

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بروضة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٦٧)
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
١٣-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بروضة سدير
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بروضة سدير مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٦٧) 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 (١٦) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها 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.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بروضة سدير للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٧ فبراير 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن 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. 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 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.
- تقويم 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 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.
- 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.
- 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 الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بروضة سدير 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 الأول ١٤٣٩هـ



الرياض: ٢١ شوال ١٤٤٣هـ

الموافق: ٢٢ مايو ٢٠٢٢م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بروضة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٦٧)
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
٦٣٥,٢٣٩	١,٠٠٦,٠١٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,١٠٠	١٠,٠٠٠	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٦٣٨,٣٣٩	١,٠١٦,٠١٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٨٣٩,٩١٦	-		مشروعات تحت التنفيذ
٧,٨٨١,٦٩٨	٧,٨٢٧,٧٤٤	(٦)	ممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٢٣٢,٩١٧	٢,٠٢٥,٢٣٥	(٧)	ممتلكات استثمارية - بالتكلفة
-	٣٨,٦٢٥	(٨)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
٩,٩٥٤,٥٣١	٩,٨٩١,٦٠٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠,٥٩٢,٨٧٠	١٠,٩٠٧,٦١٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
١١٠,٣٢٤	١٤١,٥٦١	(٩)	مخصص منافع الموظفين
١١٠,٣٢٤	١٤١,٥٦١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١١٠,٣٢٤	١٤١,٥٦١		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٨,٦٠٧,٤٠١	٨,٥٠٠,٠٥٧		صافي الأصول غير المقيدة
٧٤٤,٨١٦	٧٥٨,٨١٦	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
١,١٣٠,٣٢٩	١,٥٠٧,١٨٣	(١٣)	صافي أصول الاوقاف
١٠,٤٨٢,٥٤٦	١٠,٧٦٦,٠٥٦		مجموع صافي الأصول
١٠,٥٩٢,٨٧٠	١٠,٩٠٧,٦١٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بروضة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٦٧)
قائمة الانشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٣٤٩,١٥١	-	-	٣٤٩,١٥١	٥٦٥,٣٠٤
إعانات الوزارة	-	-	-	-	٩,٤٣٨
إيجارات مقبوضة	٨١,٨٥٠	-	-	٨١,٨٥٠	٥٧,١٠٠
زكاة	-	٣٥,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠	٣٥,٨٠٠
إيرادات الفروع	٥٣١,٣٦٤	-	-	٥٣١,٣٦٤	٨٠٥,٦١٤
تبرعات لشراء أوقاف	-	-	٣٦٨,٦٥٤	٣٦٨,٦٥٤	-
إيرادات الأوقاف	-	-	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	١٠٧,٢٠٠
إيرادات متنوعة	١١,٧٤٣	-	-	١١,٧٤٣	١٥,٧٠٢
إيرادات إشتراكات الأعضاء	٥,٢٨٠	-	-	٥,٢٨٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢١,٨٠٠	(٢١,٠٠٠)	(٨٠٠)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	١,٠٠١,١٨٨	١٤,٠٠٠	٣٧٦,٨٥٤	١,٣٩٢,٠٤٢	١,٥٩٦,١٥٨
المصروفات والمساعدات					
الزكاة	(٢١,٠٠٠)	-	-	(٢١,٠٠٠)	(٦٤,٠٠٠)
مصاريف إدارية وعمومية (١٠)	(٢٦٤,١٦٧)	-	-	(٢٦٤,١٦٧)	(٣٣٢,٩٣٦)
مصروفات الحلقات (١١)	(٧٣١,١١٢)	-	-	(٧٣١,١١٢)	(١,٢٦٣,٢٦٩)
استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (٦)	(٥٤,٠٧٩)	-	-	(٥٤,٠٧٩)	(٥٤,٢٥٠)
إستهلاك ممتلكات إستثمارية (٧)	(٣٧,٥٩٨)	-	-	(٣٧,٥٩٨)	-
إطفاء موجودات غير ملموسة (٨)	(٥٧٥)	-	-	(٥٧٥)	-
إجمالي المصروفات والمساعدات	(١,٠٨,٥٣٢)	-	-	(١,٠٨,٥٣٢)	(١,٧١٤,٤٥٥)
التغير في صافي الأصول	(١٠٧,٣٤٤)	١٤,٠٠٠	٣٧٦,٨٥٤	٢٨٣,٥١٠	(١١٨,٢٩٨)
صافي الأصول بداية السنة	٨,٦٠٧,٤٠١	٧٤٤,٨١٦	١,١٣٠,٣٢٩	١٠,٤٨٢,٥٤٦	١٠,٦٠٠,٨٤٤
صافي الأصول نهاية السنة	٨,٥٠٠,٠٥٧	٧٥٨,٨١٦	١,٥٠٧,١٨٣	١٠,٧٦٦,٠٥٦	١٠,٤٨٢,٥٤٦

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بروضة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٦٧)
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
(١١٨,٢٩٨)	٢٨٣,٥١٠	التغير في صافي الأصول
٥٤,٢٥٠	٥٤,٠٧٩	تعديلات على التغير في صافي الأصول
-	٣٧,٥٩٨	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
-	٥٧٥	إستهلاك ممتلكات استثمارية
(٣١,٤٧٤)	٤٦,٢٣٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٩٥,٥٢٢)	٤٢١,٩٩٩	المكون من مخصص منافع موظفين
		التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١,٤٦٧	(٦,٩٠٠)	أرصدة مدينة أخرى
-	(١٥,٠٠٠)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(٩٤,٠٥٥)	٤٠٠,٠٩٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥,١٧٢)	(٦,٣٢٥)	إضافات ممتلكات والآت ومعدات
-	(٢٣,٠٠٠)	إضافات موجودات غير ملموسة
(١٥,١٧٢)	(٢٩,٣٢٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٠٩,٢٢٧)	٣٧٠,٧٧٤	صافي التغير في رصيد النقدية
٧٤٤,٤٦٦	٦٣٥,٢٣٩	رصيد النقدية في بداية السنة
٦٣٥,٢٣٩	١,٠٠٦,٠١٣	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بروضة سدير - جمعية أهلية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم (٣٥٦٧) بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٠ م. ومركزها الرئيسي- روضة سدير .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تصحيح تلاوة القرآن الكريم
- تحفيظ القرآن الكريم.
- العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم.
- التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية.
- التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم .
- اعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم.
- غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع .-العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم .
- نشر علم القراءات بين الحفاظ

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ 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 بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

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 جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

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 المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار 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 جوهريّة 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 إستنفادها 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 إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

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 كـ "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.

٦-٣ الممتلكات والآلات 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 المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
مباني	٢٪
تحسينات على مباني	٢٠٪
سيارات	٢٠٪
أجهزة والآلات	١٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪

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 المنتحولات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدّر بخمس سنوات بإستخدام 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	النسبة
المباني	%٢

٨-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٩-٣ 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 الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٠-٣ 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.

١١-٣ 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 معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً 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 أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً 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.

١٢-٣ 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 الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال 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.

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف 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 التوبؤب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يلتقى 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.

١٤-٣ 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 تتكدها 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 وبالوحدات 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.

١٥-٣ 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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي اذا 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.

١٧-٣ 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 لتسديد المطلوبات في آن واحد.

(٤) النقد وما في حكمه		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١,٠٠٥,٨٨٢	٦٣٥,١٨٢	مصرف الراجحي الحساب العام
٢٦	١	مصرف الراجحي حساب الروضة
٢٦	١	مصرف الراجحي حساب التويم
٢٦	١	مصرف الراجحي حساب دار الكلبي
٢٦	١	مصرف الراجحي حساب دار السريع التويم
٢٥	٥١	مصرف الراجحي حساب الوقف الخيري
١	١	مصرف الراجحي حساب جلال
١	١	مصرف الراجحي حساب دار الإحسان جلال
-	-	مصرف الراجحي حساب الزكاة
١,٠٠٦,٠١٣	٦٣٥,٢٣٩	
(٥) ارصدة مدينة أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٠,٠٠٠	٣,١٠٠	سلف العاملين
١٠,٠٠٠	٣,١٠٠	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بروضة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٦٧)

يضاحات حول القوائم المالية

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

الإجمالي	أجهزة الحاسب الآلي	اثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات	السيارات	تحسينات على مباني مستأجرة	الأراضي	(٦) ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٩,١٨٣,٢٠٣	-	٣١٩,٧٩٢	٢٨٣,٩٦٧	٨٥٦,٧٩٠	٥٢,٦٥٤	٧,٧٧٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٦,٣٢٥	-	١٠,٠٠٠	٦,٣٢٥	-	-	-	الإضافات
(١٨,٠٠٠)	٣١,٨٥٠	(٤٩,٨٥٠)	-	-	-	-	التحويلات بين البنود
٩,١٨١,٥٢٨	٣١,٨٥٠	١٧٩,٩٤٢	٢٩٠,٢٩٢	٨٥٦,٧٩٠	٥٢,٦٥٤	٧,٧٧٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٣٠١,٥٠٥	-	١٥١,٢٨٧	٢٧٢,٢٥٥	٨٢٥,٣١١	٥٢,٦٥٢	-	<u>الإهلاك المتراكم</u>
٥٤,٠٧٩	٥٧٦	٢١,٤٠٣	١١,٩٥٠	٢٠,١٥٠	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(١,٨٠٠)	٢٩,٧٨٨	(٣١,٥٨٨)	-	-	-	-	إهلاك السنة
١,٣٥٣,٧٨٤	٣٠,٣٦٤	١٤١,١٠٢	٢٨٤,٢٠٥	٨٤٥,٤٦١	٥٢,٦٥٢	-	تحويلات مجمع الإهلاكات
٧,٨٢٧,٧٤٤	١,٤٨٦	٣٨,٨٤٠	٦,٠٨٧	١١,٣٢٩	٢	٧,٧٧٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧,٨٨١,٦٩٨	-	٦٨,٥٠٥	١١,٧١٢	٣١,٤٧٩	٢	٧,٧٧٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بروضة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٦٧)
إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) ممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة		أراضي	مباني	اجمالي
<u>التكلفة</u>				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٢٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
الإضافات		-	١,٨٢٩,٩١٦	١,٨٢٩,٩١٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٢٠٠,٠٠٠	١,٨٧٩,٩١٦	٢,٠٧٩,٩١٦
<u>الإهلاك المتراكم</u>				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		-	١٧,٠٨٣	١٧,٠٨٣
إهلاك السنة		-	٣٧,٥٩٨	٣٧,٥٩٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		-	٥٤,٦٨١	٥٤,٦٨١
<u>القيمة الدفترية</u>				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٢٠٠,٠٠٠	١,٨٢٥,٢٣٥	٢,٠٢٥,٢٣٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٢٠٠,٠٠٠	٣٢,٩١٧	٢٣٢,٩١٧
(٨) موجودات غير الملموسة - بالصافي				
<u>التكلفة</u>				
الإضافات خلال الفترة			٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
التحويلات بين البنود			١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			٤١,٠٠٠	٤١,٠٠٠
<u>الإهلاك</u>				
إطفاء الفترة			٥٧٥	٥٧٥
تحويلات مجمع الإهلاك			١,٨٠٠	١,٨٠٠
مجمع إطفاء الفترة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			٢,٣٧٥	٢,٣٧٥
<u>القيمة الدفترية</u>				
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			٣٨,٦٢٥	٣٨,٦٢٥
(٩) مخصص منافع الموظفين				
رصيد أول العام			١١٠,٣٢٤	١١٠,٣٢٤
المكون خلال العام			٤٦,٢٣٧	٣١,٤٧٤
المُسدد خلال العام			(١٥,٠٠٠)	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			١٤١,٥٦١	١١٠,٣٢٤

(١٠) مصاريف الإدارية والعمومية		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
رواتب وما في حكمها	١٤٩,٦١٣	١٦٩,٤٩٠	
رسوم حكومية	٥٤,٣١٠	٥٢,٥٩٤	
تأمينات إجتماعية	١٤,٣٧٥	١١,٨٠٣	
مكافأة نهاية الخدمة	٩,٩٩١	-	
دعاية وإعلان	٩,٤٨٥	٥٢٠	
كهرباء ومياه	٧,٢٧٢	١٤,٤٩٧	
أتعاب مهنية	٦,٩٠٠	-	
أخرى	٦,٨١٩	١٦,٠٠٩	
قرطاسية ومطبوعات	٢,١٢٧	٢٦٥	
نظافة وضيافة	١,٨٣٨	-	
صيانة	١,١٨٨	١٧,٤٨٠	
محروقات	٢٥٠	٢,٧٠٩	
تأمين طبي	-	١٨,١٠٠	
حفلات متنوعة	-	٧,٤٨٠	
مسابقات ودورات تدريبية	-	٢٠,٠٠٠	
هاتف وفاكس	-	١,٩٨٩	
	٢٦٤,١٦٧	٣٣٢,٩٣٦	
(١١) مصاريف الحلقات		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مصرفوات التويم	٢٩٥,٠٨٩	٤٢٥,٩٩٥	
مصرفوات الروضة	٢٣٢,٥٥٤	٢٧٢,٢٤٧	
مصرفوات دار الكليبي	١٢٢,٣٨٩	٥٢١,١٩٠	
مصرفوات معهد الكليبي	٦٦,٤٨٧	-	
مصرفوات مجمع الشايع	١٣,٧٩٣	١٢,٩٣٧	
مصرفوات اوقاف	٨٠٠	-	
مصرفوات حلقات الداخلة	-	١٦,٤٠٠	
مصرفوات مجمع الفرقان	-	١٤,٥٠٠	
	٧٣١,١١٢	١,٢٦٣,٢٦٩	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بروضة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٦٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١٢) صافي الأصول المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
تبرعات مقيدة		٧٤٤,٨١٦	٧٤٤,٨١٦
زكاة		١٤,٠٠٠	-
		٧٥٨,٨١٦	٧٤٤,٨١٦

(١٣) صافي الأصول الأوقاف		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
تبرعات لشراء أوقاف		١,٤٩٨,١٨٣	١,١٣٠,٣٢٩
إيرادات أوقاف		٩,٠٠٠	-
		١,٥٠٧,١٨٣	١,١٣٠,٣٢٩

(١٤) 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.

(١٥) 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.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢١ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٢ م.