات العقارات والآلات ومعدات					
	٣٨٢,٨٠٣	-	-	٣٨٢,٨٠٣	٧١١,٤٥٩
إجمالي المصروفات والخسائر					
	١٦١,٩٢٢	(٢٦٦,٨٢٠)	-	(١٠٤,٨٩٨)	٢٢٨,٥٧٩
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة					
<b>البنود الاستثنائية</b>					
	-	-	-	-	-
تسويات سنوات سابقة					
	-	-	-	-	-
اجمالي البنود الاستثنائية					
	١٦١,٩٢٢	(٢٦٦,٨٢٠)	-	(١٠٤,٨٩٨)	٢٢٨,٥٧٩
التغير في صافي الأصول خلال العام					
	١٥,٠٧٢	٢٧٢,٠٠٠	٥,٧٩٩	٢٩٢,٨٧١	٦٤,٢٩٢
صافي الأصول أول العام					
	-	-	-	-	-
تسويات على صافي الأصول					
	١٧٦,٩٩٤	٥,١٨٠	٥,٧٩٩	١٨٧,٩٧٣	٢٩٢,٨٧١
صافي الأصول نهاية العام					





الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بقرى جنوب مكة**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٤٥٥)**  
**قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**  
**(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)**

<u>عام ٢٠٢٠م</u>	<u>عام ٢٠٢١م</u>	<u>ايضاح رقم</u>
		<b><u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:</u></b>
٢٢٨,٥٧٩	(١٠٤,٨٩٨)	التغير في صافي الاصول
		<b><u>تسويات:</u></b>
		اهلاكات العقارات والآت ومعدات
١٠,٠٠٨	٩,٢٦٩	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
٢٣٨,٥٨٧	(٩٥,٦٢٩)	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
		مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى
(١٦٣)	١٦٣	دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى
٧١,١٨٥	(٧٩,٧٥٠)	<b>التدفقات النقدية ( المستخدمة في ) // الناتجة من الانشطة التشغيلية</b>
٣٠٩,٦٠٩	(١٧٥,٢١٦)	مسدد من مخصص مكافآت نهاية الخدمة
-	-	<b>صافي التدفقات النقدية ( المستخدمة في ) // الناتجة من الانشطة التشغيلية</b>
٣٠٩,٦٠٩	(١٧٥,٢١٦)	<b><u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:</u></b>
		مدفوعات لـ) شراء العقارات والآت والمعدات
(١٧,٥١٨)	(٧,٨٤٣)	<b>صافي التدفقات النقدية ( المستخدمة في ) الانشطة الاستثمارية</b>
(١٧,٥١٨)	(٧,٨٤٣)	<b>صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال العام</b>
٢٩٢,٠٩١	(١٨٣,٠٥٩)	<b>النقدية وما في حكمها أول العام</b>
٨٧,٩٩٤	٣٨٠,٠٨٥	<b>النقدية وما في حكمها اخر العام</b>
٣٨٠,٠٨٥	١٩٧,٠٢٦	(٦)







الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

## (١) التكوين والنشاط

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بقرى جنوب مكة هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٥٥) وتاريخ ١٥/٠٧/١٤٤١ هـ ، ومركزها الرئيسي : قرى جنوب مكة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- \* العناية بالقران الكريم تعليماً وتجويداً.
- \* غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع.
- اعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات تحفيظ القران الكريم.

## السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

## (٢) اسس الاعداد

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاساس المستخدم في تبويب وعرض الاصول والتزامات والايرادات والمصروفات.

## (٣) اسس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها

## (٤) استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها 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 .

## (٥) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص عل خلاف ذلك.

## (أ) النقد ومافى حكمه

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

## (ب) مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الى القيمة القابلة للتحويل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

### ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

#### ت) العقارات والآلات ومعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفاً إيرادياً، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجرى اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقاً لطريقة القسط الثابت ويتم اهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الايجار أيهما ينتهي أولاً.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

#### نسبة الإهلاك

١٠٪  
٢٠٪  
٢٠٪  
٢٠٪

#### البيان

اثاث ومعدات مكاتب  
أجهزة كومبيوتر وملحقاته  
مكيفات  
أجهزة كهربائية

#### ت) دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.



## ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

### (خ) قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-

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

الأصول المقيده 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 المقيده أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

\* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده أو صافي الأصول الاوقاف.

\* التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

\* التغير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.

- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

### (د) الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-

- يتم اثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة ، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.



## ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

### (د) المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

\* يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

\* يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقا للأساس النقدي.

\* يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

### (د) التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

### (ز) التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

### (ز) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما ، وتعتقد الإدارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من اجور الموظفين ، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

### (ش) قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولاعراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.



إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	(٦) النقد وما في حكمه
١٤١,٩٦٨	١٧٩,٩٥٢	مصرف الانماء
٢٣٥,٢٩٠	١٤,٩٥٢	بنك البلاد
٢,٨٢٧	٢,١٢٢	الصندوق
٣٨٠,٠٨٥	١٩٧,٠٢٦	

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	(٧) مدينون متنوعون و ذمم مدينة اخرى
١٦٣	-	عهد
١٦٣	-	



(٨) العقارات والالات ومعدات ، صافي

صافي قيمة الأصل في	صافي قيمة الأصل في	مجمع الاهلاك في	اهلاك مستبعد	اهلاك العام	مجمع الاهلاك في	تكلفة الأصول في	الإستعدادات خلال العام	محول من مشروعات تحت التنفيذ	الإضافات خلال العام	تكلفة الأصول في	البيان
٣١/١٢/٢٠٢٠	٣١/١٢/٢٠٢١	٣١/١٢/٢٠٢١			٠١/٠١/٢٠٢١	٣١/١٢/٢٠٢١				٠١/٠١/٢٠٢١	
٢٦,٦٧٢	٢٦,٦١١	١١,٠٨٢	-	٣,٥١١	٧,٥٧١	٣٧,٦٩٣	-	-	٣,٤٥٠	٣٤,٢٤٣	اثاث ومعدات مكاتب
٨,٨١٨	٧,٥٦٨	١٢,١٩٥	-	٤,٧٩٣	٧,٤٠٢	١٩,٧٦٣	-	-	٣,٥٤٣	١٦,٢٢٠	أجهزة كومبيوتر وملحقاته
٢,٩١٨	٢,٠٠٦	١,٦٤٢	-	٩١٢	٧٣٠	٣,٦٤٨	-	-	-	٣,٦٤٨	مكيفات
-	٧٩٧	٥٣	-	٥٣	-	٨٥٠	-	-	٨٥٠	-	أجهزة كهربائية
٣٨,٤٠٨	٣٦,٩٨٢	٢٤,٩٧٢	-	٩,٢٦٩	١٥,٧٠٣	٦١,٩٥٤	-	-	٧,٨٤٣	٥٤,١١١	الإجمالي







عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	دائنون متنوعون و ذمم دائنة اخرى (٩)
٥٠,٠٠٠	-	دفعات مقدمة
٦٥,٧٨٥	٤٦,٠٣٥	مكافآت مستحقة
١٠,٠٠٠	-	مستحقات أخرى
<u>١٢٥,٧٨٥</u>	<u>٤٦,٠٣٥</u>	

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	التبرعات النقدية المقيدة (١٠)
٢٧٢,٠٠٠	٤٣,٥٠٠	تبرعات دعم رواتب المعلمين
<u>٢٧٢,٠٠٠</u>	<u>٤٣,٥٠٠</u>	

  


عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	(١١) مصروفات تحفيظ القرآن الكريم
٢٣٤,٢٦٥	٣١٠,٣٢٠	رواتب ومكافآت معلمين
٢٣٤,٢٦٥	٣١٠,٣٢٠	

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	(١٢) مصروفات عمومية وإدارية
٣٥٢,٤٩٦	-	رواتب
٨٠٠	٣٠,٠٠٠	الإيجارات
١٤,٠٢٥	١٣,٠٢٧	الدعايا والإعلان
٦٠,٤٨٦	٥,٥٠٢	مصروفات البناء و الصيانة و التركيب
١٢,٨١١	٤,٠٦٤	مصروفات الهاتف و الانترنت و البريد
١,٨٣٣	٣,٣٥٦	مصروفات الادوات المكتبية
١١,١٢٩	٢,٣٤٢	مصروفات النثریات
-	١,٩١٨	مصروفات الكهرباء و المياه
٢,٦٦٢	١,٥٠٥	مصروفات ضيافة و ترفيهه
٩١٥	١,١٩٥	مصروفات صيانة السيارات و المحروقات
-	٣٠٥	مواد الكهرباء و السباكة
١٠,٠٠٠	-	اتعاب مراجعه
٢٩	-	رسوم بنكية
٤٦٧,١٨٦	٦٣,٢١٤	



صافي الاصول المقيدة (١٣)	
عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م
٢٧٢,٠٠٠	٥,١٨٠
٢٧٢,٠٠٠	٥,١٨٠

#### (١٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديرًا معقولاً لقيمتها العادلة.

#### مخاطر اسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الجمعية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

#### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى للجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

#### مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

#### مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

#### مخاطر القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة من التعرضات لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العملة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الجمعية العملات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العملات الخاصة بالجمعية والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

#### (١٥) الاحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

#### (١٦) اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس ادارة الجمعية في تاريخ ٢٠٢٢ / ٠٥ / ١٣ م.