

المملكة العربية السعودية
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الحناكية
جمعية خيرية مسجلة برقم (٣٠٩٥)
منطقة المدينة المنورة - محافظة الحناكية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المملكة العربية السعودية
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الحناكية
جمعية خيرية مسجلة برقم (٣٠٩٥)
منطقة المدينة المنورة - محافظة الحناكية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المحتويات

صفحة

بيان

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الحناكية.

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الحناكية ("جمعية خيرية") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلتزمنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

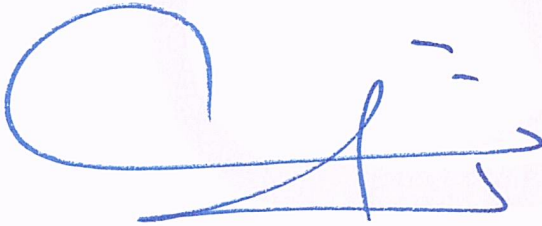
مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً 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 تحريفات جوهرية عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)



في ١٤ جمادى الآخر ١٤٤٣ هـ الموافق ١٧ يناير ٢٠٢٢م
جدة - المملكة العربية السعودية

المملكة العربية السعودية
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الحناكية
جمعية خيرية مسجلة برقم (٣٠٩٥)
منطقة المدينة المنورة - محافظة الحناكية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

<u>٢٠٢٠م</u>	<u>٢٠٢١م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الموجودات</u>
الريالات السعودية			<u>الموجودات المتداولة</u>
٧١٣,٦٠٩,١٣	٧٤٠,٠١٦,١٢	(٣)	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٦,٠٠٠,٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠	(٤)	أرصدة مدينة أخرى
<u>٧٣٩,٦٠٩,١٣</u>	<u>٧٦٥,٠١٦,١٢</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الإستثمارات و الأصول</u>
١١,٤٨٤,٩٥١,٦٥	١١,٠١١,٤١٠,٦٥	(٧)	الأصول الثابتة - صافي
١٦٥,٠٠٠,٠٠	١٦٥,٠٠٠,٠٠		المشاريع الإستثمارية
٤١٩,٤٠٠,٠٠	٩١٨,٠٨٣,٤٥	(٦)	مشاريع تحت التنفيذ
<u>١٢,٨٠٨,٩٦٠,٧٨</u>	<u>١٢,٨٥٩,٥١٠,٢٢</u>		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
٤٠٥,٠٥٠,٠٠	٢٥٨,٣٢٥,٠٠	(٥)	<u>المطلوبات المتداولة</u>
<u>٤٠٥,٠٥٠,٠٠</u>	<u>٢٥٨,٣٢٥,٠٠</u>		أرصدة داننة أخرى
			مجموع المطلوبات المتداولة
١٧٨,٥٤٧,٠١	٨٠,٣٦٢,٦٨		<u>صافي الأصول</u>
١٢,٢٢٥,٣٦٣,٧٧	١٢,٥٢٠,٨٢٢,٥٤		صافي الأصول الغير مقيدة
<u>١٢,٤٠٣,٩١٠,٧٨</u>	<u>١٢,٦٠١,١٨٥,٢٢</u>		صافي الأصول المقيدة
			مجموع صافي الأصول
<u>١٢,٨٠٨,٩٦٠,٧٨</u>	<u>١٢,٨٥٩,٥١٠,٢٢</u>		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المملكة العربية السعودية
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الحناكية
جمعية خيرية مسجلة برقم (٣٠٩٥)
منطقة المدينة المنورة - محافظة الحناكية
قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢١ م	إيضاح
المجموع	غير مقيد	مقيد	(هـ، ٨)
١٢٩,٠٩٣,٥٧	الريالات السعودية	١٣١,٤٤٧,٢٤	الإيرادات والمكاسب:
-	١٧٤,٦١٣,٤٦	-	إيرادات بموجب الصدقات الإلكترونية
١١٦,٣٧٧,٠٠	٢٧,١٥٠,٠٠	٧٤,٥٠٢,٠٥	إيرادات رسوم إشتراكات الأعضاء
٧٧,٨٧٥,٦٠	-	٦٥,٦١٨,٥٠	إيرادات بموجب أوامر مستديمة (عام)
٢٤٨,٠٧٧,٩٩	-	٢٧٦,٨٦٠,٣٩	إيرادات دعم الأهالي لحلقات الدور النسائية (بنات)
٣,١٢٩,٩٩	-	-	إيرادات دعم أوقاف الجمعية (عام)
٢٤,٠٧١,٠٥	-	١٦,٤٤٥,٠٠	إيرادات دعم من الصندوق الخيري
٢,٢٦٠,٠٠	-	-	إيرادات لدعم أوقاف الدور النسائية
٢٥٤,٤٠٨,٠٠	٣١٨,٥٥٠,٠٠	٥,٠٠٠,٠٠	إيرادات المقاصف
١٣٥,٣١١,٠٠	-	١٤,٢٣٠,٠٠	إيرادات ربع أوقاف الجمعية
٢٤,٠٠٠,٠٠	-	-	إيرادات دعم الأهالي لحلقات البنين
-	-	٩,٠٠٠,٠٠	إيرادات أوقاف مؤسسة صالح الراجحي
٢٧,٠٠٠,٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠	-	إيرادات الزكاة
٤٦٠,٠٨٨,٤٨	-	-	إيرادات المشاريع الاستثمارية
١,٥٠١,٦٩٢,٦٨	١,١٤٢,٤١٦,٦٤	٥٩٣,١٠٣,١٨	إيرادات بيع أصول ثابتة
			إجمالي الإيرادات والمكاسب
			(هـ، ٨)
(٥٦٥,٦٤٩,٠٠)	-	(١٧٩,٠٩٣,٣٣)	المصروفات و الخسائر
(١٥٦,٩٣٢,٦٩)	-	(١١٨,٥٥١,٠٨)	مصرفات الأنشطة (٩)
(٣٨٣,٣٦٠,٠٠)	(٤٧٣,٥٤٢,٠٠)	-	مصرفات تشغيل وصيانة الأوقاف
(٢١٥,٦٥٥,٣٤)	(١٧٣,٩٥٦,٧٩)	-	مصرفات الإهلاك (٧)
٣٢٠,٩٠٤,٦٥	١٩٧,٢٧٣,٤٤	٢٩٥,٤٥٨,٧٧	مصرفات إدارية و عمومية (١٠)
			صافي التغير في الأصول من الأنشطة المستمرة
١٢,٠٨٣,٠٠٦,١٣	١٢,٤٠٣,٩١٠,٧٨	١٧٨,٥٤٧,٠١	صافي الموجودات في بداية الفترة
١٢,٤٠٣,٩١٠,٧٨	١٢,٦٠١,١٨٥,٢٢	٨٠,٣٦٢,٦٨	التغير في الأصول (عجز أو فائض الإيرادات عن المصروفات)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المملكة العربية السعودية
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الحناكية
جمعية خيرية مسجلة برقم (٣٠٩٥)
منطقة المدينة المنورة - محافظة الحناكية
قائمة التدفق النقدي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل:
الريالات السعودية		
١٢٩,٠٩٣,٥٧	٣٠٦,٠٦٠,٧٠	إيرادات بموجب الصدقات الإلكترونية
-	٢٧,١٥٠,٠٠	إيرادات رسوم إشتراكات الأعضاء
١١٦,٣٧٧,٠٠	٧٤,٥٠٢,٠٥	إيرادات بموجب أوامر مستديمة (عام)
٧٧,٨٧٥,٦٠	٦٥,٦١٨,٠٢	إيرادات دعم الأهالي لحلقات الدور النسائية (بنات)
٢٤٨,٠٧٧,٩٩	٢٧٦,٨٦٠,٣٩	إيرادات دعم أوقاف الجمعية (عام)
١٣٥,٣١١,٠٠	١٤,٢٣٠,٠٠	إيرادات دعم الأهالي لحلقات البنين
١٠,٠٠٠,٠٠	-	إيرادات مشاريع تعليمية
٢٧,٠٠٠,٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠	إيرادات مشاريع الإستثمارية
٣,١٢٩,٩٩	-	إيرادات دعم من الصندوق الخيري
٢,٢٦٠	-	إيرادات المقاصف
٢٤,٠٧١,٠٥	١٦,٤٤٥,٠٠	إيرادات لدعم أوقاف الدور النسائية
٢٥٤,٤٠٨,٠٠	٣٢٣,٥٥٠,٠٠	إيرادات ريع أوقاف الجمعية
٢٤,٠٠٠,٠٠	-	إيرادات أوقاف صالح الراجحي
-	٩,٠٠٠,٠٠	إيرادات الزكاة
١٣٠,٨٠٩,٠٠	-	دعم الاهل لدور النسائية
٤٦٠,٠٨٨,٤٨	-	إيرادات بيع أصول ثابتة
(٩٣٨,٢٣٧,٠٣)	(٤٧١,٦٠١,٢٠)	المصروفات
٣,٦٧٥,٤٤٧,٠٠	(٤٩٨,٦٨٣,٤٥)	مشاريع تحت التنفيذ
(١٦,٥٠٠,٠٠)	-	مشاريع الإستثمارية
٤,١٠٠,٧٤	١,٠٠٠,٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٣٩٨,٧٥٠,٠٠	(١٤٦,٧٢٥,٠٠)	أرصدة دائنة أخرى
٤,٧٦٦,٠٦٢,٣٩	٢٦,٤٠٦,٥١	صافي النقد المتوفر من أنشطة التشغيل
-	-	التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية:
(٤,٣٦٢,٥٣٧,٦٥)	-	النقدية المحصلة كتعويضات عن خسائر حريق مباني
٢٣٩,٩١٢,٠٠	-	إضافة الأصول الثابتة
-	-	إستبعاد الأصول الثابتة
(٤,١٢٢,٦٢٥,٦٥)	-	النقدية المدفوعة لشراء إستثمارات
٤٩٤,٩٣٦,٤٨	٢٦,٤٠٦,٥١	صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك
٢١٨,٦٧٣,١٣	٧١٣,٦٠٩,٦١	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية الفترة
٧١٣,٦٠٩,٦١	٧٤٠,٠١٦,١٢	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المملكة العربية السعودية
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الحناكية
جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٣٠٩٥)
منطقة المدينة المنورة - محافظة الحناكية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

١- عام

سُجلت الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الحناكية في المملكة العربية السعودية (جمعية خيرية) بموجب السجل رقم (٣٠٩٥) صادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤١/٠٣/٢١هـ .

يتمثل نشاط الجمعية في تعليم القرآن الكريم وتلاوة، وتحفيظاً، وتجويداً، وتدبير للذكور والإناث وربط المتعلمين بكتاب الله تعالى، وتحسينهم من الإنحراف عن العقيدة الصحيحة ، إيجاد حفاظ متقنين متخلفين بأخلاق القرآن الكريم ، تأهيل المعلمين والمعلمات لتعليم القرآن .

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للمنشآت الغير هادفة للربح، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

١-٢ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. باستخدام الاستحقاق حتى تعكس صورة واقعية وعادلة عن أموال الجمعية وما تتلقاه الجمعية من موارد وكيفية إستغلالها خلال الفترة ورصيد تلك الموارد في نهاية الفترة.

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات و الافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية و التي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

٣-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة حسب التكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك. ويجري احتساب الإهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها بإعتماد النسب السنوية التالية:

نسبة الإهلاك	الأصل	نسبة الإهلاك	الأصل
٤%	المباني	٠%	أراضي
١٥%	الأجهزة والمعدات	٢٥%	الأجهزة والآلات المكتبية
١٥%	المكيفات	٢٠%	السيارات
١٠%	الأثاث والمفروشات	١٠%	لوحات دعائية

٤-٢ ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أو لا.

٥-٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الجمعية إلتزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

٦-٢ مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم قيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الجمعية ويحمل المصروف على قائمة الدخل حيث يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتركمة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية.

المملكة العربية السعودية
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الحناكية
جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٣٠٩٥)
منطقة المدينة المنورة - محافظة الحناكية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

٧-٢ تحقيق الإيراد

خصائص تميز أعمال الجمعيات الخيرية المنشآت الغير هادفة للربح هي مؤسسات تنشأ لأغراض إجتماعية أو صحية أو تعليمية أو أي أغراض أخرى إنسانية معتمدة لإستمرارها في تحقيق أهدافها على إشتراك الأعضاء أو على الهدايا والمنح التي يقدمها الجمهور بوجه عام أو على المنح الحكومية أو ما يخصص لها من أوقاف وتتمتع المنشآت الغير هادفة للربح بالتالي :

- (أ) تتلقى الجمعية تبرعات بشكل جوهري في صورة نقدية أو أصول أخرى من مقدمي الموارد (المتبرعين) بدون أن تقدم لهم عانداً نقدياً أو عينياً مكافئاً لمقابل تلك التبرعات
- (ب) وجود أهداف تطوعية خيرية أو إجتماعية لا تتعلق بتحقيق أهداف ربحية كتقديم سلع أو خدمات بدون مقابل أو مقابل زهيد مع إمكانية وجود أهداف أخرى لتلك الجمعية مثل تقديم سلع أو خدمات بمقابل مكافئة مع تحقيق هامش ربح بسيط.
- (ج) يتم تمويل أنشطة الجمعية من خلال الرسوم التي تحصل عليها مقابل بيع السلع أو تقديم الخدمات كالمستشفيات والمدارس الخاصة وتتلقى الجمعية مبالغ نقدية في صورة تبرعات ومنح لكنها تقوم بتمويل إحتياجاتها المالية التشغيلية بشكل أساسي من خلال ما تتلقاه مقابل بيع السلع أو الخدمات والمنح الحكومية النظامية المحددة من قبل الوزارة (وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية) وتتمثل الإيرادات الخاصة بالجمعية من :
- الإشتراكات
 - إعانات الوزارة
 - الكفالات
 - الإستقطاع الشهري
 - منح دعم المشاريع من المؤسسات المانحة

٨-٢ تكاليف التشغيل (المصروفات)

يتم قيد تكاليف التشغيل (المصروفات) على أساس وظيفي طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة لتقديم خدمات الجمعية ، وتتمثل أنشطة الخدمات التي يترتب عليها بيع سلع أو تقديم خدمات للمستفيدين (بدون مقابل أو بمقابل زهيد) والعملاء (بمقابل مكافئ) والأعضاء لتحقيق الغرض أو المهمة التي كانت وراء تأسيس الجمعية وتتمثل تكاليف التشغيل (المصروفات) في التالي :

- مصروفات الأنشطة
- مصروفات عمومية وإدارية
- مصروفات تشغيلية للأوقاف

٩-٢ تصنيف المصروفات

يعد التصنيف الوظيفي للمصروفات أسلوباً لتجميع المصروفات وفقاً للأغراض أو البرامج التي من أجلها يتم تحميل التكاليف ووفقاً لهذا التصنيف فإن المصروفات قد ترتبط ببرامج الخدمات مثل :

- مصروفات برنامج الرعاية الصحية ومصروفات برنامج الرعاية الأسرية ومصروفات تحفيظ القرآن أو بالأنشطة المساندة مثل مصروفات الإدارة العامة ، ومصروفات الإيجار والرواتب ومصاريف التمويل وعرض الخدمات وكيفية إستخدام الجمعية لمواردها.
- يعد التصنيف الطبيعي أسلوباً لتجميع المصروفات وفقاً لنوعها وطبيعتها بغض النظر عن النشاط أو البرنامج المرتبطة وفقاً لهذا التصنيف فإن المصروفات تشمل مصروفات الإهلاك (الإستهلاكات) ومصروفات الصيانة ومصروفات المياه والكهرباء ومصروفات الإيجارات ومصاريف الرواتب وغيرها .

المملكة العربية السعودية
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الحناكية
جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٣٠٩٥)
منطقة المدينة المنورة - محافظة الحناكية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٠-٢ مصروفات إدارية وعمومية

تشتمل المصروفات الإدارية والعمومية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة الإيرادات بموجب مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً. توزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

١١-٢ العملات الأجنبية

(أ) عملة عرض القوائم المالية
تظهر البنود في هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة عرض القوائم المالية للجمعية.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الإيرادات والمصروفات (في حال وجود عملات أجنبية).

٣- نقد في الصندوق ولدى البنوك

يتكون نقد في الصندوق ولدى البنوك للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٦٦٩,٥٣٦,١٨	٧٠٨,٠٦٠,٦٣
٤٤,٠٧٢,٩٥	٣١,٩٥٥,٤٩
<u>٧١٣,٦٠٩,١٣</u>	<u>٧٤٠,٠١٦,١٢</u>

أرصدة لدى مصرف الراجحي
أرصدة لدى البنك الأهلي

٤- أرصدة مدينة أخرى

تتكون أرصدة مدينة أخرى للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٦,٠٠٠,٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠
-	-
<u>٦,٠٠٠,٠٠</u>	<u>٢٥,٠٠٠,٠٠</u>

سلف موظفين
عهد مؤقتة

٥- أرصدة دائنة أخرى

تتكون أرصدة دائنة أخرى للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٩,٠٥٠,٠٠	١٢,٣٢٥,٠٠
٣٩٦,٠٠٠,٠٠	٢٤٦,٠٠٠,٠٠
<u>٩,٠٥٠,٠٠</u>	<u>٢٥٨,٣٢٥,٠٠</u>

أتعاب مهنية للمحاسب القانوني
أرصدة دائنة أخرى

٦- مشروعات تحت التنفيذ

تتكون مشروعات تحت التنفيذ للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
-	-
-	١٧,٧٨٩,٤٥
٢٠,٠٠٠,٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠
٢٠,٠٠٠,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠
٣٠,٥٠٠,٠٠	٣٠,٥٠٠,٠٠
٣٣٨,٦٥٠,٠٠	٧٧٩,٥٤٤,٠٠
١٠,٢٥٠,٠٠	١٠,٢٥٠,٠٠
<u>٤١٩,٤٠٠,٠٠</u>	<u>٩١٨,٠٨٣,٤٥</u>

مشروع وقف أهل القرآن فندق ٢٥٥
مشروع ترميم وصيانة وقف سكن العزاب
مشروع وقف أهل القرآن في دار خديجة بالحمامة
مشروع دار الطويرية
مشروع دار سمية
مشروع وقف أرض حي الملك فهد بالمدينة المنورة
مشروع معهد الضياء لإعداد المعلمات

المملكة العربية السعودية
وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالحناءية
جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٥/٣)
منطقة المدينة المنورة - محافظة الحناءية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٧- الأصول ثابتة - بالصافي
تتألف الأصول الثابتة كما في ٣١ ديسمبر مالي:

صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	صافي الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	إستبعادات الفترة	إستهلاك الفترة	إستهلاك الفترة	مجموع الإستهلاك في ٢٠٢١/١/٠١ م	التكلفة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	الإستبعادات في ٢٠٢١/١/٠١ م	الإضافات	التكلفة كما في ٢٠٢١/١/٠١ م	نوع الأصل
١,١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	١,١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الأراضي
١,٠٣٣,٧٢٠,٦٥	٩,٨٦٠,٦٦٧,٦٥	٤٥٣,٥٥٤,٠٠٠	١,٠١٢,٦١٩,٠٠٠	-	٤٥٣,٥٥٤,٠٠٠	١,٠١٢,٦١٩,٠٠٠	١١,٣٢٦,٣٤٠,٦٥	١١,٣٢٦,٣٤٠,٦٥	-	-	١١,٣٢٦,٣٤٠,٦٥	البياني
٣٥٦,٠٠٠	١٣١,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	٧٨٦,٠٠٠	-	٢٢٥,٠٠٠	٥٦١,٠٠٠	٩١٧,٠٠٠	٩١٧,٠٠٠	-	-	٩١٧,٠٠٠	الأجهزة والالات المكتبية
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	٠,٠٠٠	-	-	٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	-	١٢,٠٠٠	الأجهزة والمعدات
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٣٠٠	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٣٠٠	٣٠,٠٠٠,٤٠٠	٣٠,٠٠٠,٤٠٠	-	-	٣٠,٠٠٠,٤٠٠	السيارات
٤,٩٣٥,٠٠٠	٦٨٩,٠٠٠	٤,٢٤٦,٠٠٠	٢٣,٦٢٨,٠٠٠	١,٤٩٩,٠٠٠	٤,٢٤٦,٠٠٠	٢,٠٤٢,٠٠٠	٢٣,٨٥٧,٠٠٠	٢٣,٨٥٧,٠٠٠	١,٤٩٩,٠٠٠	-	٢٥,٣٥٦,٠٠٠	المكيفات
٤,١٧,٠٠٠	٣,٠٠٠	٤,١٦٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	-	٤,١٦٧,٠٠٠	١,٥٧١,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٥,٧٢٨,٠٠٠	-	٥,٧٢٨,٠٠٠	لوحات دعائية
٨,٧٥٧,٠٠٠	٢,٩٠٧,٠٠٠	٥,٨٥٠,٠٠٠	٢,٠٤٩,٩٠٠	-	٥,٨٥٠,٠٠٠	١٤٦,٦٤٩,٠٠٠	٢٣,٤٠٦,٠٠٠	٢٣,٤٠٦,٠٠٠	-	-	٢٣,٤٠٦,٠٠٠	الأثاث والمفروشات
١١,٤٨٤,٩٥١,٦٥	١١,٠١٤,٤١٠,٦٥	٤٧٢,٥٤٢,٠٠٠	١,٥٣٨,١٢٩,٠٠٠	٧,٢٢٧,٠٠٠	٤٧٢,٥٤٢,٠٠٠	١,٠٧١,٨٢٤,٠٠٠	١٢,٥٤٩,٥٣٩,٦٥	١٢,٥٤٩,٥٣٩,٦٥	٧,٢٢٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٢,٥٥٦,٧٦٦,٦٥	المجموع

المملكة العربية السعودية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الحناكية
جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٣٠٩٥)
منطقة المدينة المنورة - محافظة الحناكية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

٨- قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات و المصروفات و المكاسب و الخسائر و التحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول غير المقيدة والتغير في صافي الأصول المقيدة والتغير في صافي أصول الأوقاف كالتالي :

- (أ) الأصول الغير مقيدة وهي جزء من أصول الجمعية التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول الغير مقيدة أصول متداولة أو إستثمارات أو أصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.
- (ب) الأصول المقيدة تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود من جانب المتبرع وتلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محدودة (قيود الإستخدام) أو بتوقف هذا الإستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالإستخدام والوقت معا ، وقد تكون الأصول المقيدة أصول متداولة أو إستثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.
- (ج) التغير في صافي الأصول الغير مقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من :
- كل الإيرادات و المصروفات و المكاسب و الخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 - التحويلات وإعادة التصنيف من أو إلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.
- (د) التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :
- التبرعات و التدفقات الداخلة الأخرى من الأصول التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو بإستيفائها من قبل الجمعية.
 - التحويلات وإعادة التصنيف إلى أو من فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

هـ) تحليل الإيرادات و المصروفات :

م	الإيرادات	المبلغ	م	المصروفات	المبلغ
١	الصدقات الالكترونية	٣٠٦,٠٦٠,٧٠	١	مصروفات الأنشطة	١٧٩,٠٩٣,٣٣
٢	أوامر مستديمة (عام)	٧٤,٥٠٢,٠٥	٢	مصروفات وتشغيلية للأوقاف	١١٨,٥٥١,٠٨
٣	إيرادات حلقات الدورات النسائية (بنات)	٦٥,٦١٨,٥٠	٣	مصروف الإهلاك	٤٧٣,٥٤٢,٠٠
٤	إيرادات وقف الجمعية (عام)	٢٧٦,٨٦٠,٣٩	٤	مصروفات إدارية وعمومية	١٧٣,٩٥٦,٧٩
٥	حلقات الأهالي (بنين)	١٤,٢٣٠,٠٠	٥		
٦	إيرادات مشاريع تعليمية	-	٦		
٧	إيرادات مشاريع الإستثمارية	٢٩,٠٠٠,٠٠	٧		
٨	إيرادات أوقاف الدور النسائية	١٦,٤٤٥,٠٠	٨		
٩	إيرادات ريع الأوقاف الجمعية	٣٢٣,٥٥٠,٠٠	٩		
١٠	إيرادات أوقاف صالح الراجحي	-	١٠		
١١	دعم الاهل لدور النسائية	-	١١		
١٢	إيرادات بيع أصول ثابتة	-	١٢		
١٣	اشركات أعضاء	٢٧,١٥٠,٠٠	١٣		
١٤	الزكاة	٩,٠٠٠,٠٠	١٤		
١٦				فائض الإيراد عن المصروف	١٩٧,٢٧٣,٤٤
	الإجمالي	١,١٤٢,٤١٦,٦٤		الإجمالي	١,١٤٢,٤١٦,٦٤

٩- مصروفات الأنشطة :

تتكون مصروفات الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممالي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٢٤١,٣٩٠,٠٠	٤٥,٦٩٥	مصروفات القسم الرجالي
٣١٤,٢٥٩,٠٠	٧٧,٨٥٢	مصروفات القسم النسوي
-	٥٥٥٤٦,٣٠	معلمات معهد ضياء
١٠,٠٠٠,٠٠		المشاريع التعليمية
٥٥٥,٦٤٩,٠٠	١٧٩,٠٩٣,٣٣	

المملكة العربية السعودية
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الحناكية
جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٣٠٩٥)
منطقة المدينة المنورة - محافظة الحناكية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

١٠- المصاريف الإدارية والعمومية

تتكون المصاريف الإدارية والعمومية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١٦٥,٩٨٤,٠٠	١٢٥,٤٣٠,٤٥	رواتب ومزايا الموظفين
٩,٧٧٦,٠٠	٩٢١,٠٠	قرطاسية ومطبوعات
١,٠٠٣,٠٠	١,٢٩١,٠٠	نظافة وضيافة وحفلات
٣,٥٥٨,٠٠	١,١٦٣,٠٠	محروقات وصيانة سيارات
٥,٤٤٠,٥٨	-	هاتف وفاكس وبريد
-	١,٥٧٤,٤٨	كهرباء ومياه
٢٢,٠٥٠,٠٠	١٢,٣٢٥,٠٠	أتعاب مهنية
-	٦,٠٠٠,٠٠	دعاية وإعلان
٦٠٠,٠٠	١,٢٠٠,٠٠	رسوم حكومية
٧,٢٤٣,٧٦	٢٤,٠٥١,٨٦	مصروفات تشغيل وصيانة إدارة الجمعية
٢١٥,٦٥٥,٣٤	١٧٣,٩٥٦,٧٩	

١١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة الجمعية تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية. ليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف إنتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي إلتزامات في المستقبل.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية إلتزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتم وفق شروط إعتيادية. حيث أنه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.