



# RSM

RSM المحاسبون المتحدون  
شركة الدكتور عبد القادر باتفا وشركاه

جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه  
الرياض

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه "الجمعية"، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وكل من قوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعزل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

## اساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". نحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا لهذه القوائم المالية، كما وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن إدارة الجمعية مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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 لوقف عمليات الجمعية، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوا القيام بذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة أي إدارة الجمعية، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن إن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية 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.

### تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- كجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:
  - تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في الجمعية.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
  - التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لإدارة الأساس الإستمريارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية 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 جوهرية، 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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية 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.



المحاسبون المتحدون  
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه



محمد بن فرحان بن نادر  
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية  
١٠ رمضان ١٤٤٢ هـ الموافق (٢٢ ابريل ٢٠٢١ م)

جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه  
الرياض

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
بالريال سعودي

٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢٦,٩٠٥,٧٠٨	٢٨,٨١٢,٧٦٠	٤	نقد وما في حكمه
٤,٤٩٤,٤١٢	١,٢٨٢,٩٠١	٥	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣١,٤٠٠,١٢٠	٣٠,٠٩٥,٦٦١		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٠,٧٨٣,٣٣٤	١٠,٠٠٣,٥١٠	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
٩٠,٩٥٣,٩٤٣	٨٨,٣٦٠,٠٩٥	٧	عقارات استثمارية، صافي
-	١١,٧٧٩,٢٠٠	٨	أصول الوقف
٣٢,٠٦٣	١٣٣,٦٩٠	٩	أصول غير ملموسة، صافي
١٠١,٧٦٩,٣٤٠	١١٠,٢٧٦,٤٩٥		مجموع الأصول غير المتداولة
١٣٣,١٦٩,٤٦٠	١٤٠,٣٧٢,١٥٦		مجموع الأصول
			الخصوم وصافي الأصول
			الخصوم
			الخصوم المتداولة
١,٦١٢,٨٠٦	١,٣١٤,٤٨٧	١٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٦١٢,٨٠٦	١,٣١٤,٤٨٧		مجموع الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
٥٠٥,٧٩٤	٥٢٧,٠٥٢	١١	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢,١١٨,٦٠٠	١,٨٤١,٥٣٩		مجموع الخصوم
			صافي الأصول
١٠١,١٣٠,٥٤٤	٩٧,٨٣١,٣٧٩		صافي الأصول غير المقيدة
١٠,٥٧٩,٦٧٥	١٢,٨٨٥,٧٤٣	١٢	صافي الأصول المقيدة
١٩,٣٤٠,٦٤١	٢٧,٨١٣,٤٩٥	١٣	صافي أصول الاوقاف
١٣١,٠٥٠,٨٦٠	١٣٨,٥٣٠,٦١٧		مجموع صافي الأصول
١٣٣,١٦٩,٤٦٠	١٤٠,٣٧٢,١٥٦		مجموع الخصوم وصافي الأصول

ان الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه  
الرياض

قائمة الأنشطة  
للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
بالريال السعودي

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	(أوقاف)	(مقيدة)	(غير مقيدة)	الإجمالي	(أوقاف)	(مقيدة)	(غير مقيدة)	إيضاح
٣٩,٥٧٤,٤٧٣	٧,٢٩٨,٧٥٦	١٥,٣٠٠,٥٢٠	١٦,٩٧٥,١٩٧	٤٥,٦٥٣,٣٨٣	٨,٤٧٢,٨٥٤	٢٩,٠١١,٠٥٦	٨,١٦٩,٤٧٣	١٤
-	-	(١٠,٨٧٣,٤٧٢)	١٠,٨٧٣,٤٧٢	-	-	(٢٦,٧٠٤,٩٨٨)	٢٦,٧٠٤,٩٨٨	
٣٩,٥٧٤,٤٧٣	٧,٢٩٨,٧٥٦	٤,٤٢٧,٠٤٨	٢٧,٨٤٨,٦٦٩	٤٥,٦٥٣,٣٨٣	٨,٤٧٢,٨٥٤	٢,٣٠٦,٠٦٨	٣٤,٨٧٤,٤٦١	
١,٩٣٣,٢٤٥	-	-	١,٩٣٣,٢٤٥	٦٢,٧٣٥	-	-	٦٢,٧٣٥	١٥
٤١,٥٠٧,٧١٨	٧,٢٩٨,٧٥٦	٤,٤٢٧,٠٤٨	٢٩,٧٨١,٩١٤	٤٥,٧١٦,١١٨	٨,٤٧٢,٨٥٤	٢,٣٠٦,٠٦٨	٣٤,٩٣٧,١٩٦	
(٣٠,٢٣٠,٤٠١)	-	-	(٣٠,٢٣٠,٤٠١)	(٣٨,٢٣٦,٣٦١)	-	-	(٣٨,٢٣٦,٣٦١)	١٦
(٣٠,٢٣٠,٤٠١)	-	-	(٣٠,٢٣٠,٤٠١)	(٣٨,٢٣٦,٣٦١)	-	-	(٣٨,٢٣٦,٣٦١)	
١١,٢٧٧,٣١٧	٧,٢٩٨,٧٥٦	٤,٤٢٧,٠٤٨	(٤٤٨,٤٨٧)	٧,٤٧٩,٧٥٧	٨,٤٧٢,٨٥٤	٢,٣٠٦,٠٦٨	(٣,٢٩٩,١٦٥)	التغير في صافي الأصول للفترة/ للسنة
١١٩,٧٧٣,٥٤٣	١٢,٠٤١,٨٨٥	٦,١٥٢,٦٢٧	١٠١,٥٧٩,٠٣١	١٣١,٠٥٠,٨٦٠	١٩,٣٤٠,٦٤١	١٠,٥٧٩,٦٧٥	١٠١,١٣٠,٥٤٤	صافي الأصول في بداية الفترة/ السنة
١٣١,٥٠,٨٦٠	١٩,٣٤٠,٦٤١	١٠,٥٧٩,٦٧٥	١٠١,١٣٠,٥٤٤	١٣٨,٥٣٠,٦١٧	٢٧,٨١٣,٤٩٥	١٢,٨٨٥,٧٤٣	٩٧,٨٣١,٣٧٩	صافي الأصول في نهاية الفترة/ السنة

ان الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه  
الرياض

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
بالريال السعودي

للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>	
٧,٤٧٩,٧٥٧	١١,٢٧٧,٣١٧
التغيير في صافي الأصول للفترة/ للسنة	
تعديلات لتسوية التغيير في صافي الأصول إلى صافي النقد المتوفر من	
الأنشطة التشغيلية:	
٩١٩,٢٥٣	٧٣٩,٦٨٢
إستهلاك ممتلكات ومعدات	
٢,٥٩٣,٨٤٨	١,٨٩٩,٠١٢
إستهلاك استثمارات عقارية	
٣٩,٢١٠	٩,٠٠٠
إطفاء أصول غير ملموسة	
٢٥٦,٨٤٧	١٥٢,٠٠٥
المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	
-	(١,٨٥٥,٠٠٠)
ايرادات تعويضات (مباني)	
١١,٢٨٨,٩١٥	١٢,٢٢٢,٠١٦
<b>التغيرات في الأصول والخصوم العاملة:</b>	
٣,٢١١,٥١١	٦٦٤,٠٣١
مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	
(٢٩٨,٣١٩)	٢٨٨,٩٢٣
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	
(٢٣٥,٥٨٩)	(١١٤,٤٤٦)
المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين	
١٣,٩٦٦,٥١٨	١٣,٠٦٠,٥٢٤
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</b>	
(١٣٩,٤٢٩)	(١,٠٩٨,١٣٨)
شراء ممتلكات ومعدات	
(١١,٧٧٩,٢٠٠)	-
شراء أصول الوقف	
(١٤٠,٨٣٧)	-
شراء أصول غير ملموسة	
(١٢,٠٥٩,٤٦٦)	(١,٠٩٨,١٣٨)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	
١,٩٠٧,٠٥٢	١١,٩٦٢,٣٨٦
صافي التغيير في النقد وما في حكمه	
٢٦,٩٠٥,٧٠٨	١٤,٩٤٣,٣٢٢
النقد وما في حكمه - بداية الفترة/ السنة	
٢٨,٨١٢,٧٦٠	٢٦,٩٠٥,٧٠٨
النقد وما في حكمه - نهاية الفترة/ السنة	

ان الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

#### ١ - التكوين والنشاط

جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه - مؤسسة خيرية - تأسست تحت إشراف جامعة الإمام محمد بن سعود الإسلامية بموجب الموافقة السامية رقم (١٦١٣٥/ص/٣) في ١٤٠١/٧/٩ هـ، وقد انتقل الإشراف بعد ذلك إلى وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد بموجب خطاب مقام الوزارة رقم ١/٤١٤/٣٧٣٧ هـ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤١٤ هـ بناء على التوجيه السامي رقم ١٠٧٣٧/ب/٧ بتاريخ ١٠/٧/١٤١٤ هـ.

#### أهداف الجمعية

- تحفيظ القرآن الكريم وفق القواعد الصحيحة للتلاوة والتجويد.
- تعليم كتاب الله وعلومه وتدريب مبادئ العقيدة السلفية والسنة النبوية والفقه الإسلامي للبنين والبنات.
- ربط الدارسين بكتاب الله اعتقاداً وقولاً وعملاً واخذاً بأخلاقه وادابه.
- الاسهام في اعداد الدارسين لتوالي الامامة في المساجد والتدريس في حلق تحفيظ القرآن الكريم والدعوة الى الله.
- الاسهام في الدعوة الى الله تعالى على وفق الكتاب والسنة.

بناء على تعليمات مركز التنمية الاجتماعية بالرياض والخاصة بدليل الحسابات الموحدة للجمعيات الأهلية فقد تم تغيير أنتهاء السنة المالية للجمعية لتكون بتاريخ ٣١ ديسمبر بدلاً من ٣١ أغسطس من كل عام وبالتالي تم أعداد تلك القوائم المالية لتغطي الفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على أن تكون القوائم المالية التالية عن اثني عشر شهراً.

يقع المركز الرئيسي للجمعية في الرياض - ٧٨٨٦ طريق الملك عبد العزيز حي المروج، ص-ب ١٢٢٨٤، الرمز البريدي ٤١١٠، المملكة العربية السعودية.

#### ٢ - إعداد القوائم المالية

##### ١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

##### ٢-٢ 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)

##### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

#### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة

##### استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة 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 الأحكام 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 المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

##### - الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

##### - تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية 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 الاستخدامية 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 بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

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:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

• تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
  - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
  - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
  - 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".

نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

الأدوات المالية

يتم إثبات الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الانتماء العادية. في نهاية كل فترة تقرير، تتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين والمدينين الآخرين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس شروط الانتماء العادية. تقاس الخصوم المحتسبة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إثبات الاستثمارات في الأسهم المدرجة مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الأنشطة.

منافع الموظفين

- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم احتساب مخصص التزامات خطة منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة وحدة الاضافة المتوقعة مع إجراء تقييم اکتواري مع قيد أي خصم أو انتماء للسنة التي تحدث فيها ضمن الدخل الشامل الآخر. نظراً لوجود تكلفة وجهد غير مبرر لهما لاستخدام الجمعية طريقة وحدة الاضافة المتوقعة في قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة فإنه تم استخدام التبسيطات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنتجات صغيرة ومتوسطة الحجم القسم رقم ٢٨ "منافع الموظفين" في قياس ذلك الالتزام.

- مزايا التقاعد

تقوم الجمعية بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الاجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترتبة وأية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب اهلاك للاراضي، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على اساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٥٪	مباني
٢٠٪ أو مدة الإيجار أيهما أقل	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٥٪	السيارات
١٥-٢٥٪	الأثاث والمفروشات
١٥-٢٥٪	أجهزة كهربائية وحاسب آلي

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة 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 المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

أصول غير ملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض متراكم في القيمة، ويتم اطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي او القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلا.

الاستثمارات العقارية

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 إنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على أنها عقارات استثمارية. يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الإنتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المترتبة وأية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. لا يتم احتساب استهلاك للأراضي بينما يتم احتساب استهلاك المباني وفقا لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها. إن نسب الأستهلاك السنوية المقدره لبند العقارات الإستثمارية على النحو التالي:

النسبة	البيان
٥٪	المباني

الانخفاض في قيمة الأصول

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية والأصول غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الأصول لخسارة انخفاض في القيمة، إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية، إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

الإيرادات المقبوضة مقدما

يتم إثبات الإيجارات التي يتم تحصيلها ولا تخص السنة المالية كإيرادات مقدمة على أن يتم إثباتها كإيرادات في قائمة الأنشطة بالفترة اللاحقة.

الزكاة

تم منح الجمعية شهادة إعفاء زكوي وفقا لخطاب الهيئة العامة للزكاة والدخل الصادر بتاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ (٥ سبتمبر ٢٠١٨م)، والذي تضمن بأن جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه تعتبر جهة خيرية وبالتالي لا تجب عليها الزكاة، علماً بأنه ينبغي على الجمعية تقديم الاقرارات الزكوية لغرض المعلومات فقط دون السداد، وتقديم اقرارات ضريبة الاستقطاع عن جميع مدفوعات الجمعية الخارجية وسدادها في مواعيدها المحددة نظاماً.

جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه  
الرياض

ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات الإيجار عند استحقاقها وفقا لشروط عقود الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الأيجار. ويتم إثبات إيرادات التبرعات عند الحصول عليها بينما يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

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 إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

المصروفات التشغيلية

نظرا لطبيعة نشاط الجمعية، يتم تصنيف كافة المصروفات كمصروفات تشغيلية.

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 بالإستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.  
تعد الأصول الغير مقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.  
تعد أصول الأوقاف جزءا 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.

٤ - النقد ومافي حكمه

٣١ اغسطس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٨٠٦,٤٧٣	٢٨,٨١٢,٧٦٠	نقد لدى البنوك
٩٩,٢٣٥	-	نقد في الصندوق
٢٦,٩٠٥,٧٠٨	٢٨,٨١٢,٧٦٠	

٥ - مصاريف مدفوعه مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ اغسطس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٢,٥١٢	٩٧٤,٧٨٥	ايرادات تأجير مستحقة
٥٢,٥٦٩	٢٨٨,٧١٦	عهد وسلف الموظفين
١٥,٥٠٠	١٥,٥٠٠	أمانات لدى الغير
٧٨,٩٠٦	٣,١٠٠	مصاريف مدفوعه مقدما
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	دفعات مقدمة لشراء وقف
٤٩,٣٩٤	-	ايجارات مدفوعه مقدما
٥٥,٥٣١	٨٠٠	أخرى
٤,٤٩٤,٤١٢	١,٢٨٢,٩٠١	

جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه  
الرياض

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦ - الممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة	أراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	مباني مستأجرة ريال سعودي	تحسينات على سيارات ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	أجهزة كهربائية وحاسب آلي ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
كما في اسبتمبر ٢٠١٩	٧,٣٧٣,١٤٠	٢,٨٤٣,٥٤٧	٧٥٢,٨٤٨	١,٣٥٠,٧٠٠	١,٩٨٠,٥٦٤	١,٦٠٦,٨٤٥	١٥,٩٠٧,٦٤٤
الإضافات خلال الفترة	-	-	-	-	١١٨,٩٢٩	٢٠,٥٠٠	١٣٩,٤٢٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧,٣٧٣,١٤٠	٢,٨٤٣,٥٤٧	٧٥٢,٨٤٨	١,٣٥٠,٧٠٠	٢,٠٩٩,٤٩٣	١,٦٢٧,٣٤٥	١٦,٠٤٧,٠٧٣
الاستهلاكات المتراكمة	-	-	-	-	-	-	-
كما في اسبتمبر ٢٠١٩	-	١,٢٢٧,٠٣٥	٣٦١,٠٥٧	١,٢٠٠,٢٩٦	١,٢٨٣,١١١	١,٠٥٢,٨١١	٥,١٢٤,٣١٠
المحمل على الفترة (إيضاح ١٥)	-	١٨٨,٨٩٩	١١٠,٩٤٥	١٤٦,٣٤١	٢٨٥,١٨٢	١٨٧,٨٨٦	٩١٩,٢٥٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	١,٤١٥,٩٣٤	٤٧٢,٠٠٢	١,٣٤٦,٦٣٧	١,٥٦٨,٢٩٣	١,٢٤٠,٦٩٧	٦,٠٤٣,٥٦٣
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧,٣٧٣,١٤٠	١,٤٢٧,٦١٣	٢٨٠,٨٤٦	٤,٠٦٣	٥٣١,٢٠٠	٣٨٦,٦٤٨	١٠,٠٠٣,٥١٠
كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩	٧,٣٧٣,١٤٠	١,٦١٦,٥١٢	٣٩١,٧٩١	١٥٠,٤٠٤	٦٩٧,٤٥٣	٥٥٤,٠٣٤	١٠,٧٨٣,٣٣٤

٧ - عقارات استثمارية، صافي

التكلفة	مباني ريال سعودي	أراضي** ريال سعودي	مساهمات عقارية مع الغير* ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
كما في اسبتمبر ٢٠١٩	٣٨,٩٠٧,٧٢٣	٦٢,٢٦٦,١٦٠	١,٢٣١,٧١٤	١٠٢,٤٠٥,٥٩٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٨,٩٠٧,٧٢٣	٦٢,٢٦٦,١٦٠	١,٢٣١,٧١٤	١٠٢,٤٠٥,٥٩٧
الاستهلاكات المتراكمة	-	-	-	-
كما في اسبتمبر ٢٠١٩	١١,٤٥١,٦٥٤	-	-	١١,٤٥١,٦٥٤
المحمل على الفترة (إيضاح ١٥)	٢,٥٩٣,٨٤٨	-	-	٢,٥٩٣,٨٤٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٤,٠٤٥,٥٠٢	-	-	١٤,٠٤٥,٥٠٢
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٤,٨٦٢,٢٢١	٦٢,٢٦٦,١٦٠	١,٢٣١,٧١٤	٨٨,٣٦٠,٠٩٥
كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩	٢٧,٤٥٦,٠٦٩	٦٢,٢٦٦,١٦٠	١,٢٣١,٧١٤	٩٠,٩٥٣,٩٤٣

\*يتمثل بند المساهمات العقارية مع الغير في استثمارات ارض شرق الحابر بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي واستثمارات ارض العارض شمال الرياض بمبلغ ٩٨١,٧١٤ ريال سعودي مع شركة العليا العقارية ولم يتم تصفية تلك المساهمات حتى تاريخ القوائم المالية.

\*\*يتضمن بند الأراضي طبقاً للاتفاقية الموقعة بين جمعية المركز الخيري ومدارس الرواد بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٢ فقد تم إعادة تقييم الأرض والمباني المستثمر فيها والمقام عليها مباني مدارس الرواد حيث بلغت ٥٤,٢٣٦,٩٥٥ ريال سعودي وهي حصة الجمعية والبالغة نسبة ٣٠٪ من مباني المدارس والأراضي المقامة عليها. حيث تم تقسيمها لمبلغ ٢١,١٦٥,٥٣٥ ريال سعودي ضمن الأراضي ومبلغ ٣٣,٠٧١,٤٢٠ ريال سعودي ضمن المباني.

جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه  
الرياض

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨ - أصول الوقف

يتمثل بند أصول الوقف في قيمة قطعة الأرض التي تم شراؤها خلال العام بمبلغ ١١,٧٧٩,٢٠٠ ريال سعودي التي انتقلت ملكيتها لجمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه بموجب صك ارض رقم (٣١٧٨٠٦٠٠١٥٠٥) الواقعة في حي النرجس مدينة الرياض.

٩ - الأصول غير الملموسة، صافي

يتمثل بند الأصول الغير ملموسة في المبالغ المدفوعة مقابل شراء برنامج الاودو ويتم استهلاك البرنامج على مدة (٥) سنوات، ان حركة الاصول الغير ملموسة كما يلي:

٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	١٤٠,٨٣٧	الاضافات خلال الفترة/ السنة
٤٥,٠٠٠	١٨٥,٨٣٧	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
		الاطفاء المتراكم
٣,٩٣٧	١٢,٩٣٧	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٩,٠٠٠	٣٩,٢١٠	المحمل على الفترة/ السنة
١٢,٩٣٧	٥٢,١٤٧	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
٣٢,٠٦٣	١٣٣,٦٩٠	صافي القيمة الدفترية

١٠ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٠,٤١٩	٧٠١,٥٣٥	إيرادات مقبوضة مقدما
٢٠٩,٧٥٠	٤٨١,٣٣٢	مصرفات مستحقة
٤١,٤٥٧	٦٨,٢٠٠	ضريبة القيمة المضافة
٩٢٤,١٨٧	٢٥,٩٢٠	رواتب واجور مستحقة
٥٦,٩٩٣	٣٧,٥٠٠	اخرى
١,٦١٢,٨٠٦	١,٣١٤,٤٨٧	

١١ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

نظراً لوجود تكلفة وجهد غير مبرر لهما لاستخدام الجمعية لطريقة وحدة الإضافة المتوقعة في قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة فإنه تم استخدام التبسيطات الواردة بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم القسم رقم ٢٨ "منافع الموظفين" في قياس ذلك الالتزام.

إن حركة التزامات خطة منافع الموظفين المحددة كما في الفترة/ السنة كما يلي:

٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٨,٢٣٥	٥٠٥,٧٩٤	رصيد الالتزامات بداية الفترة/ السنة
١٥٢,٠٠٥	٢٥٦,٨٤٧	المكون خلال الفترة/ السنة
(١١٤,٤٤٦)	(٢٣٥,٥٨٩)	المسدد خلال الفترة/ السنة
٥٠٥,٧٩٤	٥٢٧,٠٥٢	رصيد الالتزامات نهاية الفترة/ السنة

جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه  
الرياض

ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٢ - صافي الأصول المقيدة

تتمثل الأصول المقيدة في أصول الجمعية التي تخضع لقيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة والتي تحصل عليها الجمعية وذلك للأنفاق على دور ومعاهد معينة. ان حركة الأصول المقيدة كما في نهاية الفترة/ السنة كما يلي:

٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,١٥٢,٦٢٧	١٠,٥٧٩,٦٧٥
٤,٤٢٧,٠٤٨	٢,٣٠٦,٠٦٨
١٠,٥٧٩,٦٧٥	١٢,٨٨٥,٧٤٣

الرصيد في بداية الفترة/ السنة

التغير في صافي الأصول المقيدة خلال الفترة/ السنة

الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١٣ - صافي اصول الاوقاف

٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢,٠٤١,٨٨٥	١٩,٣٤٠,٦٤١
٧,٢٩٨,٧٥٦	٨,٤٧٢,٨٥٤
١٩,٣٤٠,٦٤١	٢٧,٨١٣,٤٩٥

الرصيد في بداية الفترة/ السنة

التغير في صافي أصول الأوقاف خلال الفترة/ السنة

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٤ - الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩	للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١٧,٨٣٢,٣٦٩	١٥,٣٦٨,٨٧٠
٦,٤٩٠,٣٤٦	١٠,٨٤٥,٧٩٢
٦,٢١٧,٣٣٠	٨,٠٤٥,٠٢٨
٤,٥٣٣,٠٣٨	٦,٣٦٢,٣٤٦
٢,٦٩٩,٩٦٠	٢,٥٨٠,٧٤٦
١,١٦٧,٣٩٨	١,٨٤٥,٣٢١
٨٠٠	٢٩٠,١٨٥
١٣٠,٦٠٠	٢٥٣,٧٥٣
١٧٤,٨٨٢	٦١,٣٤٢
٢٨٠,٥٥٦	-
٢,٧٠٠	-
٤٤,٤٩٤	-
٣٩,٥٧٤,٤٧٣	٤٥,٦٥٣,٣٨٣

ايرادات الدور والصروح

التبرعات

ايرادات تأجير استثمارات عقارية

ايرادات مركز اقوم ومعهد البيان

الكفالات

ايرادات الرسوم الدراسية

أيرادات برنامج الصباح

ايرادات برنامج الخير

أيرادات برنامج الوقار

ايرادات ارض الوقف

ايجارات

اخرى

١٥ - الإيرادات الأخرى

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩	للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥,٠٠٠	١٧,٠٠٠
١٤,١١٢	١٤,٨٣٥
١,٨٥٥,٠٠٠	-
٣٩,١٣٣	٣٠,٩٠٠
١,٩٣٣,٢٤٥	٦٢,٧٣٥

مبيعات المزرعة

مبيعات كتب

ايرادات تعويضات

اخرى

١٦ - المصروفات التشغيلية

للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ ريال سعودي	
١٦,٥٦٩,٢٦٢	١٦,١٠٩,٢٣٣	مصاريف الدور والمعاهد والمراكز وبرامج الدور
١٠,١٠٦,٦٠٥	٧,١٨٤,٥٤٦	رواتب ومزايا موظفين
٢,٥٩٣,٨٤٨	١,٨٩٩,٠١٢	استهلاك عقارات استثمارية (إيضاح رقم ٧)
١,٦٤٥,٤٩٥	٣٣١,١٥٥	دعاية وإعلان ومطبوعات
١,١٢٦,٩٢٦	٢٥٥,٦٢٦	تأمين طبي
٩١٩,٢٥٣	٧٣٩,٦٨٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح رقم ٦)
٧٤٤,١٥٨	٧٩٠,٧٣٠	نقل ومواصلات طلاب المدارس
٧٣١,٦٨٤	٨٢٤,٩٦٩	إيجارات
٧١٤,٩٢٨	-	مصروفات الزكاة الشرعية
٦٧٢,٦٣٧	٣٨٨,٧٢٣	مكافآت المدارس الشرعية بالسجون
٤٤٨,٦٤٧	٣٤٠,٦٥٠	مصاريف صيانة
٣١٤,٣٠٢	١٢٥,٣٤٠	مصاريف حكومية
٣٥٣,٦٠٠	٤٦,٦٥٠	مصروف استشارات
٢٥٥,٥٩٢	٢١٧,٠٧١	مياه، كهرباء، هاتف وبريد
٢٦٨,١٢٤	٤,٩٢٥	برامج تدريبية
١٠٨,٥٤٦	٦٢,٥٥١	ضيافة
٩٨,١٩٠	١٢٧,٠٦٦	اتعاب مهنية
٣٩,٢١٠	٩,٠٠٠	اطفاء اصول غير ملموسة (إيضاح رقم ٨)
٣٧,٦٢٤	١١٩,٥٧٠	هدايا وجوائز طلاب
٤٨٧,٧٣٠	٦٥٣,٩٠٢	أخرى
٣٨,٢٣٦,٣٦١	٣٠,٢٣٠,٤٠١	

١٧ - إدارة المخاطر والقيمة العادلة

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 أيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف إثماني مرتفع.

مخاطر السيولة

وتمثل 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 العملات

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.

القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يتم تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتكون الأدوات المالية من الاصول المالية والخصوم المالية. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للاصول والخصوم لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

١٨ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية المرفقة إلى أقرب ريال سعودي.

١٩ - أمور هامة خلال الفترة

إن تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) لا يزال في تطور وأصبح من الصعب التنبؤ بحجم ومدى تأثيره على الأنشطة الاقتصادية بالإضافة الى ذلك، لم تتمكن إدارة الجمعية من تحديد الأثر المستقبلي على القوائم المالية للمركز ونتائج أعمالها بخصوص تلك الأحداث لارتباطها بقرارات الدولة ولتعدر تحديد مدى انتهاء هذه الازمة، ان الادارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

٢٠ - الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.