

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة مجلس إدارة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل  
(منشأة غير هادفة للربح)  
الجبيل، المملكة العربية السعودية  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،  
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم 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، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة الصادرة 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، 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 إدارة الجمعية 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. والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً



تقرير المراجع المستقل إلى السادة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل عن القوائم المالية للعام المالي المنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تتمه).

التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها 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 طوال 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 بها 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 ظروفًا 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.

عن شركة ناصر الكنهل وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون

معاذ عبد الله عبد العزيز الكنهل

ترخيص رقم ٥٧٥

الرياض في ٢٠٢٢/٠٨/٠١ م

الموافق: ١٤٤٤/٠١/٠٣ هـ

٩٤/د/٢٢



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

[ قائمة أ ]			
معدلة		إيضاح	البيان
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١٥,١٦١,١٣٥	٣٦,٠٠٠,٢٠٦	٤	صافي ممتلكات وآلات ومعدات
<u>١٥,١٦١,١٣٥</u>	<u>٣٦,٠٠٠,٢٠٦</u>		<b>إجمالي الأصول الثابتة</b>
			<b>أصول الأوقاف</b>
٦٦,٨٩٦,٦٢٥	٦٤,٣٧٥,٠٤١	٥	صافي أصول الأوقاف المستثمرة
٨,٣٤١,٨٣٤	٨,١٧٤,٦٩٤	٦	صافي أصول الأوقاف المستخدمة
٣١,٨٥٧,٤٤٢	٤٠,٣٦٩,٠٦٣	٧	مشروعات تحت التنفيذ
<u>١٠٧,٠٩٥,٩٠١</u>	<u>١١٢,٩١٨,٧٩٨</u>		<b>إجمالي أصول الأوقاف</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٥٩,٧٥٢	٨٢,٩٥٩		المخزون
٤٨٩,٧٣٥	٥٥٢,٦٤٤		ذمم مدينة تجارية
١٩,٠٠٦,٢٣٧	١,٤٢٨,٢٨٧	٨	النقد
٤,٨٥٦,٢٩٠	٢,٣٣٧,٣٠٥	٩	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>٢٤,٤١٢,٠١٤</u>	<u>٤,٤٠١,١٩٥</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<u>١٤٦,٦٦٩,٠٥٠</u>	<u>١٥٣,٣٢٠,١٩٩</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الإلتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>صافي الأصول</b>
٧١,٥٣٩,٦٦٤	٨٢,٢٦٣,٣٥٥		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٨٤,٤٥٩	١,٠٤٨,٨٦٧		صافي الأصول المقيدة
٦٣,٤٤٦,٨٧١	٦٣,٠٧٨,٣٧٢		صافي أصول الأوقاف
<u>١٣٦,٠٧٠,٩٩٤</u>	<u>١٤٦,٣٩٠,٥٩٤</u>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
٣٥٠,٢٧٦	٦٠٩,٠٩٨		ذمم دائنة تجارية
٩,٤٠٩,٨٦٤	٥,٨٦٩,٤٩٦	١٠	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤٩٣,٥٢٦	٠		مخصصات أخرى
٣٤٤,٣٩٠	٤٥١,٠١١	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١٠,٥٩٨,٠٥٦</u>	<u>٦,٩٢٩,٦٠٥</u>		<b>إجمالي الإلتزامات</b>
<u>١٤٦,٦٦٩,٠٥٠</u>	<u>١٥٣,٣٢٠,١٩٩</u>		<b>إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول</b>

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

[ قائمة ب ]					
معدلة					البيان
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	أوقاف	الجمعية	غير مقيدة	
إجمالي	إجمالي		مقيدة		
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
١٦,٦٥٠,٦٩٢	١٣,٥٣٢,٧٥٦	٢,٣٢٠,٢٢٥	.	١١,٢١٢,٥٣١	تبرعات نقدية وعينية
٣,٥١٧,٤٣٩	٦١٦,٨١٠	.	.	٦١٦,٨١٠	إيرادات المدارس النسائية
٧,٧٧٦,٢٠٨	٥,٩٤٠,١٨٩	.	.	٥,٩٤٠,١٨٩	استقطاعات
٥,٢٢٠,٩٤٢	٣,٩٤٣,٦٢٩	.	.	٣,٩٤٣,٦٢٩	الإيجارات
١,٣٠٨,٢٥٢	١,٨٥٤,٩٨٤	.	.	١,٨٥٤,٩٨٤	تبرعات متجر الكتروني ونقاط بيع
٦,٣٩١,٠٤٣	٢١,٢١٣,٣٣٦	.	.	٢١,٢١٣,٣٣٦	إيرادات الفنادق
١,١١٤,٢٤٦	٧٩٩,٧٣٤	.	٧٩٩,٧٣٤	.	تبرعات زكاة المال
.	٤٠٣,٣٩١	.	.	٤٠٣,٣٩١	إيرادات متنوعة
.	.	.	(٨٣٥,٣٢٦)	٨٣٥,٣٢٦	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
<b>٤١,٩٧٨,٨٢٢</b>	<b>٤٨,٣٠٤,٨٢٩</b>	<b>٢,٣٢٠,٢٢٥</b>	<b>(٣٥,٥٩٢)</b>	<b>٤٦,٠٢٠,١٩٦</b>	<b>مجموع الإيرادات والمكاسب</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>					
١٤,٦٠٢,٥٧٠	١٨,٥٤٩,٢٩٤	٢,٦٨٨,٧٢٤	.	١٥,٨٦٠,٥٧٠	١٢ مصروفات النشاط
٥,٩٣٨,٦٤٤	٣,٦٢٥,٥٦٥	.	.	٣,٦٢٥,٥٦٥	١٣ مصروفات إدارية وعمومية
٤,٠٠٨,٨٢١	١٥,٨١٠,٣٧٠	.	.	١٥,٨١٠,٣٧٠	مصروفات الفنادق
<b>٢٤,٥٥٠,٠٣٥</b>	<b>٣٧,٩٨٥,٢٢٩</b>	<b>٢,٦٨٨,٧٢٤</b>	<b>.</b>	<b>٣٥,٢٩٦,٥٠٥</b>	<b>إجمالي المصروفات</b>
١٧,٤٢٨,٧٨٧	١٠,٣١٩,٦٠٠	(٣٦٨,٤٩٩)	(٣٥,٥٩٢)	١٠,٧٢٣,٦٩١	التغير في صافي الأصول
١١٧,٧٠٧,٠٧٩	١٣٦,٠٧٠,٩٩٤	٧٨,٣٩٩,٠٦٠	١,٠٨٤,٤٥٩	٥٦,٥٨٧,٤٧٥	صافي أصول أول العام
٩٣٥,١٢٨	.	(١٤,٩٥٢,١٨٩)	.	١٤,٩٥٢,١٨٩	إعادة توريب استهلاك أصول الأوقاف
<b>١٣٦,٠٧٠,٩٩٤</b>	<b>١٤٦,٣٩٠,٥٩٤</b>	<b>٦٣,٠٧٨,٣٧٢</b>	<b>١,٠٤٨,٨٦٧</b>	<b>٨٢,٢٦٣,٣٥٥</b>	<b>صافي أصول نهاية العام</b>

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

[ قائمة د ]		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٤٢٨,٧٨٧	١٠,٣١٩,٦٠٠	التغير في صافي الأصول
٦٢٣,٤٢٥	٢,١٣٦,٥٥٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٦٠٢,١٥٣	٢,٦٨٨,٧٢٤	استهلاك أصول أوقاف
٦٩,١٨٤	١٩٤,٢٣٠	استدراك مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٠	(٤٩٣,٥٢٦)	مخصص ضريبة القيمة المضافة
<b>التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية</b>		
(٥٩,٧٥٢)	(٢٣,٢٠٧)	المخزون
(٤٨٩,٧٣٥)	(٦٢,٩٠٩)	ذمم مدينة تجارية
٣٥٠,٢٧٦	٢٥٨,٨٢٢	ذمم دائنة تجارية
٥٩٥,٥٢٥	٢,٥١٨,٩٨٥	إيرادات مستحقة وذمم مدينة أخرى
٧,٥٧٥,٧٠١	(٣,٥٤٠,٣٦٨)	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٢٢,٢٢٧)	(٨٧,٦٠٩)	المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<b>٢٩,٦٧٣,٣٣٧</b>	<b>١٣,٩٠٩,٢٩٩</b>	<b>صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية</b>
<b>التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية</b>		
(١٥,١٨١,٨٨٢)	(٢٢,٩١٢,٩٥٨)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٠,٨٠٤,٩٩٤)	(٨,٥١١,٦٢١)	مشروعات تحت التنفيذ
٠	(٦٢,٦٧٠)	استبعاذات
<b>(٣٥,٩٨٦,٨٧٦)</b>	<b>(٣١,٤٨٧,٢٤٩)</b>	<b>صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية</b>
(٦,٣١٣,٥٣٩)	(١٧,٥٧٧,٩٥٠)	صافي التغير في رصيد النقد
٢٥,٣١٩,٧٧٦	١٩,٠٠٦,٢٣٧	رصيد النقد بداية الفترة
<b>١٩,٠٠٦,٢٣٧</b>	<b>١,٤٢٨,٢٨٧</b>	<b>رصيد النقد في نهاية الفترة</b>

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

## الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

### ١- تعريف الجمعية:-

الاسم : الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الجبيل.

الكيان القانوني: مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٨٣)

بتاريخ ١٤٤١/٠٩/٠٢ هـ.

نشاط الجمعية: الأنشطة الخيرية يشمل جمع التبرعات أو أنشطة الدعم الأخرى التي تدخل في نطاق العمل الاجتماعي

### ٢- أساس إعداد القوائم المالية:-

لقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة:-

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الجمعية هي كالتالي:

#### أ. أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، إضافة إلى ذلك يتم إعدادها على أساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية

#### ب. الأصول الثابتة

تظهر الآلات والمعدات والممتلكات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة ، وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصروفاً إيرادياً ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدره وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت .

النسبة	البيان	النسبة	البيان
٢٠%	سيارات	٤%	مباني
٦,٢٥%	مباني على أراضي مستأجرة	١٠-٢٥%	أثاث وأجهزة مكتبية

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للموجودات كما تتم رسمة التكاليف المباشرة للأصل. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع

والقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة الأنشطة

#### ج . الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الجمعية بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل

## الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة (إن وجدت) وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل.

### د - المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام ( قانوني أو حكومي ) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لموارد ذات منفعة اقتصادية يتم استخدامها لتسوية هذا الإلتزام ويتم تحميل المصروف الناشئ عن تكوين المخصص على قائمة الدخل كمصروف ، ثم يعاد النظر الى المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديلها لتعكس افضل تقدير ممكن ويتم تحميل الفروقات الناتجة عن اعادة النظر على قائمة الدخل ويتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية المخصومة عندما يصبح المخصص التزام طويل الاجل ويتم تحميل الفروقات الناتجة عن اعادة القياس على قائمة الدخل في بند اعباء تمويلية .

### هـ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يحتسب مخصص نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المجمعة حتى تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل السعودي.

### و. ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتم اثبات الإلتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل أو الخدمات المستلمة أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية بسعر المعاملة سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد.

### ز. الإيرادات:-

ج/١ - إعانة الوزارة وإيرادات الأنشطة والتبرعات وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ج/٢ - الإيرادات الأخرى يتم تسجيلها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الدمام (منشأة غير هادفة للربح)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

---

ح. المصروفات:-

د/١ - المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات النشاط طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

د/٢ - المصروفات من مساعدات الزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي.

ط. الفترة المالية:-

تم إصدار القوائم المالية وفقاً للسنة المالية الميلادية و تبدأ من ١ يناير ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

ي. عام:-

تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٤. ممتلكات وآلات ومعدات									البيان
التكلفة	إضافات	استبعادات	التكلفة	مجمع الاستهلاك	استهلاكات	استبعادات	مجمع الاستهلاك	صافي القيمة	
أول العام	العام	العام	نهاية العام	أول العام	العام	العام	نهاية العام	نهاية العام	
٣,٧٤٨,٢٨٨	١٥٤,٦١٩	٠	٣,٩٠٢,٩٠٧	٣,٣١٣,٣٤٠	١٥٦,١٨٩	٢٣,١٥٦	٣,٤٤٦,٣٧٣	٤٥٦,٥٣٤	أثاث وأجهزة مكتبية
١,٤٣٢,٩٩٠	٠	٢٨,٨٥٠	١,٤٠٤,١٤٠	١,٣٧٥,٤٦٧	٧٨,٤٨٤	٦٨,٣٦٤	١,٣٨٥,٥٨٧	١٨,٥٥٣	سيارات
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٧٥٨,٣٣٩	٠	٣٧,٧٥٨,٣٣٩	٣٣١,٣٣٦	١,٩٠١,٨٨٤	٠	٢,٢٣٣,٢٢٠	٣٥,٥٢٥,١١٩	مباني على أراضي مستأجرة
٢٠,١٨١,٢٧٨	٢٢,٩١٢,٩٥٨	٢٨,٨٥٠	٤٣,٠٦٥,٣٨٦	٥,٠٢٠,١٤٣	٢,١٣٦,٥٥٧	٩١,٥٢٠	٧,٠٦٥,١٨٠	٣٦,٠٠٠,٢٠٦	الإجمالي

في شهر يناير ٢٠٢١ م، قامت الجمعية بالاستحواذ على مبنى فندقي مقام على أرض مستأجرة بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال والالتزام بدفع الإيجار السنوي للمدة المتبقية من عقد الإيجار

لمالك الأرض، واتفقت مع شركة متخصصة في تشغيل الفنادق لتشغيل وإدارة الفندق "فندق ورويك الجبيل بالصناعية" مقابل نسبة من صافي الأرباح السنوية للفندق.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٥. أصول أوقاف مستثمرة

البيان	التكلفة	إضافات	استبعادات	التكلفة	مجمع الاستهلاك	استهلاكات	استبعادات	مجمع الاستهلاك	صافي القيمة
	أول العام	العام	العام	نهاية العام	أول العام	العام	العام	أول العام	نهاية العام
أراضي	١٦,٩٢٧,٣٤٧	٠	٠	١٦,٩٢٧,٣٤٧	٠	٠	٠	٠	١٦,٩٢٧,٣٤٧
مباني	٦٣,٠٣٩,٦٠٥	٠	٠	٦٣,٠٣٩,٦٠٥	١٣,٠٧٠,٣٢٧	٢,٥٢١,٥٨٤	٠	١٥,٥٩١,٩١١	٤٧,٤٤٧,٦٩٤
الإجمالي	٧٩,٩٦٦,٩٥٢	٠	٠	٧٩,٩٦٦,٩٥٢	١٣,٠٧٠,٣٢٧	٢,٥٢١,٥٨٤	٠	١٥,٥٩١,٩١١	٦٤,٣٧٥,٠٤١

٦. أصول أوقاف مستخدمة

البيان	التكلفة	إضافات	استبعادات	التكلفة	مجمع الاستهلاك	استهلاكات	استبعادات	مجمع الاستهلاك	صافي القيمة
	أول العام	العام	العام	نهاية العام	أول العام	العام	العام	أول العام	نهاية العام
أراضي	٦,٠٤٥,٢٠٥	٠	٠	٦,٠٤٥,٢٠٥	٠	٠	٠	٠	٦,٠٤٥,٢٠٥
مباني	٤,١٧٨,٤٩١	٠	٠	٤,١٧٨,٤٩١	١,٨٨١,٨٦٢	١٦٧,١٤٠	٠	٢,٠٤٩,٠٠٢	٢,١٢٩,٤٨٩
الإجمالي	١٠,٢٢٣,٦٩٦	٠	٠	١٠,٢٢٣,٦٩٦	١,٨٨١,٨٦٢	١٦٧,١٤٠	٠	٢,٠٤٩,٠٠٢	٨,١٧٤,٦٩٤

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣١,٧٣٨,٩٠٨	٣٩,٩٨٠,٨٦٣
٢٢,٢٠٠	٢٢,٣١٠
٢٢,٢٠٠	٢٢,٤٢٠
١٨,٦٣٤	٢٨٧,٩٧٠
٥٥,٥٠٠	٥٥,٥٠٠
<b>٣١,٨٥٧,٤٤٢</b>	<b>٤٠,٣٦٩,٠٦٣</b>

البيان

مشروع مجمع مدارس وقف منار القرآن  
مشروع مدرسة بحي الجوهرة  
مشروع مدرسة مخطط عبداللطيف جميل  
مشروع مدرسة وقف النبراس  
مشروع مدرسة بحي روضة الخالدية

الإجمالي

٨. النقد

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٠٩٠,١٤٤	٢٨٨,٨٨٧
٣٣٦,٧٤٣	١٤١,٤١٥
٨٠٧,٣٥٨	٤٣٨,٠٩٦
٢,٧٤٦,٣٢٥	٥٦,٧٧٣
٦٣٢,٢٥٢	٤,٩١٧
١,٦٤٢,١٢٩	٢٥٢,١٤٧
١٣٦,٠٣٢	١٨٦,٨٩٥
١٧٤,٧٤٢	٢٨,٣٩١
١٢٩,٨٢٨	١٧,٩٦٠
١٨٥,٩٥٨	٣,٢٧٦
١,١٢٣,١٦٥	٦,٤٨١
١,٥٦١	٣,٠٤٩
<b>١٩,٠٠٦,٢٣٧</b>	<b>١,٤٢٨,٢٨٧</b>

البيان

مصرف الراجحي (مجموعة حسابات)  
مصرف الإنماء  
بنك البلاد  
البنك الأهلي التجاري  
مجموعة سامبا المالية  
بنك الجزيرة  
بنك الرياض  
البنك السعودي للاستثمار  
البنك السعودي الفرنسي  
البنك العربي الوطني  
البنك الهولندي  
الصندوق

الإجمالي

٩. إيرادات مستحقة وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٣,٠٤٤	٧٢,٨٦٢
٤٧٧,٣٦٧	٢١٣,٦٢٧
٦١٢,٥٣٦	٣٢١,٧٩٩
٥١٧,٠٦٥	١,٣٠٠,١٥٨
٣,١٨٥,٠٧١	.
٣١,٢٠٧	٢٩٩,٤٤٩
.	١٢٩,٤١٠
<b>٤,٨٥٦,٢٩٠</b>	<b>٢,٣٣٧,٣٠٥</b>

البيان

ذمم موظفين  
إيرادات إيجارات مستحقة  
دفعات مقدمة للموردين  
مصاريف مدفوعة مقدماً  
ضريبة قيمة مضافة على المشتريات  
مدينون  
ضمانات بنكية

الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٠- مصروفات مستحقة وضم دائنة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٧٣٦,٣٥١	٢,٨٥٧,٠٥٦	إيرادات مقبوضة مقدماً
٢,٢٨٦,٦٦٤	١,٨٠٩,١٥٨	تأمينات محجوزة للغير
٩٨٠,١٠٦	٦٢٧,٢٥٥	ضم دائنة
٤٠٦,٧٤٣	٥٧٦,٠٣٠	مصروفات مستحقة
<b>٩,٤٠٩,٨٦٤</b>	<b>٥,٨٦٩,٤٩٩</b>	<b>الإجمالي</b>

١١ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٧,٤٣٣	٣٤٤,٣٩٠	مخصص بداية الفترة
٦٩,١٨٤	١٩٤,٢٣٠	المكون خلال العام
(٢٢,٢٢٧)	(٨٧,٦٠٩)	المدفوع خلال العام
<b>٣٤٤,٣٩٠</b>	<b>٤٥١,٠١١</b>	<b>الإجمالي</b>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٢. مصروفات النشاط

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
٧,١٤٧,٤٢٣	١١,١٦١,٠٦٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٩٢٢,٥٨١	٥٢,١٦٤	إيجار حافلات ومباني
٥٢٢,٣٥٧	٩٨١,٨٤٤	مكافآت الطلاب
٢٣,١٤٩	١٠٨,١٧٠	دورات وتطوير وتدريب
٤٥,١٢٧	١١٥,٠٦٠	قرطاسية ومطبوعات ودعاية
٢٦٨,٨٥٤	٠	الحفل السنوي
٩٠,٤٠٧	١٠٦,٥٧٨	ضيافة ونظافة و صيانة
٢٢١,٨٨٤	٢٤٥,٩٧٥	هاتف وبريد وكهرباء ومياه
٩٦٤,٩١٥	٨٣٥,٣٢٦	مصارف الزكاة الشرعية
٣,٨٩٤,٢٤٢	٢,٠٤٥,٠٣٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٠١,٦٣١	٢٠٩,٣٥٠	أخرى
<b>١٤,٦٠٢,٥٧٠</b>	<b>١٥,٨٦٠,٥٧٠</b>	<b>الإجمالي</b>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٣. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وأجور وما في حكمها
٣,٩١٤,٤٨٣	١,٩٨٤,٢٩٦	دعاية وإعلان
١٠٩,٨٠٧	٠	كهرباء ومياه
١٩٩,٧٥٢	٧١,٤٩٩	مصروف نهاية الخدمة
٧٣,٢٢٧	٧٥,٣٥٠	مصاريف الدورات وتطوير العمل
١٤٩,١٣٠	٦٨,٥١٠	صيانة وإصلاح
١١٣,٣٧٧	٣,١٣٥	إيجار
٤٣٠,٨٤٩	٢١٢,١٢١	مصاريف سيارات
٦,٩٨٩	٣٤,٥٢٥	ضيافة ونظافة
٦٧,٨٢١	١٢,٥٤٣	قرطاسية ومطبوعات
٩٣,٣٠٥	٤,٤٩٤	هاتف وبريد ومزايا وحوافز
٨٥,٨٥٦	٨٣,١٧٢	معاملات حكومية
٤١١,٨٣٤	٣٨٣,٨٤٨	مصروف ضريبة قيمة مضافة
٠	٤١١,٥٨٥	أخرى
٢٨٢,٢١٤	٢٨٠,٤٨٧	
<b>٥,٩٣٨,٦٤٤</b>	<b>٣,٦٢٥,٥٦٥</b>	<b>الإجمالي</b>

#### ١٤ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم مقابلة تبادل أصل تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتضمن الموجودات المالية بشكل أساسي النقد وأرصدة البنوك والمدينون والمستحق من جهات ذات علاقة والموجودات الأخرى بينما يتضمن المطلوبات المالية الدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى والمستحق إلى جهات ذات علاقة والحسابات الجارية للجمعية. إن القيم العادلة للأدوات المالية للجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

#### ١٥ - إدارة المخاطر

##### مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي خطر عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وتنتج من أرصدة لدى البنوك والمدينون والمستحق من جهات ذات علاقة والدفوعات والمصاريف المقدمة. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع. تدير الجمعية مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود للائتمان للعملاء بشكل منفرد وذلك من خلال مراقبة أرصدة المدينين القائمة كما ويتم أخذ مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. وعليه لا يوجد مخاطر جوهريّة للائتمان.

##### مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الجمعية بالوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها. تراقب الجمعية متطلبات السيولة بصورة شهرية بحيث تتأكد الإدارة من وجود أموال كافية لمقابلة التزاماتها عند استحقاقها.

#### ١٦ - تعديل القوائم المالية لسنة المقارنة وإعادة تبويب

تم تعديل القوائم المالية لسنة المقارنة بتخفيض مبلغ فائض مصارف الزكاة المرحل من الالتزامات المتداولة بمبلغ ١,٠٨٤,٤٥٩ ريال وإضافته إلى إيرادات العام بما يوافق طبيعة الحساب الفعلية، بما أدى إلى تخفيض الالتزامات وزيادة صافي الأصول المقيدة بنفس المبلغ. كما تم إعادة تبويب مجمع استهلاك أصول الأوقاف المتراكم بمبلغ ١٤,٩٥٢,١٨٩ ريال من صافي الأصول المقيدة إلى صافي أصول الأوقاف بما أدى ارتفاع صافي الأصول المقيدة وانخفاض صافي أصول الأوقاف بنفس المبلغ.