

الرقم : ٤٤/٥٢٦  
التاريخ : ١٤٤٤/٠٣/٢٧ هـ  
المرفقات : ٢  
الموضوع : محضر اجتماع مجلس الإدارة رقم (٤٤/٠٢)



المملكة العربية السعودية  
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم  
بمحافظة خميس مشيط  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية  
والتنمية الاجتماعية برقم ٣٤٠٨

حفظه الله ورعاه

سعادة مدير مركز التنمية الاجتماعية بأبها

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته وبعد

فأسأل الله تعالى لنا ولسعادتكم مزيداً من العون والتوفيق والسداد. تجدون برفق  
خطابنا هذا محضر اجتماع مجلس الإدارة رقم ( ٤٤/٠٢ ) والذي عقد يوم الأحد  
١٤٤٤/٠٣/٠٦ هـ الموافق ٢٠٢٢/١٠/٠٢ م  
للاطلاع والاحاطة ، شاكرين ومقدرين حسن تعاونكم ، وتفضلوا بقبول وافر  
التحية والتقدير .

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته

رئيس مجلس إدارة الجمعية الخيرية لتحفيظ

القران الكريم بخميس مشيط

سعد بن مريع أبو ديبيل



الرقم : .....  
التاريخ : .....  
المرفقات : .....  
الموضوع : .....



المملكة العربية السعودية  
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم  
بمحافظة خميس مشيط  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية  
والتنمية الاجتماعية برقم ٣٤٠٨

## محضر اجتماع مجلس الإدارة رقم ( ٤٤/٠٢ )

انه في يوم الأحد ١٤٤٤ / ٠٣ / ٦ الموافق ٢٠٢٢ / ١٠ / ٢ من الساعة ( ٦.٣٠ ) مساءً عقد اجتماع مجلس الإدارة .

وقد حضر الاجتماع كل من :

م	الاسم رباعي	الصفة	التوقيع	ملاحظات
١	سعد بن مريع بن حمد أبو دبيل	رئيس الجمعية		
٢	سالم بن صالح بن محمد العمري	نائب رئيس الجمعية		
٣	عبدالرحمن بن محمد بن عبدالرحمن العمري	الممثل المالي		
٤	سفر بن عبدالله بن سفر الشهراني	عضواً		
٥	عبدالله بن أحمد بن حمدان الشهري	عضواً		
٦	عبدالرحمن بن عايض بن سعيد بن جلالة	عضواً		
٧	مسفر بن أحمد بن مسفر آل فائع	عضواً		

وكان الهدف من الاجتماع مناقشة جدول الاعمال التالي :

- ١- عرض موضوع الموافقة على بيع الأرض التي بجوار المحكمة بحي حسام غرب المنطقة الصناعية وعرضها على مقيم عقاري ، وذلك للمصلحة العامة للجمعية ، وتحصيل أكبر نفع لها .
- ٢- عرض التقارير الربعية والميزانية الختامية لعام ٢٠٢١م وذلك للموافقة عليها وعرضها على الجمعية العمومية .
- ٣- عرض موضوع مكافأة الحلقة الإضافية
- ٤- عرض موضوع المكفولين ( محمد نعيم و عبدالعزيز عسكر) .
- ٥- عرض ما توصلت إليه دعوى الجبر ضد الجمعية
- ٦- اعتماد الهيكل التنظيمي للجمعية .
- ٧- اعتماد لائحة الصلاحيات لمجلس الإدارة والإدارة التنفيذية .
- ٨- عرض لائحة تنمية الموارد المالية .
- ٩- عرض التحديث على اللائحة المالية .
- ١٠- عرض لائحة صلاحيات المشرف المالي .
- ١١- إقرار سياسة آلية التعامل مع الشكوى
- ١٢- عرض دليل الإجراءات الأساسية للموارد البشرية
- ١٣- تحديد موعد اجتماع الجمعية العمومية العادية وغير العادية وذلك لمناقشة :
  - أ- الميزانية الختامية لعام ٢٠٢١م (عادية)



الرقم :  
التاريخ :  
المرفقات :  
الموضوع :



المملكة العربية السعودية  
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم  
بمحافظة خميس مشيط  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية  
والتنمية الاجتماعية برقم ٣٤٠٨

ب- الموازنة التقديرية لعام ٢٠٢٣م (عادية)

ت- الموافقة على تعاقد الجمعية مع مكتب المحاسب القانوني/ عبدالله بن شاهر . لمراجعة حسابات الجمعية وإصدار القوائم المالية الختامية ( وفق تعميم المركز الوطني ) .  
ث- إضافة بند في اللائحة الأساسية يتضمن السماح للجمعية بالاقتراض والرهن ( غير عادية )

### وبالمناسبة اتخذت القرارات التالية :

### تم تعريف أعضاء المجلس الجدد بعمل الجمعية واللوائح والأنظمة الخاصة بها .

١. قرر المجلس الموافقة على ما تضمنته الفقرات رقم ١ و ٢ .
٢. تم اعتماد الفقرة الثالثة في المحضر مع الأخذ في الاعتبار التالي :
  - أ- اعتماد ( ١٢٠٠ ) ريال للمعلمة أو المعلم في الحلقة الإضافية إذا كانت المسافة متباعدة عن الحلقة الأصل أو الوقت متباعد لحلقة في الصباح وحلقة في المساء
  - ب- اعتماد ( ١٠٠٠ ) ريال للمعلمة أو المعلم في الحلقة الإضافية إذا كانت في نفس الدار أو المجمع أو كانت الحلقة الأولى في العصر والثانية بعد المغرب .
٣. تم عرض موضوع المكفولين وتم اتخاذ ما يلي :
  - أ- المكفول / محمد نعيم . لا يرفع عنه الهروب حتى يؤمن الكفيل والمبلغ المطلوب لإلغاء الهروب وتجديد الإقامة .
  - ب- المكفول / عبدالعزيز عسكر . يتم إنهاء عقدة مع الجمعية بنهاية تاريخ الإقامة ويشعر بذلك وفقاً للمدد النظامية المحددة في النظام مع إبلاغه بأن جميع المبالغ المدفوعة من قبل الجمعية لتصحيح وضعه هي دين عليه يجب وفاؤها .
٤. تم عرض موضوع دعوى الجبر والحكم الصادر فيها والاعتراض المقدم من قبل المدعي وتقرر مواصلة وكيل الجمعية في الدعوى وحضور الجلسات حتى يأتي استدعاء الرئيس للإجابة .
٥. قرر المجلس اعتماد وإقرار كل من الفقرات ( ٦ - ٧ - ٨ - ٩ - ١٠ - ١١ - ١٢ ) .
٦. تم تحديد موعد اجتماع الجمعية العمومية يوم الثلاثاء ١٤٤٤/٤/٧هـ

هذا وانتهى الاجتماع في تمام الساعة (٦.٣٠) مساءً وعلى ذلك جرى التوقيع :!!!!

رئيس مجلس إدارة الجمعية الخيرية لتحفيظ

القران الكريم بخميس مشيط

سعد بن مريع أبو ديبيل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بخميس مشيط  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٠٨)  
عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بخميس مشيط  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٠٨)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الصفحة

٢ - ١

١ . تقرير المراجع المستقل

٣

٢ . قائمة المركز المالي

٤

٣ . قائمة الأنشطة

٥

٥ . قائمة التدفقات النقدية

١٨ - ٦

٦ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بخميس مشيط  
حفظهم الله  
عسير - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بخميس مشيط (نبأ) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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 ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للمنشآت 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر

- تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ١٨ ابريل ٢٠٢١

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة 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 ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء 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 بالحكومة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، 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 الجوهرى 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 الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى 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.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعددتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى 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 جوهرى، 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.
  - تقييم 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.

محمد العنزي  
مراجعون ومراجعون قانونيون

فصيل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧ / ١٠ / ٢٢ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في التاريخ: ١١ صفر ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٠٧ سبتمبر ٢٠٢٢ م



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بخميس مشيط  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٠٨)

قائمة المركز المالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
			النقد وما يعادله
٤,٥٩٤,١٢٩	٣,٩٤٨,٢٥٤	(٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة وأخرى
٢٦١,٦٦١	٢٠٥,٣٣٣	(٦)	استثمارات - متداولة
٥٩٩,٦٥٩	٢٢٦,٨٤٤	(٧)	مخزون
١٢,٠٠٠	١٣٤,٩٢٠	(٨)	إيرادات مستحقة
١,٦١٣,٦٤٤	٢,٢١٢,١٩٩		إجمالي الأصول المتداولة
٧,٠٨١,٠٩٣	٦,٧٢٧,٥٥٠		<u>اصول الاوقاف</u>
			استثمارات - غير متداولة
١,٠٦٩	١,٠٦٩	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	(٩)	أصول الأوقاف
٥٦,٤٥٨,٥٨١	٥٦,٧٥٦,١٤٣	(١٠)	مجموع اصول الاوقاف
٥٦,٤٨٤,٦٥٠	٥٦,٧٨٢,٢١٢		<u>الأصول غير المتداولة</u>
			الممتلكات والمعدات
١,٣٣٠,٦٩٠	١,١٨٥,٤٧٨	(١١)	إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٣٣٠,٦٩٠	١,١٨٥,٤٧٨		إجمالي الأصول
٦٤,٨٩٦,٤٣٣	٦٤,٦٩٥,٢٤٠		
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
			الدائنون
١٥٢,٠٤٧	١٠٨,٣٣٠	(١٢)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢٢٠,١٠٨	٧٣٢,٤٨٠	(١٣)	صناديق الادخار
٣,١٥٠	١,٢٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٧٥,٣٠٥	٨٤٢,٠٦٠		<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
			التزام منافع الموظفين
٥٦٨,٤٢٠	٥١٦,٥٥٥	(١٣)	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٥٦٨,٤٢٠	٥١٦,٥٥٥		إجمالي الالتزامات
٩٤٣,٧٢٥	١,٣٥٨,٦١٥		<u>صافي الأصول</u>
			صافي الأصول الغير مقيدة
(١٢,٦٢٧,١٠٣)	(١٥,٣٥٢,٥٩٦)		صافي الأصول المقيدة
١,٥٩٤,٧١٢	١,٥٢٥,٩٤٤	(١٤)	صافي الأصول اوقاف
٧٤,٩٨٥,٠٩٩	٧٧,١٦٣,٢٧٧	(١٥)	إجمالي صافي الأصول
٦٣,٩٥٢,٧٠٨	٦٣,٣٣٦,٦٢٥		إجمالي صافي الأصول والالتزامات
٦٤,٨٩٦,٤٣٣	٦٤,٦٩٥,٢٤٠		

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بخميس مشيط  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٠٨)  
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الاوراق	المقيد	غير المقيد	إيضاح
٧,٨٧١,٦٦٨	٥,٣٩١,٦٧٠	٤٥٥,١٢٨	٧٤٥,٠٢٦	٤,١٩١,٥١٦	تبرعات
١٧١,٩١١	٢٤٩,٦٢٨	-	٢٤٩,٦٢٨	-	تبرعات الزكاة
٢,٢٨٨,٥٥٥	٢,٠٧٧,٤٨٩	٢,٠٧٧,٤٨٩	-	-	إيرادات إيجارات
-	-	١,٢٢٤,٤١١	(٩٩٤,٦٥٤)	(٢٢٩,٧٥٧)	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٣٣٢,١٣٤	٧,٧١٨,٧٧٧	٣,٧٥٧,٠٢٨	-	٣,٩٦١,٧٥٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب

المصروفات والخسائر:

٧٦٤,٥٣٧	٢٤٩,٦٢٧	-	-	٢٤٩,٦٢٧	مصرف الزكاة
٥,٩٣٠,٦٤٢	٤,٢٠٢,٥٧٩	-	-	٤,٢٠٢,٥٧٩	مصروفات برامج و أنشطة
٢,٣٦٠,٩١٧	١,٤٩٧,٣٦٠	-	-	١,٤٩٧,٣٦٠	المصاريف العمومية والإدارية
٥,٨٦٤	-	-	-	-	مصروفات عينية
٣٦٤,٩٣٣	١٠٦,٤١١	١٠٦,٤١١	-	-	مصروفات الوقت
٣٣٢,٥١٨	٢٢٦,٦١٥	-	-	٢٢٦,٦١٥	مصروفات جمع الأموال
١,٨٦٣	٢٧١	-	-	٢٧١	مصاريف الحكومة
-	١,٤١٦,٩٧٢	١,٤١٦,٩٧٢	-	-	استهلاك أصول الاوقاف
٢,٢٦٠,٥٧٨	١٩١,٩٩٩	-	-	١٩١,٩٩٩	اهلاك العقارات والالات
١١,٧١٤,٤١٢	٣,٧٩١,٨٣٤	١,٥٢٣,٢٨٣	-	٦,٤٦٨,٤٥١	إجمالي المصروفات والخسائر
-	-	-	-	-	البنود الاستثنائية
٨٨٩,٩١٢	٤٩,٧١٠	٤٩,٥٣٣	-	١٧٧	أرباح بيع أصول
١٠٨,٤٩٣	-	-	-	-	أرباح استثمارات في الروضات
(٣٠٦,٧٨٠)	(٣٠٢,٦٢٨)	-	-	(٣٠٢,٦٢٨)	خسائر استثمارات في شركات شقيقة
(٣٠٠,٩٥٠)	(١٠٥,٠٠٠)	(١٠٥,٠٠٠)	-	-	خسائر استثمارات وقيمة عقارية
-	١٤,٨٨٢	-	-	١٤,٨٨٢	تسويات سنوات سابقة
٢٥٨,٣٠١	(٣٤٣,٠٣٦)	(٥٥,٤٦٧)	-	(٢٨٧,٥٦٩)	إجمالي المصروفات والخسائر
(١,١٢٣,٩٧٧)	(٦١٦,٠٧٣)	٢,١٧٨,١٧٨	-	(٢,٧٩٤,٢٦١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	-	-	-	٦٨,٧٦٨	التحول بين البنود
٦٥,٠٧٦,٦٨٤	٦٣,٩٥٢,٧٠٧	٧٤,٩٨٥,٠٩٩	١,٥٩٤,٧١٢	(١٢,٦٢٧,١٠٣)	صافي الأصول في بداية السنة
٦٣,٩٥٢,٧٠٧	٦٣,٣٣٦,٦٢٢	٧٧,١٦٣,٢٧٧	١,٥٢٥,٩٤٤	(١٥,٣٥٢,٥٩٦)	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بخميس مشيط  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٠٨)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
		استهلاك الممتلكات والمعدات
		استهلاك أصول الأوقاف
		مخصص نهاية الخدمة المكون
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
		التغير في الإيرادات مستحقة
		التغير في المخزون
		التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
		التغير في الذمم الدائنة التجارية
		التغير في صندوق الادخار
		المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		(مدفوع) لشراء اممتلكات ومعدات
		مدفوع لشراء أصول اوقاف
		محصل من بيع ممتلكات ومعدات (وقفية)
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الأستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
		التغير في صافي الاصول
		التغير في الاستثمارات
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
		التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
		رصيد النقد وما يعادله أول السنة
		رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
		تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بخميس مشيط (نبا)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٠٨)

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

### (١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بخميس مشيط (نبا) - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٤٠٨) وتاريخ ٢٩ / ٠٦ / ١٤٤١ هـ الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٠ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة خميس مشيط ويتمثل ملخص أهدافها في التالي

- تعليم القرآن الكريم تلاوة وتحفيظاً وتجويداً وتدبراً للذكور والإناث بمختلف أعمارهم.
- ربط المتعلمين بكتاب الله تعالى وتحصينهم من الانحراف عن العقيدة الصحيحة .
- إيجاد حفاظ متقنين متخلقين بأخلاق القرآن الكريم.
- تأهيل المعلمين والمعلمات لتعليم القرآن الكريم والارتقاء بالنواحي العلمية والتعليمية .
- رفع مستوى الكفاءة الإدارية وتحقيق الاستقرار المالي وتفعيل دور العلاقات العامة والاستقرار .

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

### (٢) أسس الإعداد

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 والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

### أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

### العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

### (٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.



إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

### ٣-١ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

### ٣-٢ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

### ٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

### ٣-٤ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

### ٣-٥ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

### ٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

### (٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

#### الممتلكات والمعدات

#### الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية

مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

#### النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا

كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية

قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

#### الاستهلاك

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 لا يتم إستهلاك الأراضي.

\* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي

للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر

الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

#### معدل الاستهلاك السنوي

٣%

٢٥%

١٠%

٢٥%

٢٠%

#### البند

المباني

سيارات

أثاث

آلات ومعدات وأجهزة

تجهيزات وديكورات

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بخميس مشيط (نبأ)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٠٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٥%

اجهزة حاسب آلي وبرامج

٥%

تحسينات على مباني مؤجرة

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

### مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للأستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

### الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

### الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.



يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### الأصول المالية

#### الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

#### القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

### الالتزامات المالية

#### الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

#### إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

### النقد وما يعادله

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

### منافع الموظفين

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 .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبر 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 كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

### المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

### الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
  - (أ/١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
  - (أ/١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
  - (أ/١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- (٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .



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

### التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

### المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

### الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

### 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 بمرور 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 استيفائه من قبل الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بخميس مشيط  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٠٨)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)  
(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	١,٢١٠
٤,٥٩٤,١٢٨	٣,٩٤٧,٠٤٤
٤,٥٩٤,١٢٨	٣,٩٤٨,٢٥٤

النقدية بالصندوق  
حسابات جارية لدى البنوك

(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٨,٦٣٥	١٥٥,٧٥٩
٤٥,٥٦٦	٣٩,٥٧٤
١١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
١٧,٤٦٢	-
٢٦١,٦٦٣	٢٠٥,٣٣٣

تأمين طبي  
سلف عاملين  
مدينون متنوعون  
ضريبة القيمة المضافة

(٧) استثمارات

أ- استثمارات - متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣١٤,٠٧١	-
٢٧٧,٠٥٥	٢٢٤,٥٩١
٨,٥٣٣	٢,٢٥٣
٥٩٩,٦٥٩	٢٢٦,٨٤٤

روضة ندى المستقبل  
روضة جواهر الامل  
روضة نبا

ب- استثمارات - غير متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٠٦٩	١,٠٦٩
١,٠٦٩	١,٠٦٩

(٨) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٢,٠٠٠	١٣٤,٩٢٠
١٢,٠٠٠	١٣٤,٩٢٠

مخزون

(٩) مشروعات تحت التنفيذ

مباني

٢٥,٠٠٠
-
٢٥,٠٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
الإضافات خلال السنة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية الخيرية لتحفظ القرآن الكريم بخميس مشيط  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٠٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تكملة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)  
(١٠) أصول الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	تخصينات في المجاور	مبالغ	إيراضي
٣٢,٩٩٥,٣٨٠	٦٧,٥٠٦,٤٧٩	٢٢٤,٩٦٩	٣٤,٧٨٦,١٣٠	٣٢,٩٩٥,٣٨٠
٣٤,٢٨٦,١٣٠	١,٨١٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	١,٧٩٠,٠٠٠
٢٢٤,٩٦٩	(١٢,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)
٦٧,٥٠٦,٤٧٩	٦٩,٢٠١,٤٧٩	٢٢٤,٩٦٩	٣٤,٢٥١,١٣٠	٣٤,٧٢٥,٣٨٠
٩,١٥٩,٣١٢	١١,٠٤٨,٨٧٢	١٦٢,٦٢٢	١٠,٨٨٥,٢٦٩	-
١,٨٨٨,٥٧٦	١,٤١٦,٩٧٢	٤٤,٩٩٤	١,٣٧١,٩٧٨	-
-	(١٩,٥٣٣)	-	(١٩,٥٣٣)	-
١١,٠٤٨,٨٧٢	١٢,٤٤٥,٣٣٦	٢٠٧,٦٢٢	١٢,٢٣٧,٧١٤	-
٥٦,٤٥٨,٥٧٢	٥٦,٧٥٦,١٤٣	١٧,٣٤٧	٢٢,١٣,٤١٦	٣٤,٧٢٥,٣٨٠
-	-	٦٢,٣٤١	٢٢,٤٠٠,٧٦١	٣٢,٩٩٥,٣٨٠
٤٠,٤٥٧	-	-	-	-
٣,٦٢٥,٨٢٣	٣,٧٠٤,٢٢٢	١٥٨,١٨٦	١٥٨,١٨٦	١٨٤,٥٠٠
٤,٠٠٦,١٧٧	٣,٦٢٥,٨٢٣	٧١,٦٨٤	٧١,٦٨٤	-
٢٤,٢١٧	٧٩,٤٥٩	-	-	-
(٤٠,٤٥٧)	-	-	-	-
-	(١٠,٦٠)	-	(١٠,٦٠)	-
٢,٦٢٥,٨٢٣	٣,٧٠٤,٢٢٢	١٥٨,١٨٦	١٥٨,١٨٦	١٨٤,٥٠٠
٢,٠٤٨,٢٦٠	٢,٣٢٧,٦٣٢	٩٩,٦١١	٧٨٢,٠٢١	١٠٧,١٩٩
٣٧١,٩٩٢	١٩١,٩٩٩	١٧,٨٧٨	٥١,٧٣٥	٢٧,٠٠٠
(١٢٥,١١٩)	(٨٧)	-	(٨٧)	-
٢,٢٩٥,١٣٣	٢,٥١٨,٧٤٤	١١٧,٤٨٦	٨٢٢,٨٦٩	١٣٤,١٩٩
٢,٢٩٥,١٣٣	٢,٥١٨,٧٤٤	١١٧,٤٨٦	٨٢٢,٨٦٩	١٣٤,١٩٩
١,٣٢٠,٦٠	١,١٨٥,٤٧٨	٤,٦٦٧	٣٧,٢٢٢	٥,٣٠١
-	٢٩,٣٩٠	٥٨,٥٧٥	٨٤,٧٧١	٢,٣٠١

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بخميس مشيط  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٠٨)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)  
(١٢) دائنون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٠٦,٢٨٣	موردون - خدمات - عناية للتأمين الطبي
٢,٠٤٧	٢,٠٤٧	موردون - مقاولون - شركة مصاعد الصفا
١٥٠,٠٠٠	-	مدفوعات مقدمة من العملاء - تجاريون - مسعود غالب
١٥٢,٠٤٧	١٠٨,٣٣٠	

(١٣) مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٥,٣٥٨	٣٣٠,٨٠٣	ايرادات مقدمة
١١,٢٦٩	٢٥٠,١٩٤	مصاريف مستحقة
١٤٣,٤٨١	١٠٥,٥٦٩	أمانات لدى الغير
-	٤٥,٩١٤	ضريبة القيمة المضافة
٢٢٠,١٠٨	٧٣٢,٤٨٠	

(١٣) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٣٧,٦٢٧	٥٦٨,٤٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٨٣,٥٤٧	المكون خلال السنة
-	(١٣٥,٤١٢)	المسدد خلال السنة
٥٦٨,٤٢٠	٥١٦,٥٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م*

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

(١٤) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٣٨٥,٤٦٨	١,١٥١,٥٤٥	تبرعات حلقات (مكاتب اشراف الرونة+جواهر الامل)
٥٤,١٠٢	١٠٦,٣١٧	معهد اعداد المعلمات
٦٣,٢٠٠	٧٩,٢٠٠	مجمع الزهراوين التعليمي
٦٥,٧٩٢	٦٥,٧٩٢	حلقات كعب بن مالك
-	٥٠,٤٠٠	مؤسسة الحبيب الخيرية - مؤسسات مانحة
١٤,٠٥٠	٢٤,٣٠٠	حلقات جامع البشري
٣,٥٠٠	٢٣,٨٩٠	مجمع الحياه التعليمي
-	٢٠,٠٠٠	مجمع المبني القرآني
٨,٦٠٠	٤,٤٠٠	مجمع الروضة القرآني
-	١٠٠	حلقات جامع منيرة العيسي
١,٥٩٤,٧١٢	١,٥٢٥,٩٤٤	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بخميس مشيط  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٠٨)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)  
(١٥) صافي أصول الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٧,٥٠٦,٤٧٩	٦٩,٢٠١,٤٧٩
٥,٦٥٢,٤٨٣	٧,٩٦١,٧٩٨
١,٨٢٦,١٣٧	-
<u>٧٤,٩٨٥,٠٩٩</u>	<u>٧٧,١٦٣,٢٧٧</u>

صافي الأصول الوقفية  
وقف الإحسان  
وقف نماء

(١٦) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥١٣,٣٦٤	٢,٨٠٣,٦٧٩
٩٧٨,٠٣٢	٥٩٩,٨٠٢
٣,٨٣٣,٦٠٠	٥٧٧,٧٤٦
٣٣,٢٦٠	٨٥,٠٠٠
٤١٨,٢٨١	٦٠,١٠٨
٩٢,٠٦١	٥٧,١٠٠
-	٩,٢٠٠
٢,٤٧٨	٦,٥٠٠
١,٣٦٨	١,٨١٠
-	٦٨٣
١,٥٤٨	٥٤٥
٢,٩٠٤	٢٥٠
١,٢١٤	١٣٨
-	١٨
٨,٢٧٥	-
٢٧,٦٢٣	-
٩,٧٥٠	-
٣,١٠٠	-
٣,٠٨٧	-
٦٩٧	-
<u>٥,٩٣٠,٦٤٢</u>	<u>٤,٢٠٢,٥٧٩</u>

رواتب واجور  
مكتب اشراف الرونة  
حلقات الدور النسائية  
متنوعة  
مزايا وحوافز  
حلقات ومجمعات  
اشتراكات وتصديقات  
صيانة وإصلاح  
كهرباء ومياة  
رسوم بنكية  
ضيافة  
عينات وهدايا  
مستهلكات  
غرامات ومخالفات  
معهد المعلمات  
بريد وهاتف  
ايجارات  
تدريب وتاهيرل  
دعاية وإعلان  
سفرينات العمل الداخلي

(١٧) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٨٢٠,٣٨٢	١,١٩٩,٣٩٩
٣٧٣,٠٥٥	١٩٢,٦٠٩
٤٠,٣٤٦	٣٢,٢٧٠
٤٠٠	٢٠,٠٠٠
١٨,٢٧٥	١٦,١٨٤

رواتب واجور  
مزايا وحوافز  
هاتف وبريد  
ايجارات  
كهرباء ومياة



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بخميس مشيط  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٠٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) مصاريف عمومية وإدارية (تتمه)

٢٣,٤٧١	١٠,٥٢٦	اشتراكات وتصديقات
١٤,٣٥٠	١٠,٣٤٩	رسوم بنكية
٢١,٨٠٥	٦,٧٣٨	المستهلكات
١٠,٣٥٩	٤,٦٥٤	ضيافة
١٧٨	٣,٠٠٠	غزومات ومخالفات
١٠,٥٦٩	١,٦٣١	صيانة وإصلاح
١٣,٦٠٠	-	تكاليف مهنية واستشارية
١٣,٦٤٤	-	دعاية وعلان
٤٨٣	-	عينيات وهدايا
<u>٢,٣٦٠,٩١٧</u>	<u>١,٤٩٧,٣٦٠</u>	

(١٦) 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 الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في 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 العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٧) إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠٧ سبتمبر ٢٠٢٢