

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببدر
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٤٣١)
محافظة بدر - المملكة العربية السعودية

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببدر
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٤٣١)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل عليها	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٧

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببدر

جمعية أهلية

محافظة بدر - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببدر - جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٦) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي:

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

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضلّة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

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

الدمام ٥، ربيع الآخر ١٤٤٤ هـ
الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٢ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

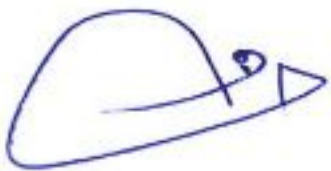
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببدر
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٣١)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤,٠١٩,٤٢٥	٥,٢٥٢,٦٣٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٤,٠١٩,٤٢٥	٥,٢٥٢,٦٣٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٦,٢٣١,٠٤٢	١٥,٨١٨,٧٥٦	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٢,٦٩٧,٥٩٠	٢,٩٤٧,٥٩٠	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف - بالصافي
١٨,٩٢٨,٦٣٢	١٨,٧٦٦,٣٤٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٢,٩٤٨,٠٥٧	٢٤,٠١٨,٩٨٥		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٢٠٢,٦٨٣	-	(٧)	مصرفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
٢٠٢,٦٨٣	-		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٥١,٩٨٧	١٥٢,٦٧٨	(٨)	إلتزامات منافع الموظفين
١٥١,٩٨٧	١٥٢,٦٧٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٣٥٤,٦٧٠	١٥٢,٦٧٨		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
١١,٠٨٩,٧٦٩	١١,٥٠٢,٨٧٠		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٧٧٦,٦٢٧	٥,٣٤٩,٠٥٧		صافي الأصول المقيدة
٦,٧٢٦,٩٩١	٧,٠١٤,٣٨٠		صافي أصول الأوقاف
٢٢,٥٩٣,٣٨٧	٢٣,٨٦٦,٣٠٧		إجمالي صافي الأصول
٢٢,٩٤٨,٠٥٧	٢٤,٠١٨,٩٨٥		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

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









الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بيدر
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٣١)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	الوقف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٦,٣٠٠	٥,٦٠٠	-	-	٥,٦٠٠	الإيرادات والمكاسب
١,٢٥٨,٢٣٨	٩٢١,٦٥٩	-	-	٩٢١,٦٥٩	إشتراكات الأعضاء
٦٢٣,٨٣١	١٩٨,٨٠٥	-	١٩٨,٨٠٥	-	التبرعات النقدية
٨٤٩,٢٩٩	٢٨٧,٣٨٩	٢٨٧,٣٨٩	-	-	تبرعات الزكاة النقدية
٢,٦٠٧,٤٩١	١,٥٧١,٠٠٦	-	٨١٩,٢٣٣	٧٥١,٧٧٣	إيرادات الأوقاف
٥,٣٤٥,١٥٩	٢,٩٨٤,٤٥٩	٢٨٧,٣٨٩	١,٠١٨,٠٣٨	١,٦٧٩,٠٣٢	إيرادات أخرى
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
٢,٣٢٧,٨٢٨	٩٧٥,١٨٦	-	٤٤٥,٦٠٨	٥٢٩,٥٧٨	المصروفات والخسائر
٧٤١,٠٠٤	٣٢٤,٠٦٧	-	-	٣٢٤,٠٦٧	تكلفة الأنشطة
٧٣٠,٠١٠	٤١٢,٢٨٦	-	-	٤١٢,٢٨٦	المصروفات الإدارية والعمومية
٣,٧٩٨,٨٤٢	١,٧١١,٥٣٩	-	٤٤٥,٦٠٨	١,٢٦٥,٩٣١	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥٤٦,٣١٧	١,٢٧٢,٩٢٠	٢٨٧,٣٨٩	٥٧٢,٤٣٠	٤١٣,١٠١	إجمالي المصروفات والخسائر
٢١,٠٤٧,٠٧٠	٢٢,٥٩٣,٣٨٧	٦,٧٢٦,٩٩١	٤,٧٧٦,٦٢٧	١١,٠٨٩,٧٦٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٢,٥٩٣,٣٨٧	٢٣,٨٦٦,٣٠٧	٧,٠١٤,٣٨٠	٥,٣٤٩,٠٥٧	١١,٥٠٢,٨٧٠	صافي الأصول بداية السنة
					صافي الأصول نهاية السنة

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

٥

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببدر
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٣١)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
١,٥٤٦,٣١٧	١,٢٧٢,٩٢٠	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
٧٣٠,٠١٠	٤١٢,٢٨٦	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
١٩٧,٤٣٣	(٢٠٢,٦٨٣)	التزامات متداولة أخرى
١٦,١٧٠	٦٩١	مخصص التزامات منافع الموظفين
٢,٤٨٩,٩٣٠	١,٤٨٣,٢١٤	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(١٠,٥٦٤,٣٧٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(١٠,٥٦٤,٣٧٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(٨,٠٧٤,٤٤٠)	١,٢٣٣,٢١٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
١٢,٠٩٣,٨٦٥	٤,٠١٩,٤٢٥	النقد وما في حكمه بداية العام
٤,٠١٩,٤٢٥	٥,٢٥٢,٦٣٩	النقد وما في حكمه نهاية العام

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



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببدر
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٣١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها

أ تأسيس الجمعية:

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببدر بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٣٤٣١) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤١/٠٧/٠٢ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٦.

ب الغرض

- خدمات تعليمية خدمية لتحفيظ القرآن الكريم.
- إقامة وفتح حلقات التحفيظ بالمساجد للبنين.
- فتح وتشغيل الدور النسائية التي تعني بالمرأة المسلمة وتعليمها أصول دينها وإقامة حلقات التحفيظ للمرأة.
- جميع الأهداف الخيرية التعليمية الأخرى التي تتعلق بتحفيظ القرآن الكريم.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

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

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ عملة العرض

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

٤-٢ الفترة المالية

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببدر
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٣١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة
١-٣ النقد وما في حكمه

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

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

المباني	٤%
المكانن والآلات	١٥%
الأثاث والتجهيزات	١٥%
السيارات	٢٠%
أدوات كمبيوتر	٢٠%
تركيبات كهربائية	٢٠%



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببدر
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٣١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.
يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٣-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

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

٤-٣ إلتزامات منافع الموظفين

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

٥-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببدر
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٣١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٦-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

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

٧-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

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

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

٨-٣ قائمة الأنشطة

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

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

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

* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.



10

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببدر
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٣١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

٩-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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

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

١٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

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

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



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببدر
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٣١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٤ النقد وما في حكمه		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٠١٩,٤٢٥	٥,٢٥٢,٦٣٩	٤ - ١ أرصدة لدى البنوك
٤,٠١٩,٤٢٥	٥,٢٥٢,٦٣٩	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:		
٤٥٤	٣,٩٥٠	الراجحي- العام
١	-	الراجحي- الزكاة
٣,٥٠٦,٢٥٥	٤,٧٣٥,٣٢٦	الراجحي- الرئيسي
٧٥	٣٢٠	الراجحي- الدور النسوية
١٧٦	٧٩	الراجحي- الحلقات
٥١٢,٤٦٤	٥١٢,٩٦٤	بنك الرياض
٤,٠١٩,٤٢٥	٥,٢٥٢,٦٣٩	المجموع



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بدار
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٣١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٥. مستلزمات وآلات ومعدات - بالصفلي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	المشروعات تحت التنفيد	تركيبات كهربائية	أدوات كمبيوتر	السيارات	الأثاث والتجهيزات	المكين والآلات	المباني	الأراضي
٩,٤٣٠,٨٣٢	١٩,٧٠١,٦٨٦	٣,٠٠٠	٢٩٢,٩٨١	١١٤,٩٤٣	١,٥٠٧,٨٣٨	٢٨٣,٦٦٥	٤٥,٦٦٥	٧,٤٥٧,٦٣٤	٩,٩٩٦,٠٠٠
١٠,٢٧٠,٨٥٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٩,٧٠١,٦٨٦	١٩,٧٠١,٦٨٦	٣,٠٠٠	٢٩٢,٩٨١	١١٤,٩٤٣	١,٥٠٧,٨٣٨	٢٨٣,٦٦٥	٤٥,٦٦٥	٧,٤٥٧,٦٣٤	٩,٩٩٦,٠٠٠
٢,٧٤٠,٦٣٤	٣,٤٧٠,٦٤٤	-	٢٨٥,٨٤٥	٩٨,٣١٥	١,٥٠٧,٨٣٨	٢٢٨,٧٦٨	٤٥,٦٦٥	١,٣٠٤,٢١٣	-
٧٣٠,٠١٠	٤١٢,٢٨٦	-	-	١٢,٦٨٤	-	٢٦,٧٢٠	-	٣٧٢,٨٨٢	-
٣,٤٧٠,٦٤٤	٣,٨٨٢,٩٣٠	-	٢٨٥,٨٤٥	١١٠,٩٩٩	١,٥٠٧,٨٣٨	٢٥٥,٤٨٨	٤٥,٦٦٥	١,٦٧٧,٠٩٥	-
	١٥,٨١٨,٧٥٦	٣,٠٠٠	٧,١٣٦	٣,٩٤٤	-	٢٨,١٣٧	-	٥,٧٨٠,٥٣٩	٩,٩٩٦,٠٠٠
١٦,٢٣١,٠٤٢		٣,٠٠٠	٧,١٣٦	١٦,٦٢٨	-	٥٤,٨٥٧	-	٦,١٥٣,٤٢١	٩,٩٩٦,٠٠٠

٦. مستلزمات وآلات ومعدات أوقاف - بالصفلي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	المشروعات تحت التنفيد	تركيبات كهربائية	أدوات كمبيوتر	السيارات	الأثاث والتجهيزات	المكين والآلات	المباني	الأراضي
٢,٤٠٠,٠٧٤	٢,٦٩٧,٥٩٠	-	-	-	-	-	-	-	٢,٦٩٧,٥٩٠
٢٩٣,٥١٦	٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	٢٥٠,٠٠٠
٢,٦٩٧,٥٩٠	٢,٩٤٧,٥٩٠	-	-	-	-	-	-	-	٢,٩٤٧,٥٩٠
	٢,٩٤٧,٥٩٠	-	-	-	-	-	-	-	٢,٩٤٧,٥٩٠
٢,٦٩٧,٥٩٠		-	-	-	-	-	-	-	٢,٦٩٧,٥٩٠





الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببدر
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٣١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٧ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,٠٠٠	-	مصروفات مستحقة
١٩٧,٦٨٣	-	عملاء - دفعات مقدمة
٢٠٢,٦٨٣	-	مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٨ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣٥,٨١٧	١٥١,٩٨٧	رصيد أول العام
١٨,٥٩٠	١٤,٥٦٤	المحمل على قائمة الأنشطة
(٢,٤٢٠)	(١٣,٨٧٣)	المدفوع خلال العام
١٥١,٩٨٧	١٥٢,٦٧٨	رصيد آخر العام

٩ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١,٢٨٤,٢٠١	٥٠٩,٨٢٤	-	٥٠٩,٨٢٤	رواتب و بدلات تشغيلية
١٨,٦٤٠	١٨,٠٩٠	-	١٨,٠٩٠	رسوم حكومية
٢٥	-	-	-	مصاريف بنكية
٩,٧٥٣	١,٦٦٤	-	١,٦٦٤	تأمين
٩٣,٨٦٥	-	-	-	حوافز و مكافآت
٥,٥٧٤	-	-	-	زيوت ومحروقات
-	٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	-	قرطاسية ومطبوعات
٣٧١,٣٦٠	٢١٩,٨٠٠	٢١٩,٨٠٠	-	مصاريف الزكاة
١٨,٥٩٠	٩,٠٠٤	٩,٠٠٤	-	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
-	١٨٦,١٥٤	١٨٦,١٥٤	-	مصاريف كفالات
-	٢٤,١٥٠	٢٤,١٥٠	-	مصاريف ركن الإقراء
٧,٤٧٠	-	-	-	مصاريف البراعم القرآنية
١٣,١٠٠	-	-	-	مصاريف دار الحكمة بالرايس
٥٠٥,٢٥٠	-	-	-	مصاريف تشغيلية أخرى
٢,٣٢٧,٨٢٨	٩٧٥,١٨٦	٤٤٥,٦٠٨	٥٢٩,٥٧٨	إجمالي تكلفة الأنشطة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببدر
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٣١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٠ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٥٣٠,٤٨٢	١٢١,٢٨٠	-	١٢١,٢٨٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٤٣,٩٠٠	٢٢,٩٠٠	-	٢٢,٩٠٠	إيجارات و بدل سكن
-	٤,٨٩٠	-	٤,٨٩٠	رسوم حكومية
٢٠,١٨١	١٧,٦٥٧	-	١٧,٦٥٧	صيانة وإصلاح
٥٠,٥٨١	٢٢,٩٥٨	-	٢٢,٩٥٨	هاتف وكهرباء و ماء
-	٣,٢٥٨	-	٣,٢٥٨	تأمين
٤,١٥٥	١,٩٤٣	-	١,٩٤٣	حوافز و مكافآت
-	٢٣٠	-	٢٣٠	أتعاب مهنية وإستشارات
٥٧,٧٧٦	٥,١٤٨	-	٥,١٤٨	قرطاسية ومطبوعات
١١,٤٧٩	٣,٧١٧	-	٣,٧١٧	ضيافة و نظافة
١٢,٨١٢	٣١,٥٩٧	-	٣١,٥٩٧	التأمينات الاجتماعية
-	١,٧٠٧	-	١,٧٠٧	تذاكر سنوية وبدل إجازات
-	٥,٥٦٠	-	٥,٥٦٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
-	١٤,١٠٠	-	١٤,١٠٠	مستلزمات مكتبية
-	١,٥٢٠	-	١,٥٢٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
٩,٦٣٨	١٨٢	-	١٨٢	مصاريف التدريب والتأهيل
-	٦٥,٤٢٠	-	٦٥,٤٢٠	مصاريف إدارة أخرى
٧٤١,٠٠٤	٣٢٤,٠٦٧	-	٣٢٤,٠٦٧	المجموع



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببدر
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٣١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١١ إعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٢ م .

١٢ الالتزامات المحتملة

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

١٣ الارتباطات المالية

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

١٤ الأحداث اللاحقة

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

١٥ الأدوات المالية

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

١٥-١ مخاطر الائتمان

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

١٥-٢ مخاطر سعر الفائدة

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



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببدر
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٣١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٥-٣ مخاطر السيولة

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

١٥-٤ مخاطر العملات

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

١٦ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتتفق مع تصنيف العام الحالي.

