بسم الله الرحمن الرحيم

المملكة العربية السعودية
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بغامد الزناد
ترخيص رقم (٣٤٩١)

رؤية VISION 2030 المملكة العربية السعودية KINGDOM OF SAUDI ARABIA

رقم : ٤٣/٣٤/ج
التاريخ: ٢٩/ ١١/ ١٤٤٣هـ
المرفقات: نسخه من التقرير المالي

سعادة مدير مركز التنمية الاجتماعية بمنطقة الباحة **المحترم**

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته وبعد

نسأل الله لنا ولكم الإخلاص في القول والعمل .

تجدون برفقة خطابنا هذا التقرير المالي لجمعيتنا،تقرير مراجع الحسابات والقوائم المالية لعام٢٠٢١م الماجد والعنزي محاسبو ن ومراجعون قانونيون .

نأمل منكم للإطلاع و التوجيه.

ولكم خالص التقدير،،،

رئيس مجلس الإدارة

عبد الخالق بن معاضه الغامدي ٢٩ ١١ ١٤٤٢

حساب الراجحي (٣٠١٥٩١٠٣٠٨٠١٥٦٦٠٠٠٠sa٤٨٨) حساب البنك الأهلي (٣٠٣٦٤٤٥٥٠٠٠١٠٠)
ص ب ١٢ الرمز البريدي٦٥٩٤٢هاتف وفاكس ٧٧٣٩٥٤٨٠،
البريد الكتروني THVEEZ-Q-GZ@hotmail.com الموقع على الانترنت http://www.quran-gz.sa/

Scanned with CamScanner

الجمعية الخيرية لتحفيظ القران الكريم بغامد الزناد

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٩١)

الباحة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

وتقرير المراجع المستقل

Scanned with CamScanner

الجمعية الخيرية لتحفيظ القران الكريم بغامد الزناد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٩١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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

Scanned with CamScanner

الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants
License No 717/11/323 رقم الترخيص

تقرير المراجع المستقل

إلى الســادة الجمعية الخيرية لتحفيظ القران الكريم بغامد الزناد حفظهم الله
الباحة – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية **لجمعية الخيرية لتحفيظ القران الكريم بغامد الزناد** والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة 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 ٢٠٢١م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للمنشئات الصغيرة والمتوسطة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة من 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

- تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢١م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الادارة 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 واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً 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.

ممدوح بن سليمان الماجد وفيصل بن محمد العنزي محاسبون ومراجعون قانونيون | شارع المهندس مساعد العنقري ،مبني رقم 118حي السليمانيه ،الرياض ،المملكة العربيه السعوديه
Engineer Musaed Al-Anqari Street, **Building No. 118**, Al-Sulaymaniyah District, Riyadh, Kingdom of Saudi Arabia | **Mamdouh S. AlMajed & Faisal M. Al-Enzi** Certified Public Accountants
P. O. Box 230240 **Riyadh** 12245 - 3068 **Kingdom of Saudi Arabia** | **Conjoint No.** 920006619 | **Tel.** +966114640801 | **Fax** +966112176230 | **Email** info@mfcpa.com.sa
عضو غير شريك
Independent member
Morison Global
www.mfcpa.com.sa

Scanned with CamScanner

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، 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 الجوهري 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 الجوهري 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٤٣١/٠٧/١٨هـ

الرياض – المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ١٤ شوال ١٤٤٣ هـ
الموافق: ١٥ مايو ٢٠٢٢ م

Scanned with CamScanner

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

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات و المعدات	(٤)	٩٨٢,٧١٠	٩٧٩,٧١٩
استثمارات عقارية	(٥)	٥١٦,٥٦٨	٤٥,٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	٢,٣١٤,١٧٤	٢,٧٦٥,٩٣٩
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣,٨١٣,٤٥٢	٣,٧٩٠,٦٥٨
الأصول المتداولة			
النقد بالصندوق و لدى البنك	(٧)	٢٠٨,٩٧٩	١٣٧,٠١٠
إجمالي الأصول المتداولة		٢٠٨,٩٧٩	١٣٧,٠١٠
إجمالي الأصول		٤,٠٢٢,٤٣١	٣,٩٢٧,٦٦٨
صافي الأصول والالتزامات			
صافي الأصول			
صافي الأصول الغير مقيدة		٣,٩٨١,٦١٥	٣,٨٣٣,٦٠٢
صافي الأصول المقيدة	(٨)	٤٠,٨١٦	٩٤,٠٦٦
إجمالي صافي الأصول		٤,٠٢٢,٤٣١	٣,٩٢٧,٦٦٨
إجمالي صافي الأصول والمطلوبات		٤,٠٢٢,٤٣١	٣,٩٢٧,٦٦٨

Scanned with CamScanner

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

	إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أنشطة أوقاف	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الإيردات والمكاسب:						
التبرعات النقدية العامة		٤٢٢,٢٧٣	-	-	٤٢٢,٢٧٣	٥٨٤,٣١٣
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	-	٢٦,٠٠٠	-	٢٦,٠٠٠	١٠٦,٤٥٠
التبرعات النقدية أوقاف		-	-	٦٠٠	٦٠٠	١٩,١٢٠
التبــرعات العينية		-	-	-	-	١,٨٠٠
اشتراكات الأعضاء		٤,٤٠٠	-	-	٤,٤٠٠	-
ايـرادات الانشطـه	(١٠)	٦٢,٠٥٠	-	-	٦٢,٠٥٠	٢٤,١٠٠
الاعانات الحكوميه - واخرى	(١١)	٤٢,٠٠٠	-	-	٤٢,٠٠٠	٧٣,٧٨٤
اعاده التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		٢٦,٦٠٠	(٢٦,٠٠٠)	(٦٠٠)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٥٥٧,٣٢٣	-	-	٥٥٧,٣٢٣	٨٠٩,٥٦٧
المصروفات والخسائر:						
المصاريف العمومية والادارية	(١٢)	١٩٢,٤١٩	-	-	١٩٢,٤١٩	٢٢٣,٨١٩
مصاريف البرامج والانشطة	(١٣)	١٢٢,٤١٩	-	-	١٢٢,٤١٩	٣١٣,٢٨٢
مصاريف اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٤)	٥٣,٤٠٩	-	-	٥٣,٤٠٩	٦٢,١٩٤
استهلاك الأصول العقارية	(٥)	٩٤,٣١٣	-	-	٣١,٤٣٨	-
إجمالي المصروفات والخسائر		٤٦٢,٥٦٠	-	-	٣٩٩,٦٨٥	٥٩٩,٢٩٥
التغير في صافي الأصول خلال السنة		٩٤,٧٦٣	-	-	١٥٧,٦٣٨	٢١٠,٢٧٢
التحول بين البنود		٥٣,٢٥٠	(٥٣,٢٥٠)	-	-	-
صافي الأصول في بداية السنة		٣,٨٣٣,٦٠٢	٩٤,٠٦٦	-	٣,٩٢٧,٦٦٨	٣,٧١٧,٣٩٦
صافي الأصول في نهاية السنة		٣,٩٨١,٦١٥	٤٠,٨١٦	-	٤,٠٨٥,٣٠٦	٣,٩٢٧,٦٦٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

Scanned with CamScanner

قائمة التدفقات النقدية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
التغير في صافى الأصول خلال الفترة	٩٤,٧٦٣	٢١٠,٢٧٢
تعديلات لتسوية صافي(خسائر) السنة قبل الزكاة		
استهلاك الممتلكات والمعدات	٥٣,٤٠٩	٦٢,١٩٤
استهلاك الاستثمارات العقارية	٩٤,٣١٣	-
التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية	٢٤٢,٤٨٥	٢٧٢,٤٦٦
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغيرفي المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى	-	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٢٤٢,٤٨٥	٢٧٢,٤٦٦
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(مدفوع) لشراء أجهزة ومعدات	(٥٦,٤٠٠)	(٣٠,٠٠٠)
اضافات مشروعات تحت التنفيذ	(١١٤,١١٦)	(٥٦٥,٧٢٣)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الأنشطة الأستثمارية	(١٧٠,٥١٦)	(٥٩٥,٧٢٣)
التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة	٧١,٩٦٩	(٣٢٣,٢٥٧)
رصيد النقد وما يعادله أول الفترة	١٣٧,٠١٠	٤٦٠,٢٦٧
رصيد النقد وما يعادله أخر الفترة	٢٠٨,٩٧٩	١٣٧,٠١٠

Scanned with CamScanner

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

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيريه لتحفيظ القران الكريم بغامد الزناد - جمعية تحفيظ قران كريم تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٤٩١) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٤١/١٠/٨ الموافق ٣١ مايو ٢٠٢٠ مقرها ونطاق خدماتها بغامد الزناد ويتمثل أهدافها فى تحفيظ القران الكريم وجميع الاهداف التوعوية الدينية الاخرى المدرجة فى النظام الاساسى للجمعية.

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

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار
الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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 الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبى للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها , ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلى :-

(أ) الإيـرادات :

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

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

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

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

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

(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 المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

Scanned with CamScanner

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة 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 المُسجلة 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.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات وآلات ومعدات

الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات.
يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الانشطة . عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الأنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الانشطة حال تكبدها.
يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الانشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واظهاره في القوائم المالية للفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقا لتكلفته التاريخيه بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتناءه إذا توفرت فيها الشروط التالية:
- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتجائي المقدر للاصل او القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها
اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.
بتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الانشطة هند تكبدها, يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والاعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الامر.

Scanned with CamScanner

الإستهلاك

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 لايتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل.يُحتَسب الاستهلاك وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٤٪
اثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة كهربائية	٢٠٪

يُجرَى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدَّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسبًا.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للأستخدام في الغرض الذي انشات من اجلة يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولى. بعد الاعتراف الأولي، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخليا وّيتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الانشطة في العام التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضا فٍي قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الاطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الانشطةة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الانشطة عند استبعاد الأصل.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد

Scanned with CamScanner

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

الأدوات المالية:

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداه ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.
بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.
وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).
ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفتري وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالى فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالى او تتم تسويتها او تحول الجمعية - الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافات ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداه ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفاؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

المخزون (بالصافى)

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

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو اقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة بأستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الانشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أى مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الانشطة.

النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

Scanned with CamScanner

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة, يتم حساب مبلغ الالتزام 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 علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخبير أكتواري

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

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 كألتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كألتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة أستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

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 الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي 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

هي 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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمر ور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعي،

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

Scanned with CamScanner

(٤) ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

	الأراضي	مباني	الأثاث والمفروشات	اجهزة والات وعدد	المجموع
التكلفة					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٤٣٢,٥٠٠	٨١٤,٨٧٨	٤١,٠١٠	٧٧,٥٨٠	١,٣٦٥,٩٦٨
إضافات خلال السنة	-	-	-	٥٦,٤٠٠	٥٦,٤٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٤٣٢,٥٠٠**	**٨١٤,٨٧٨**	**٤١,٠١٠**	**١٣٣,٩٨٠**	**١,٤٢٢,٣٦٨**
مجمع الإستهلاك					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	٢٩٠,٦٨٠	٣٤,٧٢٤	٦٠,٨٤٥	٣٨٦,٢٤٩
إضافات خلال السنة *	-	٣٢,٥٩٥	٤,١٠١	١٦,٧١٣	٥٣,٤٠٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**-**	**٣٢٣,٢٧٥**	**٣٨,٨٢٥**	**٧٧,٥٥٨**	**٤٣٩,٦٥٨**
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٤٣٢,٥٠٠**	**٤٩١,٦٠٣**	**٢,١٨٥**	**٥٦,٤٢٢**	**٩٨٢,٧١٠**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٣٢,٥٠٠	٥٢٤,١٩٨	٦,٢٨٦	١٦,٧٣٥	٩٧٩,٧١٩

(٥) الاستثمارات العقارية

	أراضي	مباني	الإجمالي
التكلفة :			
في ١ يناير ٢٠٢٠م	٤٥,٠٠٠	-	٤٥,٠٠٠
إضافات	-	٥٦٥,٨٨١	٥٦٥,٨٨١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	**٤٥,٠٠٠**	**٥٦٥,٨٨١**	**٦١٠,٨٨١**
الاستهلاك المتراكم :			
في ١ يناير ٢٠٢٠م	-	-	-
استهلاك السنة	-	٩٤,٣١٣	٩٤,٣١٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	**-**	**٩٤,٣١٣**	**٩٤,٣١٣**
صافي القيمة الدفترية :			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	**٤٥,٠٠٠**	**٤٧١,٥٦٨**	**٥١٦,٥٦٨**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٤٥,٠٠٠	-	٤٥,٠٠٠

Scanned with CamScanner

(٦) مشروعات تحت التنفيذ

	مبنى الوقف	مباني	المجموع
التكلفة :			
في ٣١ديسمبر ٢٠٢٠م	٢,٢٠٠,٠٥٨	٥٦٥,٨٨١	٢,٧٦٥,٩٣٩
إضافات	١١٤,١١٦	-	١١٤,١١٦
المحول للاستثمارات العقارية	-	(٥٦٥,٨٨١)	(٥٦٥,٨٨١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢,٣١٤,١٧٤	-	٢,٣١٤,١٧٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢,٢٠٠,٠٥٨	٥٦٥,٨٨١	٢,٧٦٥,٩٣٩

(٧) النقد وما يعادله

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
حسابات جارية لدي البنوك	٢٠٨,٩٧٩	١٣٧,٠١٠
الاجمالي	٢٠٨,٩٧٩	١٣٧,٠١٠

(٨) صافي الاصول المقيده

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
صافي الاصول المقيده - مرحله	٤٠,٨١٦	٤٠,٨١٦
تبرعات المشروع الاستثماري	-	٥٣,٢٥٠
الإجمالي	٤٠,٨١٦	٩٤,٠٦٦

(٩) التبرعات النقدية المقيدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
تبرعات الحلقات	٢٦,٠٠٠	٥٣,٢٠٠
تبرعات المشروع الاستثماري	-	٥٣,٢٥٠
الاجمالي	٢٦,٠٠٠	١٠٦,٤٥٠

(١٠) ايرادات الانشطة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ايرادات المشروع الاستثماري	٤٦,٠٥٠	-
ايرادات ايجارات - عقاريه	١٦,٠٠٠	٢١,٠٠٠
ايرادات براعم النور	-	٣,١٠٠
الاجمالي	٦٢,٠٥٠	٢٤,١٠٠

Scanned with CamScanner

(١١) اعانات الوزارة - واخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
دعم مؤسسه سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية	٤٢,٠٠٠	-
اخري	-	٧٣,٧٨٤
الاجمالي	٤٢,٠٠٠	٧٣,٧٨٤

(١٢) مصاريف عمومية و إدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مرتبات واجور وما في حكمها	٧١,٠٥٠	٩٧,١٦٦
مصاريف ايجارات	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠
التأمينات الإجتماعية	١٧,٨٩٢	١٦,٣٠٨
مصاريف رسوم وإشتراكات	١٦,٧٦٦	٣٢,٩٤٧
مصاريف مهنيه واستشارية	١٣,٦٠٠	
مصاريف كهرباء ومياه	١١,٨١٤	٨,٠٧٦
صيانة وإصلاح وترميم	٧,٦٥٧	٧,٨٣٢
مصاريف بريد وبرق وهاتف	٣,٤٤٢	٤,٤١٠
ادوات كتابية ومطبوعات	١,٧٠٠	٨,٢٦٢
مصاريف مكافات وانتدابات	٣٠٠	-
مصاريف بنكية	١٢٥	١٧٥
مصاريف ضيافة	٥٤	٤٣٢
مدفوعات القيمه المضافه	١٩	١١
بدلات وانتدابات	-	٢٠٠
الاجمالي	١٩٢,٤١٩	٢٢٣,٨١٩

Scanned with CamScanner

(١٣) مصاريف البرامج والانشطة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مصاريف برامج حفظ القران الكريم	٧٩,٩٦٩	١٤٠,٣٦٥
مصاريف الدور النسائيه	٤٢,٤٥٠	٨١,٢٧٠
مصاريف براعم النور	-	٩١,٦٤٧
الاجمالي	١٢٢,٤١٩	٣١٣,٢٨٢

(١٤) 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 الإئتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية . إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التى يمكن أن تتعرض لمخاطر الإئتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها فى 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 و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٥) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٦) إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٥/١٥م

Scanned with CamScanner