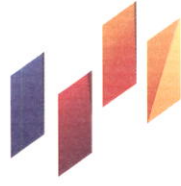


الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأجفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٧٥)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأجفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٧٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

المحترمون

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأجفر

حائل – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأجفر "جمعية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهری، سواء بسبب 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.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى 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.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، 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 تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون

ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ



الرياض-المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٤٤٣/١١/٠١هـ

الموافق: ٢٠٢٢/٠٥/٣١م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأجفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٧٥)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|---------------------------------------|
| | | | الأصول |
| | | | الأصول المتداولة |
| ١,٢٥٥,٤٣٠ | ١,٥٠٣,٧٩٣ | (٥) | النقد وما يعادله |
| ٢,٧٤٨ | - | | العهد النقدي |
| <u>١,٢٥٨,١٧٨</u> | <u>١,٥٠٣,٧٩٣</u> | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| - | ٢,٨٠٠ | (٦) | أصول غير ملموسة |
| ٢,٠٩٧,٩٠٣ | ٢,٠٠٢,٣٩٣ | (٧) | الممتلكات والمعدات (بالصافي) |
| ٢٦٠,٠٠٠ | ٢٩٤,٠٠٠ | (٨) | مشروعات تحت التنفيذ |
| <u>٢,٣٥٧,٩٠٣</u> | <u>٢,٢٩٩,١٩٣</u> | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| <u>٣,٦١٦,٠٨١</u> | <u>٣,٨٠٢,٩٨٦</u> | | إجمالي الأصول |
| | | | الالتزامات وصافي الأصول |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٤,٦٠٠ | - | | مصاريف مستحقة |
| <u>٤,٦٠٠</u> | <u>-</u> | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| <u>٤,٦٠٠</u> | <u>-</u> | | إجمالي الالتزامات |
| | | | صافي الأصول |
| ٣,٣٧٦,٢٥٨ | ٣,٧٣٥,٦٣٢ | | صافي الأصول الغير مقيدة |
| ٨٨,١٧١ | (٨٠,١٩٠) | | صافي الأصول المقيدة |
| ١٤٧,٠٥٢ | ١٤٧,٥٤٤ | | صافي الأصول اوقاف |
| <u>٣,٦١١,٤٨١</u> | <u>٣,٨٠٢,٩٨٦</u> | | إجمالي صافي الأصول |
| <u>٣,٦١٦,٠٨١</u> | <u>٣,٨٠٢,٩٨٦</u> | | إجمالي صافي الأصول والالتزامات |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحقر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٧٥)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | الأوقاف | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح |
|------------------|------------------|---------|-----------|-----------|----------------------------------|
| ١١,٥٠٠ | - | - | - | - | الإيرادات والمكاسب: |
| - | ٧١٥,٧٠١ | - | ١٠٢,٥٤٠ | ٦١٣,١٦١ | اشتراكات الأعضاء |
| ٣٠,٠٠٠ | - | - | - | - | التبرعات النقدية |
| ٤,٩٤١ | - | - | - | - | التبرعات العينية |
| ٢٠٣,٥٠٢ | = | - | - | - | الإعانات الحكومية |
| ٥٤٤,٧٧٣ | - | - | - | - | إيرادات أخرى |
| ١٤٧,٠٥٢ | ٤٩٢ | ٤٩٢ | - | - | إيرادات الأنشطة |
| ٩٤١,٧٦٨ | ٧١٦,١٩٣ | ٤٩٢ | ١٠٢,٥٤٠ | ٦١٣,١٦١ | إيرادات وتبرعات اوقاف |
| | | | | | إجمالي الإيرادات والمكاسب |
| | | | | | المصروفات والخسائر: |
| ٣٢٧,٥٩٥ | ٢٧٠,٩٠١ | - | ٢٧٠,٩٠١ | - | (٩) مصاريف البرامج والأنشطة |
| ٣٣٢,٢٦٧ | ١٤٢,٥٢٢ | - | - | ١٤٢,٥٢٢ | (١٠) المصاريف العمومية والإدارية |
| ١١٥,٠٥٤ | ١١١,٢٦٥ | - | - | ١١١,٢٦٥ | (٧) استهلاك الممتلكات والمعدات |
| ٧٧٤,٩١٦ | ٥٢٤,٦٨٨ | - | ٢٧٠,٩٠١ | ٢٥٣,٧٨٧ | إجمالي المصروفات والخسائر |
| ١٦٦,٨٥٢ | ١٩١,٥٠٥ | ٤٩٢ | (١٦٨,٣٦١) | ٣٥٩,٣٧٤ | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ٣,٤٤٤,٦٢٩ | ٣,٦١١,٤٨١ | ١٤٧,٠٥٢ | ٨٨,١٧١ | ٣,٣٧٦,٢٥٨ | صافي الأصول في بداية السنة |
| ٣,٦١١,٤٨١ | ٣,٨٠٢,٩٨٦ | ١٤٧,٥٤٤ | (٨٠,١٩٠) | ٣,٧٣٥,٦٣٢ | صافي الأصول في نهاية السنة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٢) جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحرف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٧٥)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|------------------|----------------|---|
| ١٦٦,٨٥٢ | ١٩١,٥٠٥ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ١١٥,٠٥٤ | ١١١,٢٦٥ | تعديلات لتسوية صافي الأصول |
| ٢٨١,٩٠٦ | ٣٠٢,٧٧٠ | استهلاك الممتلكات والمعدات |
| (٢,١١٨) | ٢,٧٤٨ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٤٠٠ | (٤,٦٠٠) | العهد |
| ٢٨٠,١٨٨ | ٣٠٠,٩١٨ | التغير في المصاريف المستحقة |
| | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| (٧٨,٦١٥) | (١٥,٧٥٥) | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٢٦٠,٠٠٠) | (٣٤,٠٠٠) | (مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات |
| | (٢,٨٠٠) | (مدفوع) لشراء مشروعات تحت التنفيذ |
| (٣٣٨,٦١٥) | (٥٢,٥٥٥) | (مدفوع) لإقتناء أصول غير ملموسة |
| | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية |
| (٥٨,٤٢٧) | ٢٤٨,٣٦٣ | التغير في النقد وما يعادله خلال السنة |
| ١,٣١٣,٨٥٧ | ١,٢٥٥,٤٣٠ | رصيد النقد وما يعادله أول السنة |
| ١,٢٥٥,٤٣٠ | ١,٥٠٣,٧٩٣ | رصيد النقد وما يعادله آخر السنة |

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأجفر- جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٣٧٥) وتاريخ ١٤٤١/٦/٢٤هـ تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ، مقرها ونطاق خدماتها مركز الأجفر التابعة لمنطقة حائل وتمثل أهدافها في :

- ١- تحفيظ القرآن الكريم لجميع شرائح المجتمع .
- ٢- تجويد القرآن الكريم .
- ٣- تدبر القرآن الكريم .
- ٤- تلاوة القرآن الكريم على الوجه الصحيح .

السنة المالية

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات. إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المتفوضين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للمؤسسة على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

التفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي. * يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل، يُحسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

| البند | معدل الاستهلاك السنوي |
|---------------|-----------------------|
| المباني | ٤% |
| أثاث وتجهيزات | ١٠% |
| السيارات | ٢٠% |
| أجهزة وآلات | ١٥% |

مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

العقارات الاستثمارية

يتم إثبات العقارات الاستثمارية والمتمثلة في المباني التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المتراكمة (إن وجدت). يتم احتساب استهلاك المباني وفقاً لطريقة القسط الثابت. تظهر الإيرادات من تأجير العقارات الاستثمارية وكذلك الاستهلاكات المتعلقة بها ضمن قائمة الأنشطة.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتتاة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل عند استبعاد الأصل. يتم اختيار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تصويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تصويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:
تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تصويل.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الأصول المالية

الإثبات الأولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية للنقد وما يعادله .

القياس اللاحق

تقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.
ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنتهضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الإلتزامات المالية

الإثبات الأولي

يُثبت الإلتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الإلتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

المخزون

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
(ب) المخزون من البضاعة المشترى يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك .

مزايا الموظفين

تحتسب الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الإلتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الإلتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لإمبرر لها حيث أن عند الموظفين محدود .

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(١/٢) ان توقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقترحة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

الإجراءات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحقر
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٧٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية (نتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعاقله

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|--|
| ٦٥٦,٥٥١ | ١,٠٠٤,٧٩٤ | مصرف الراجحي البنك العام ٩٩٧٧٧ |
| ٢٥٣,٦٢٥ | ٢٨٣,٥٦٥ | مصرف الراجحي بنك الخوير ٩١٢١٣ |
| - | - | مصرف الراجحي بنك الكهيفية ٦٠٣٦ |
| ١٣٣,٢٨٩ | - | مصرف الراجحي بنك ذات النطاقين ٩٢٤ |
| - | - | مصرف الراجحي بنك زكاة ٩٩٨٩٢ |
| ٢١١,٩٦٥ | ٢١٢,٤٥٧ | مصرف الراجحي صناديق جارية وأوقاف ٩٩٧٨٥ |
| - | ١٥ | مصرف الإئتماء ٧٩٧٤٠٠٠ |
| - | ٢,٩٦١ | الصندوق |
| ١,٢٥٥,٤٣٠ | ١,٥٠٣,٧٩٣ | |

(٦) الأصول غير الملموسة (بالصافى)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|-------------------------|
| - | - | التكلفة |
| - | ٢,٨٠٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
| - | ٢,٨٠٠ | إضافات خلال السنة |
| - | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| - | - | الإطفاء |
| - | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
| - | - | إضافات خلال السنة |
| - | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| - | ٢,٨٠٠ | صافى القيمة الفئرية |
| - | - | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| - | - | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحقر
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٧٥)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات (بالصافي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | الأثاث والتجهيزات | الأجهزة والآلات | السيارات | المباني | الأراضي |
|------------------|-------------------|-----------------|----------------|------------------|----------------|
| ٢,٧٣٥,٥٦٣ | ٢٧,٣٤٦ | ٢٩,٥٢٧ | ٣٧٣,٠٠٠ | ١,٨٦٥,٦٩٠ | ٤٤٠,٠٠٠ |
| ١٥,٧٥٥ | ١١,٤٠٠ | ٤,٣٥٥ | - | - | - |
| - | - | - | - | - | - |
| <u>٢,٧٥١,٣١٨</u> | <u>٣٨,٧٤٦</u> | <u>٣٣,٨٨٢</u> | <u>٣٧٣,٠٠٠</u> | <u>١,٨٦٥,٦٩٠</u> | <u>٤٤٠,٠٠٠</u> |
| ٦٣٧,٦٦٠ | ٥,٥٠٢ | ١٣,٩٤٩ | ٣٤٤,٤٩٩ | ٢٧٣,٧١٠ | - |
| ١١١,٢٦٥ | ٣,٠١٩ | ٥,٢١٧ | ٢٨,٤٠١ | ٧٤,٦٢٨ | - |
| - | - | - | - | - | - |
| <u>٧٤٨,٩٢٥</u> | <u>٨,٥٢١</u> | <u>١٩,١٦٦</u> | <u>٣٧٢,٩٠٠</u> | <u>٣٤٨,٣٣٨</u> | - |
| <u>٢,٠٠٢,٣٩٣</u> | <u>٣٠,٢٢٥</u> | <u>١٤,٧١٦</u> | <u>١٠٠</u> | <u>١,٥١٧,٣٥٢</u> | <u>٤٤٠,٠٠٠</u> |
| <u>٢,٠٩٧,٩٠٣</u> | <u>٢١,٨٤٤</u> | <u>١٥,٥٧٨</u> | <u>٢٨,٥٠١</u> | <u>١,٥٩١,٩٨٠</u> | <u>٤٤٠,٠٠٠</u> |

التكلفة
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 إضافات خلال السنة
 استبعادات خلال السنة
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاستهلاك
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 استهلاك السنة
 استبعادات خلال السنة
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحقر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٧٥)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | المحول للنفقات والآلات والمعدات | الإضافات خلال السنة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|---------------------------------|---------------------|------------------|
| ٢٦٠,٠٠٠ | - | ٣٤,٠٠٠ | ٢٩٤,٠٠٠ |
| ٢٦٠,٠٠٠ | - | ٣٤,٠٠٠ | ٢٩٤,٠٠٠ |

إنشاء المقر الإداري للجمعية

(٩) مصاريف البرامج والأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | مقيدة | غير مقيدة |
|------------------|------------------|---------|-----------|
| - | ١٤٧,١٥٨ | ١٤٧,١٥٨ | - |
| ٥١,٥٥٠ | ٦٠,١٠٠ | ٦٠,١٠٠ | - |
| - | ٥٠,٤٠٠ | ٥٠,٤٠٠ | - |
| - | ١٣,٢٤٣ | ١٣,٢٤٣ | - |
| ١٧٨,٤٤٦ | - | - | - |
| ١٠,٢٠٠ | - | - | - |
| ٨٧,٣٩٩ | - | - | - |
| ٣٢٧,٥٩٥ | ٢٧٠,٩٠١ | ٢٧٠,٩٠١ | - |

مصروفات الحلقات ودور التحفيظ
مصروفات حلقات مكتب الخير
مكافآت محملة على النشاط
فواتير محملة على النشاط
مصروفات حلقات مكتب الأجر
مصروفات حلقات مكتب الكهيفية
مصروفات روضة ذات النطاقين

(١٠) مصاريف عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| ١٧٠,٣٩٠ | ٩٦,٠٠٠ |
| ١٧,٧٠٢ | ١٥,٠٠٠ |
| - | ١٥٨ |
| - | ٨,٣٧٢ |
| ٩١,٦٥٦ | ١٥,٠٤١ |
| ١١,٩٧٧ | ٢,٠٤١ |
| ١٣٥ | ١,١٢١ |
| ٣,٣٦٩ | ١,٢٦٤ |
| - | ٢,٩٠٠ |
| ١,١٣٠ | ٢٥ |
| ١٠,٧٥٠ | - |
| ٨,٤٣٨ | - |
| ٧,٩٩٤ | - |
| ٥,٩٤٥ | - |
| ٢,٧٨١ | - |
| ٣٢٢,٢٦٧ | ١٤٢,٥٢٢ |

أجور ورواتب وما في حكمها
أتعاب مهنية
مستهلكات أخرى
مزايا وحوافز
مصاريف ورسوم حكومية
صيانة وإصلاح وترميم
مستلزمات أنظمة معلومات
مطبوعات ومستلزمات كمبيوتر
محرقات ومصاريف سيارات
دعاية وإعلان
ضياقة ونظافة
أبجارات
كهرباء ومباكة
هاتف وبريد
أتعاب مهنية
مقنوعة

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

(١١) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداؤه المالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٢) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٥/٣١ م