

سعد عبد الرحمن المطرب
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم: 606

SAMI

SAM

SAAD ABDULRAHMAN ALMOTRIB
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأفلاج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤٥)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٨-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأفلاج

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأفلاج مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣١٤٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأفلاج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً 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 بـ

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
- 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 الإفصاحات 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 جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأفلاج تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ.



الرياض: ٢٢ شوال ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٢٣ مايو ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأفلاج
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤٥)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤,٦٢١,٤٧٩	٥,٧٤٦,٨٤٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٤٦,٨٦٧	٤٢١,١٧٥	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
١٢,٢٠٩	١٢,٢٠٩		المخزون
٤,٨٨٠,٥٥٥	٦,١٨٠,٢٣٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣,٣٤٩,٨٦٥	١,٨١٨,١٩١	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٨,٢٣٨,٤٠٥	١٠,٣٤٢,٠٣١	(٧)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥,١٦٨,٤٤٢	٤,٩٨٣,٣٠٤	(٨)	ممتلكات استثمارية - بالتكلفة
-	١٦,٤٣٥	(٩)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٦,٧٥٦,٧١٢	١٧,١٥٩,٩٦١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢١,٦٣٧,٢٦٧	٢٣,٣٤٠,١٩٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢١,٠٦٧	١٩,٥٨٤	(١٠)	أرصدة دائنة أخرى
٢١,٠٦٧	١٩,٥٨٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٨٥,٣٥٠	١٥٦,٢٥٠	(١١)	مخصص منافع الموظفين
١٨٥,٣٥٠	١٥٦,٢٥٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٠٦,٤١٧	١٧٥,٨٣٤		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٧,١١٤,٩٣٢	١٨,٨٤٧,٢٥٢		صافي الأصول غير المقيدة
١٨٦,١١٩	٣٩١,٠٧٠	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٤,١٢٩,٧٩٩	٣,٩٢٦,٠٣٨	(١٣)	صافي أصول الاوقاف
٢١,٤٣٠,٨٥٠	٢٣,١٦٤,٣٦٠		مجموع صافي الأصول
٢١,٦٣٧,٢٦٧	٢٣,٣٤٠,١٩٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأفلاج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤٥)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
١,٣٣٥,٨٨٠	٨٥٥,٩٢٦	-	-	٨٥٥,٩٢٦	التبرعات النقدية العامة
٧٢٥,٠٢٤	٥٦٠,٩٨٣	-	٥٦٠,٩٨٣	-	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
٢٢٤,٤١٩	١٢٨,٩٠١	-	١٢٨,٩٠١	-	(١٥) تبرعات الزكاة
٢,٦٩٥,٣٠٨	١,٥٩٩,١٦٧	١,٥٩٩,١٦٧	-	-	(١٦) التبرعات النقدية اوقاف
٥٥١,٩٣٣	٤١٨,٦٦٧	-	-	٤١٨,٦٦٧	(١٧) إيرادات الإيجارات
٨,٠٠٠	١,٤٠٠	-	-	١,٤٠٠	اشتراكات أعضاء
٤,١١٤	-	-	-	-	اعانات وتبرعات الصندوق الخيري
					<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(١,٨٠٢,٩٢٨)	(٤٨٤,٩٣٣)	٢,٢٨٧,٨٦١	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٥,٥٤٤,٦٧٨	٣,٥٦٥,٠٤٤	(٢٠٣,٧٦١)	٢٠٤,٩٥١	٣,٥٦٣,٨٥٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصاريف والمساعدات
(٥٥,٥٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	-	-	(٢٠,٠٠٠)	مساعادات الزكاة
(١,٦١١,٣٩٩)	(٧٧٢,٠٢٣)	-	-	(٧٧٢,٠٢٣)	(١٨) مصاريف الأنشطة
(١,٠٩٣,٠٣٥)	(٦١١,١٤٢)	-	-	(٦١١,١٤٢)	(١٩) مصاريف ادارية وعمومية
-	(١٥,٥٢٧)	-	-	(١٥,٥٢٧)	(٢٠) مصاريف جمع مال
(٣٩٤,٣٢٧)	(٢٤٥,٥٠٥)	-	-	(٢٤٥,٥٠٥)	(٧) استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
(٢٦٠,٠٩٥)	(١٨٥,١٣٨)	-	-	(١٨٥,١٣٨)	(٨) استهلاك ممتلكات استثمارية
-	(٨٦٥)	-	-	(٨٦٥)	(٩) اطفاء الأصول غير الملموسة
(٣,٤١٤,٣٥٦)	(١,٨٥٠,٢٠٠)	-	-	(١,٨٥٠,٢٠٠)	إجمالي المصاريف والمساعدات
٢,١٣٠,٣٢٢	١,٧١٤,٨٤٣	(٢٠٣,٧٦١)	٢٠٤,٩٥١	١,٧١٣,٦٥٣	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
-	١٨,٦٦٧	-	-	١٨,٦٦٧	تسويات سنوات سابقة
-	١٨,٦٦٧	-	-	١٨,٦٦٧	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٢,١٣٠,٣٢٢	١,٧٣٣,٥١٠	(٢٠٣,٧٦١)	٢٠٤,٩٥١	١,٧٣٢,٣٢٠	التغير في صافي الأصول
١٩,٣٠٠,٥٢٨	٢١,٤٣٠,٨٥٠	٤,١٢٩,٧٩٩	١٨٦,١١٩	١٧,١١٤,٩٣٢	صافي الأصول بداية السنة
٢١,٤٣٠,٨٥٠	٢٣,١٦٤,٣٦٠	٣,٩٢٦,٠٣٨	٣٩١,٠٧٠	١٨,٨٤٧,٢٥٢	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأفلاج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤٥)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,١٣٠,٣٢٢	١,٧٣٣,٥١١	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٣٩٤,٣٢٧	٢٤٥,٥٠٥	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٢٦٠,٠٩٥	١٨٥,١٣٨	استهلاك ممتلكات استثمارية
-	٨٦٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٥,٤٠٠	١٠,٥٠٠	المكون من مخصص منافع موظفين
٢,٨٠٠,١٤٤	٢,١٧٥,٥١٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٥٨,٢٤٦)	(١٧٤,٣٠٨)	أرصدة مدينة اخرى
٦٠٠	-	المخزون
(٢,٤٣٣)	(١,٤٨٤)	أرصدة دائنة اخرى
-	(٣٩,٦٠٠)	المُسدد من مخصص منافع الموظفين
٢,٧٤٠,٠٦٥	١,٩٦٠,١٢٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٨,٧٠٥)	(٢٨٠,٦٤٤)	إضافات ممتلكات والآلات والمعدات
(٦٢٨,٣٩٧)	(٥٣٦,٨١٤)	إضافة مشروعات تحت التنفيذ
	(١٧,٣٠٠)	إضافة موجودات غير ملموسة
(٦٦٧,١٠٢)	(٨٣٤,٧٥٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢,٠٧٢,٩٦٣	١,١٢٥,٣٧٠	صافي التغير في النقدية خلال السنة
٢,٥٤٨,٥١٦	٤,٦٢١,٤٧٩	رصيد النقدية في بداية السنة
٤,٦٢١,٤٧٩	٥,٧٤٦,٨٤٩	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأفلاج هي جمعية خيرية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤٥) بتاريخ ٣٠ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٢٠ م.

مركزها الرئيسي الأفلاج منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- تهدف الجمعية الى تحفيظ القرآن الكريم - تلاوة وحفظاً- وما يتصل بذلك او يتفرع منه من أغراض متعاونة من الجهات التي تسعى لنفس الهدف.

السنة المالية:

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لايزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تمة)

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى ك" غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى ك" غير متداولة"

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المخزون

يتم الإعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٤٪	المباني
١٠٪	تحسينات على أصول اوقاف
١٠٪	تحسينات على مباني مستاجرة
٢٠٪	السيارات
١٥٪	أجهزة التكييف والتبريد
٢٥٪	أجهزة حاسب الي
١٠٪	أثاث ومفروشات

لوحات مضيئة

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة

٧-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٨-٣ الاستثمارات العقارية – بالتكلفة

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم أنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية. يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة و أية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الاستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

البيان

المباني

٤٪

٩-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٠-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١١-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٢-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٣-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

- أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٤-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعه أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٥-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٦-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدرجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٧-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد

١٨-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسدد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣,٨٥٢,٣٧٦	٤,٨٤٤,١١٢	الحساب العام ٣/٥٣٠٦
٢٨٢,٨٠٨	٣٠٣,٨١٧	حساب مكتب إشراف الأحمر
٢٢٧,٢٦٣	٢٥١,١٣٢	حساب مكتب إشراف البديع
٦٨,٠٥٠	١٥٢,٠٥٠	حساب مجمع الإيمان
٥٩,٧٠٢	٦٣,١٥٨	حساب مجمع سويدان ومروان
٤٨,٣٢٩	٥٤,١٨٣	حساب دار خديجة
٢١,٤١٠	٢٢,٤٩٢	حساب دار حفصة
١٩,١٩٢	١٩,٨٤٣	حساب مجمع البيان
١٧,٥٩٦	١٧,٩٩٦	حساب دار عائشة
١٣,٤٠٥	١٥,٥٤٧	حساب مجمع التوحيد
٣,٧٤٧	١,٧٥٤	حساب مكتب إشراف الهدار
-	٥٦٢	حساب وقف القرآن ٨/٢٤٤٤٩
٧,٦٠٠	٢٠٠	حساب الحلقات النسائية ٢/١٣٦١٣
-	٢	حساب معهد المعلمات ٥/٢٤١٧٧
٤,٦٢١,٤٧٩	٥,٧٤٦,٨٤٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) أرصدة مدينة أخرى
٤٤,٢٠٠	١٧٤,٣٢٥	ذمم وعهد
١٥٦,٥٠٠	١٤٧,١٨٣	إيجارات مستحقة
٤٣,١٦٧	٧٦,٦٦٧	مصروفات مدفوعة مقدما
-	٢٣,٠٠٠	المدينون
٣,٠٠٠	-	القروض الحسنه
٢٤٦,٨٦٧	٤٢١,١٧٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٦) مشروعات تحت التنفيذ
٧١٠,٧٨٥	٨٤٢,٥٠٨	وقف القرآن الرابع
١١١,٧٦٠	٥١٦,٨٥٠	وقف القرآن بالهدار
٣٨٨,٨٣٣	٣٨٨,٨٣٣	وقف دار أسماء بالهدار
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	وقف المدرسين بالأحمر
١,٠١٨,١٦٩	-	وقف المبنى الدار النسائية بليلي
١,٠٥٠,٣١٨	-	وقف الشيخ إبراهيم
٣,٣٤٩,٨٦٥	١,٨١٨,١٩١	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأفلاج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤٥)
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٧) ممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

أجهزة التكييف والتبريد	السيارات	تحسينات على مباني مستأجرة	تحسينات على أصول أوقاف	المباني	الإراضي	التكلفة
٣٨٣,٣٢٨	١,٦٦٧,٩٣٤	٢٠٤,٥٣٧	٣٨٥,٠١٢	٢,٨٥٤,٤٣٩	٥,٤٠٧,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨٧,٨٢٥	-	-	٢,٥٠٠	٢,٢٠٠,٨٧٩	٢٥,٠٠٠	الإضافات
-	-	-	-	-	-	الاستيعادات
٤٧١,١٥٣	١,٦٦٧,٩٣٤	٢٠٤,٥٣٧	٣٨٧,٥١٢	٥,٠٥٥,٣١٨	٥,٤٣٢,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢١٢,٧٧٨	١,٢٠٤,٧٢٣	١٠٩,٣٦٣	١٢٦,٢١٩	١,٢١٥,٤٩٥	-	الإهلاك المتراكم
٢٥,٧٤٣	٩٢,٦٤٢	٩,٥١٨	٢٦,١٣٠	٦٥,٥٥٨	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	-	-	-	-	-	إهلاك السنة
٢٣٨,٥٢١	١,٢٩٧,٣٦٥	١١٨,٨٨١	١٥٢,٣٤٩	١,٢٨١,٠٥٣	-	الإهلاك المستبعد
٢٣٢,٦٣٢	٣٧,٥٦٩	٨٥,٦٥٦	٢٣٥,١٦٣	٣,٧٧٤,٢٦٥	٥,٤٣٢,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٧٠,٥٥٠	٤٦٣,٢١١	٩٥,١٧٤	٢٥٨,٧٩٣	١,٦٣٨,٩٤٤	٥,٤٠٧,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأفلاج
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤٥)
 أيضا حات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	لوحات مضبئة	اثاث ومفروشات	أجهزة حاسب الي	(٧) ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (تنمة)
١١,٥١٢,٧٣٩	٢١,٨٩٥	٤٤٨,٤١٣	١٣٩,٦٨١	<u>التكلفة</u>
٢,٣٤٩,١٣١	٥,٣٠٠	-	٢٧,٦٢٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(١٤٧,٩٣٧)	-	(١٢٢,٥٤٣)	(٢٥,٣٩٤)	الإضافات خلال العام
١٣,٧١٣,٩٣٣	٢٧,١٩٥	٣٢٥,٨٧٠	٢١٦,٩١٤	الإستهادات خلال العام
٣,٢٧٤,٣٣٤	١٢,٧٦٨	٢٧٨,٨٩٥	١١٤,٠٩٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٤٥,٥٠٥	١,٢٢١	١٦,٩٥٢	٧,٧٤١	<u>الإهلاك المتراكم</u>
(١٤٧,٩٣٧)	-	(١٢٢,٥٤٣)	(٢٥,٣٩٤)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣,٣٧١,٩٠٢	١٣,٩٨٩	١٧٣,٣٠٤	٩٦,٤٤٠	إهلاك السنة
١٠,٣٤٢,٠٣١	١٣,٢٠٦	١٥٢,٥٦١	٤٥,٤٧٤	الإهلاك المستبعد
٨,٢٣٨,٤٠٥	٩,١٢٧	١٦٩,٥١٨	٢٥,٥٨٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٨) ممتلكات استثمارية - بالتكلفة

التكلفة	أراضي	مباني	اجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٥٤٠,٠٠٠	٥,٦٨٧,٣٦٨	٦,٢٢٧,٣٦٨
الإضافات خلال العام	-	-	-
الإستبعادات خلال العام	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥٤٠,٠٠٠	٥,٦٨٧,٣٦٨	٦,٢٢٧,٣٦٨
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	١,٠٥٨,٩٢٦	١,٠٥٨,٩٢٦
إهلاك السنة	-	١٨٥,١٣٨	١٨٥,١٣٨
الإهلاك المستبعد	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	١,٢٤٤,٠٦٤	١,٢٤٤,٠٦٤
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥٤٠,٠٠٠	٤,٤٤٣,٣٠٤	٤,٩٨٣,٣٠٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٥٤٠,٠٠٠	٤,٦٢٨,٤٤٢	٥,١٦٨,٤٤٢

(٩) الموجودات الغير ملموسة-بالصافي

التكلفة	برامج	الإجمالي
الإضافات خلال العام	١٧,٣٠٠	١٧,٣٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٧,٣٠٠	١٧,٣٠٠
<u>الإطفاء المتراكم</u>		
إطفاء السنة	٨٦٥	٨٦٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٨٦٥	٨٦٥
<u>القيمة الدفترية</u>		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٦,٤٣٥	١٦,٤٣٥

(١٠) أرصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٤,١٦٧	١٩,٥٨٤
٦,٩٠٠	-
٢١,٠٦٧	١٩,٥٨٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مخصص منافع الموظفين
١٦٩,٩٥٠	١٨٥,٣٥٠	رصيد اول الفترة
١٥,٤٠٠	١٠,٥٠٠	المكون خلال
-	(٣٩,٦٠٠)	المسدد خلال العام
١٨٥,٣٥٠	١٥٦,٢٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
١٨٦,١١٩	٢٩٥,٠٢٠	زكاة مال
-	٣٥,٠٠٠	مجمع الإيمان
-	٢٢,٠٠٠	دعم راتب المدير التنفيذي
-	٢٠,١٥٠	مكافأة الخاتمين
-	١٨,٩٠٠	التحول الرقمي
١٨٦,١١٩	٣٩١,٠٧٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) صافي أصول الأوقاف
١,٥٧٠,١٣٣	٢,٠١٦,٩١٦	وقف النور بالرياض
١,٤٤٧,٢٢٨	١,٦١٨,٨٥٤	وقف الهدار
٥٨,٠٨٤	٢٩٠,٢٦٨	الوقف الرابع
١,٠٥٤,٣٥٤	-	دار أم إبراهيم
٤,١٢٩,٧٩٩	٣,٩٢٦,٠٣٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
١٧٢,٨٦٠	١٢٨,١٥٠	كفالة معلم
٢٨,٠٠٠	٨٤,٠٠٠	تبرعات لمجمع الايمان
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات لدعم التحول الرقمي للجمعية
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات لدعم راتب المدير التنفيذي
٩٤,٠٣٠	٤٦,٢٦١	تبرعات لمكتب اشراف الهدار
-	٤٤,٢٥٠	تبرعات للخاتمين والخاتمات
٢٠١,٠٤١	٤٢,٩٠٢	تبرعات كفالة حلقات
-	٤٠,٠٠٠	تبرعات دورات صيفية
١٠٨,٨٣١	٢١,٠٠٩	تبرعات لمكتب اشراف الأحمر
١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	تبرعات لشراء أصول ثابتة
١٢,٤٦٢	١٦,٤٥٦	تبرعات معهد المعلمات
١٧,٣٤٦	٦,٣٥٤	تبرعات لدار خديجة
١٥,٤٥٥	٣,٨٦٩	تبرعات لمكتب البديع
٤,٧٠٢	٣,٤٥٦	تبرعات لمكتب سويدان مروان
٧,٣٥١	٢,١٤٢	تبرع لمجمع التوحيد
٦,٢٥٠	١,٠٨٢	تبرعات دار حفصة
١٠,٤٤١	٦٥٢	تبرع مجمع البيان
٤,٠٥٥	٤٠٠	تبرعات دار عائشة
٢,٣٠٠	-	قروب الوسيطى
٢٧,٦٠٠	-	تبرعات لمشروع الحلقات الرائدة
٢,٣٠٠	-	تبرعات اوقاف الشيخ إبراهيم
٧٢٥,٠٢٤	٥٦٠,٩٨٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٥) تبرعات الزكاة
٢٢٤,٤١٩	١٢٨,٩٠١	زكاة المال
٢٢٤,٤١٩	١٢٨,٩٠١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٦) التبرعات النقدية وأوقاف
٦٨٨,٤٧٦	وقف القرآن بالهدار
٤٤٦,٧٨٣	وقف النور بالرياض
٣٦٣,٩٠٧	الوقف الرابع بليلى
١٠٠,٠٠٠	وقف أم إبراهيم
١,٥٩٩,١٦٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٧) إيرادات الإيجارات
٢٥٨,٩١٧	ربع فندق الأمانة
٢٥,٠٠٠	ربع الغرفة التجارية
٢٠,٠٠٠	مكتبة الأجيال
١٥,٠٠٠	ربع مغسلة المليون مجمع الفالح
١٥,٠٠٠	ربع محل حفلي مجمع الفالح
١٢,٠٠٠	بيت إسماعيل العتيق
١٠,٠٠٠	ربع شقة فالح ال وحيد
١٠,٠٠٠	محل القرصان عجبية مثال الدوسري
١٠,٠٠٠	محل جوتن محلات الشيخ راشد
١٠,٠٠٠	شقة مبارك محمد الغيثيات
١٠,٠٠٠	محل مشاعل الوطن
٩,١٦٧	ربع شقة مبارك رشود الزنان
٥,٠٠٠	بوفيه الشفا مجمع الفالح
٤,٥٨٣	ربع شقة راشد الدمايين
٤,٠٠٠	مجل فطائر الجوري
٤١٨,٦٦٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٨) مصاريف البرامج والأنشطة
١,١٣١,٩١٤	٥٦٩,٦٥٨	رواتب واجور وما في حكمها
٩٤,٤٥٠	٩٥,٥٧٥	رواتب أعضاء هيئة التدريس
٥,٠٠٠	٤١,٧٠٠	مصروفات دورات مكثفة
١٢٤,٩٠٠	٣١,٩٠٠	جوائز ومكافأة الطلاب
-	٢٢,٢٩٠	تجديد اقامات المدرسين
٣٠,٨٠٠	٤,٠٠٠	شراء جوائز عينية
-	٣,٩٠٠	شراء كتب لمعهد المعلمات
١٤,٠٠٠	٣,٠٠٠	مسابقات
٩٤,٤٥٠	-	مكافأة معلمين
١١٥,٨٨٥	-	مصاريف نقل الطلاب
1,611,399	772,023	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٩) مصاريف الإدارية والعمومية
٣٦١,٤٤٢	٢٢٨,١١٧	مرتبات واجور وما في حكمها
١٥٨,٣٣٨	١٢٠,٠٠٠	رواتب موظفي جامع الراجحي بالرياض
١٨٧,٣٥٦	٩١,١٠٠	ايجارات
٣٩,٥٠٥	٣٥,٤١٦	مصاريف عمولات تحصيل
٢٤,٥٦٣	١٩,٦٠٢	تأمينات اجتماعية
٨,٤٠٠	١٥,١٣٣	بدلات تذاكر سفر وتأشيرات
٦٩,٠٣٧	١٣,٤٥٠	رواتب اداريات معهد المعلمات
١٣,٤٣٨	١٣,٤١٢	دعاية وإعلان
٣١,٢٧٤	١١,٦٢٣	مصاريف متنوعة
٢,٦٣٨	١٠,٦٣٢	تأمين صحي
١٥,٤٠٠	١٠,٥٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٢٤,٨٤٤	١٠,٢١٧	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١٧,٢٩٢	٩,٨١٢	محروقات وصيانة سيارات
٣٥,٢١٣	٨,٩٦١	مصاريف كهرباء ومياه
٢٠,١٩٨	٦,٣٧٢	مصاريف صيانة وإصلاح
٢٢,٥٧٢	٥,٨٨٠	أدوات كتابية ومطبوعات
-	٧٤٠	تأمين سيارة انوفا ٢٠١٢
-	١٧٥	رسوم الغرفة التجارية
٥٤,٦٢٥	-	رسوم حكومية واشتراكات
٦,٩٠٠	-	اتعاب مهنية
1,093,035	711,142	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٢٠) مصاريف جمع مال
-	١٥,٥٢٧	خدمات تسويقية
-	١٥,٥٢٧	

(٢١) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(٢٢) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٣ مايو ٢٠٢٢ م.

