

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز شعبية نصاب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٣٩)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز شعبة نصاب بمنطقة الحدود الشمالية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز شعبة نصاب بمنطقة الحدود الشمالية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٣٩) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية .

أساس الرأي المطلق:

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 وأداب 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الاخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الاخرى ، ولفت الانتباه الى انه تبدأ القوائم المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام ٢٠٢١ م . كما تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ، كما نلفت الانتباه الى انه تم تقييم وتسجيل اراضي متبرع بها من الاعوام السابقة وذلك من قبل مقيم غير معتمد .

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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم 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 جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى 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 جوهرى , 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. نستند 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.
- تقييم 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 بمركز شعبة نصاب بمنطقة الحدود الشمالية - 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 والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس و شريكه

محاسبون و مراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

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

الرياض : ٢٥ ذو الحجة ١٤٤٣هـ

الموافق : ٢٤ يوليو ٢٠٢٢م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٧٤,١٢٨	٢٤٦,٨٩٧	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١٠,٥٠٠		مصرفيات إيجارات مقدما
١,٠٠٠	-		الإيرادات المستحقة
<u>٢٧٥,١٢٨</u>	<u>٢٥٧,٣٩٧</u>		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤,٨٥٩	٤,٦٠٩	(٥)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
-	١,٣٤١,٥٠٠	(٦)	الأصول الاستثمارية - بالصافي
١٢٧,٠٤٤	١٠١,٠٢٥	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
<u>١٣١,٩٠٣</u>	<u>١,٤٤٧,١٣٤</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
<u>٤٠٧,٠٣١</u>	<u>١,٧٠٤,٥٣١</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦,٩٠٠	٥٦,١٣٣	(٨)	مصرفيات مستحقة وارصدة دائنة اخري
<u>٦,٩٠٠</u>	<u>٥٦,١٣٣</u>		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣٨٠,١٣١	١,٦٢٨,٣٩٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
<u>٤٠٠,١٣١</u>	<u>١,٦٤٨,٣٩٨</u>		مجموع صافي الأصول
<u>٤٠٧,٠٣١</u>	<u>١,٧٠٤,٥٣١</u>		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢٠ م	اجمالي ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيد	إيضاح
الإيرادات				
٢٧٩,٠٠٠	١٥١,٤٩٤	-	١٥١,٤٩٤	التبرعات النقدية العامة
٢٦٨,٤٠٠	٩٧,٦٠٠	٩٧,٦٠٠	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	١,٣٥٠,٠٠٠	-	١,٣٥٠,٠٠٠	تبرعات عينية اصول استثمارية
١٩,٣٦٠	١٦,٦٦٠	-	١٦,٦٦٠	تبرعات الاوامر المستديمة
٤,٠٠٠	-	-	-	اشتراكات الاعضاء
١٠٠,٠٠٠	٤٦,٦٦٧	-	٤٦,٦٦٧	ايجار مبني المحكمة
صافي الاصول المحررة من القيود				
-	-	(٩٧,٦٠٠)	٩٧,٦٠٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٦٧٠,٧٦٠	١,٦٦٢,٤٢١	-	١,٦٦٢,٤٢١	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
المصروفات				
٥٦٤,٥٠٠	٢٩٧,١٠٠	-	٢٩٧,١٠٠	(١٠) مصروفات الأنشطة
١١٥,٣٠٠	٨٢,٢٨٥	-	٨٢,٢٨٥	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
١٢٩	٢٥٠	-	٢٥٠	(٥) إطفاء الاصول الغير ملموسة
-	٨,٥٠٠	-	٨,٥٠٠	(٦) اهلاك الاصول الاستثمارية
٤٥,٤٦٣	٢٦,٠١٩	-	٢٦,٠١٩	(٧) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٢٥,٣٩٢	٤١٤,١٥٤	-	٤١٤,١٥٤	إجمالي المصروفات
(٥٤,٦٣٢)	١,٢٤٨,٢٦٧	-	١,٢٤٨,٢٦٧	التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستثمرة
البند الاستثنائية				
٦,٩٦٩	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
٦,٩٦٩	-	-	-	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
(٤٧,٦٦٣)	١,٢٤٨,٢٦٧	-	١,٢٤٨,٢٦٧	صافي التغير في الاصول
٤٤٧,٧٩٤	٤٠٠,١٣١	٢٠,٠٠٠	٣٨٠,١٣١	صافي الاصول بداية الفترة
٤٠٠,١٣١	١,٦٤٨,٣٩٨	٢٠,٠٠٠	١,٦٢٨,٣٩٨	صافي الاصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤٧,٦٦٣)	١,٢٤٨,٢٦٧	التغير في صافي الاصول
١٢٩	٢٥٠	إطفاء الاصول الغير ملموسة
-	٨,٥٠٠	اهلاك الاصول الاستثمارية
٤٥,٤٦٣	٢٦,٠١٩	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١,٣٥٠,٠٠٠)	تبرعات عينية أصول استثمارية
(٦,٩٦٩)	-	تسويات سنوات سابقة
(٩,٠٤٠)	(٦٦,٩٦٤)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في صافي الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(١٠,٥٠٠)	مصروفات ايجارات مقدما
(١,٠٠٠)	١,٠٠٠	الايادات المستحقة
٦٠٠	٤٩,٢٣٣	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
(٩,٤٤٠)	(٢٧,٢٣١)	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,٩٨٨)	-	اضافات الاصول الغير ملموسة
(٩,٩٠٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٤,٨٨٨)	-	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية
(٢٤,٣٢٨)	(٢٧,٢٣١)	التغير في النقدية خلال الفترة
٢٩٨,٤٥٦	٢٧٤,١٢٨	النقد وما في حكمها في بداية الفترة
٢٧٤,١٢٨	٢٤٦,٨٩٧	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز شعبة نصاب ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٣٩) بتاريخ ١٤٤١/٧/٨ هـ الموافق ٢٠٢٠/٣/٣ م ، مركزها الرئيسي:- مركز شعبة نصاب - الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية .

١-١ - اهداف الجمعية تتمثل فيما يلي :-

- توجيه أولاد المسلمين (بنين و بنات) لتعليم القرآن العظيم وحفظه وتهيئة الجو المناسب لهم واختيار المدرسين الكفاء ورصد جوائز لتحقيق الهدف النبيل .

- اعداد مجموعات من الحفظة المؤهلين لإمامة المساجد وتعليم القرآن الكريم .

- الرغبة في تحصيل الخير الموعود بها في قوله صلي الله عليه وسلم : (خيركم من تعلم القرآن وعلمه) رواه البخاري .

- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصليا بالنظام الاساسي للجمعية .

٢-١ - الفترة المالية :

تبدأ القوائم المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام ٢٠٢١ م . كما تعبر القوائم

المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض واعداد القوائم المالية طبقا 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 تعالجها المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

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

٢-٢ اسس القياس :

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

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقرب 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 .

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-١ النقدية وما 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) .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلى للفااتورة 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 للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات الآلات و المعدات :

تمثل الآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .
تقيد 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 :

مباني علي املاك الغير	%١٠	اجهزة كهربائية	%١٥
السيارات	%١٠	تجوري	%٢,٥
اثاث ومفروشات	%١٠	برنامج محاسبي	%٥
أجهزة العرض كاميرا	%١٥		

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 وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

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

٥-٣ 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 مبدئياً بسعر المعاملة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على 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 التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة لسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات

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

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره 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 ضمنى 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 مشترياتها 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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

٣-١٠ قائمة الأنشطة: (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

١- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء كان 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 يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

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 الأنشطة ، 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 المقدره 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 .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١٠ قائمة الأنشطة : (يتمه)

ب - 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 .

٣-١١ 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 بتوقيت 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 .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٧٧,٠١٥	١٣٣,٦٢٤	مصرف الراجحي - العام ح/ ١٠٠٠
١١,٢٦٢	١١,٢٦٢	مصرف الراجحي - زكاة ح/ ١١١٧
٦٩,٧٨٥	٨٥,٨٤٥	مصرف الراجحي - تبرعات ح/ ١١٢٥
٧,٩٦٦	٨,٠٦٦	مصرف الراجحي - الدور النسائية ح/ ١١٣٣
٨,١٠٠	٨,١٠٠	مصرف الراجحي - المشاريع ح/ ١١٤١
٢٧٤,١٢٨	٢٤٦,٨٩٧	

الاجمالي	برنامج	(٥) الاصول الغير ملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٤,٩٨٨	٤,٩٨٨	الرصيد بداية السنة
٤,٩٨٨	٤,٩٨٨	الرصيد في نهاية السنة
		<u>إطفاء المتراكم</u>
١٢٩	١٢٩	الرصيد بداية السنة
٢٥٠	٢٥٠	إطفاء السنة
٣٧٩	٣٧٩	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٤,٦٠٩	٤,٦٠٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,٨٥٩	٤,٨٥٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الاجمالي	المباني	الاراضي	(٦) الاصول الاستثمارية - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
١,٣٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الاضافات خلال السنة
١,٣٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاهلاك المتراكم</u>
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	-	إهلاك السنة
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	-	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
١,٣٤١,٥٠٠	٨٤١,٥٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز شعبية نصاب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٣٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	خزائن حديدية	أجهزة كهربائية	أجهزة العرض الكبيرة	اثاث ومفروشات	سيارات	مباني على املاك الغير	(٧)المتنكات والالات والمعدات - بالصفحة
٣٠٧,٢٨٩	١,٤٠٠	٦٥,٣٠٦	٩,٩٠٠	٣٥,٩٥٨	١٨٠,٤٠٠	١٥,١٢٥	الرصيد بداية السنة
٣٠٧,٢٨٩	١,٤٠٠	٦٥,٣٠٦	٩,٩٠٠	٣٥,٩٥٨	١٨٠,٤٠٠	١٥,١٢٥	الرصيد في نهاية السنة
							الاصلاك المتراكم
١٨٠,٢٤٥	١٩٣	٦٣,٩٠١	١,٠٢٥	٢٥,٧٨٨	٧٨,٤٠٠	١١,٢٣٨	الرصيد بداية السنة
٢٦,٠١٩	٢٥	١,٤٤٠	١,٤٨٥	٣,٥٩٦	١٨,٤٠٠	١,٥١٣	إهلاك السنة
٢٠٦,٢٢٦	٢١٨	٦٥,٣٠١	٢,٥١٠	٢٩,١٩٢	٩٦,٤٠٠	١٢,٨٥١	الرصيد في نهاية السنة
							القائمة التقديرية
١٠١,٤٠٢	٧٨٢	٥	٧,٣٩٠	٦,٥٧٤	٨٤,٤٠٠	٢,٢٧٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٢٧,٤٠٤	٨٠٧	١,٤٤٠	٨,٨٧٥	١٠,٤١٧	١٠٢,٤٠٠	٣,٧٨٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز شعبة نصاب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٣٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) مصروفات مستحقة وإرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦,٩٠٠	٦,٠٠٠
-	١٦,٨٠٠
-	٣٣,٣٣٣
٦,٩٠٠	٥٦,١٣٣

أتعاب مهنية

رواتب وأجور مستحقة

إيرادات إيجار مقدم - مبني المحكمة

(٩) التبرعات النقدية المقيدة

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	١٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	٩,٠٠٠
١٥,٤٠٠	-
-	٢٥,٠٠٠
٩٣,٠٠٠	٣٣,٦٠٠
١١٠,٠٠٠	-
٣٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٢٦٨,٤٠٠	٩٧,٦٠٠

دعم مؤسسة الشيخ عبدالرحمن بن عبدالله ال فرعان - برنامج (اقرأ وتعلم)

أوقاف عبدالله تركي الضحيان لبرنامج "واذكرن"

أوقاف الشيخ محمد بن عبدالله الماجد

دعم أبناء الشيخ صالح البراهيم المحميد - برنامج السابقون للمعلمين

مؤسسة محمد عبدالعزيز الحبيب الخيرية - (أهل واكفل)

وقف محمد عبدالله الجميح الخيرية - (أهل واكفل)

مؤسسة عبدالله إبراهيم السبيعي الخيرية - (أهل واكفل)

(١٠) مصروفات الأنشطة

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٤٥,٩٠٠	١٥٦,٤٠٠
-	٢٠,٠٠٠
-	٣٣,٦٠٠
٦,٠٣٢	٢,٨٤١
-	١٠,٠٠٠
١١,٨٨٧	-
٨٩١	٢,١٠٠
-	٤,٤٥٣
-	١,٩٠٦
٢٥,٣١٥	٥,٠٠٠
١٢١,٠٠٠	٢٣,١٠٠
-	٢٥,٠٠٠
٢٣,٤٧٥	١,٤٥٠
-	٩,٠٠٠
٣٠,٠٠٠	-
-	٢,٢٥٠
٥٦٤,٥٠٠	٢٩٧,١٠٠

رواتب وأجور وما في حكمهما

مصروفات دعم مؤسسة محمد عبدالعزيز الحبيب الخيرية "واذكرن"

مصروفات دعم مؤسسة محمد عبدالعزيز الحبيب وأولاده الخيرية (أهل واكفل)

ضيافة ونظافة

الشيخ عبدالرحمن بن عبدالله ال فرعان - (اقرأ وتعلم)

صيانة عامة

محروقات ومصروفات سيارات حلقات الدور النسائية

نصاميم

مصاريف الكهرباء لدور التحفيظ

حفلات وهدايا ومكافآت الطلاب والطالبات

إيجار الدور النسائية لحلقات التحفيظ

دعم أبناء الشيخ صالح البراهيم المحميد - برنامج السابقون للمعلمين

ادوات مكتبية ومطبوعات لحلقات التحفيظ

دعم من أوقاف عبدالله الضحيان لبرنامج "واذكرن"

مشروع السابقون دعم من مؤسسة السبيعي

الهاتف والفاكس والانترنت

(١١) المصروفات العمومية والإدارية	
من ١ يناير ٢٠٢١ م	من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٦٧,٢٠٠	١٠٨,٤٠٠
٩,٠٨٥	-
٦,٠٠٠	٦,٩٠٠
٨٢,٢٨٥	١١٥,٣٠٠
مرتببات واجور وما في حكمها	
أدوات الامن والسلامة	
مصاريف أتعاب مهنية	

(١٢) صافي الأصول المقيدة			
١ يناير ٢٠٢١ م	المقيد خلال السنة	المحرر من القيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٠,٠٠٠	-	(٢٠,٠٠٠)	-
-	٢٥,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	-
-	٩,٠٠٠	(٩,٠٠٠)	-
-	٣٣,٦٠٠	(٣٣,٦٠٠)	-
-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	٩٧,٦٠٠	(٩٧,٦٠٠)	٢٠,٠٠٠
تبرعات دعم مؤسسة محمد عبدالعزيز الحبيب الخيرية "وانكرن"			
دعم أبناء الشيخ صالح البراهيم المحميد - برنامج السابقون للمعلمون والمعلمات			
دعم من اوقاف عبدالله الضحيان لبرنامج "وانكرن"			
تبرعات دعم مؤسسة محمد عبدالعزيز الحبيب وأولاده الخيرية (اهل واكفل)			
الشيخ عبدالرحمن بن عبدالله ال فريان - (اقرأ وتعلم)			
مؤسسة عبدالله إبراهيم السبيعي الخيرية - (أهل واكفل)			

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤/٧/٢٠٢٢ م