

جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٠٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٣٠٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفيقاتها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدي رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٢ ابريل ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدره الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٤ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢٨,٨١٢,٧٦٠	٤٦,٠٥٠,٧٢٤	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٢٨٢,٩٠١	١,١٩٤,٤٤١	(٥)	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٣٠,٠٩٥,٦٦١	٤٧,٢٤٥,١٦٥		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٠,٠٠٣,٥١٠	١٥,٦١٥,٢٤٨	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٨٨,٣٦٠,٠٩٥	١٦٣,٦١٨,٨٠٢	(٧)	عقارات استثمارية - بالقيمة العادلة
١١,٧٧٩,٢٠٠	١٩,٨٧٧,٤٠٠	(٨)	أصول أوقاف استثمارية - بالقيمة العادلة
١٣٣,٦٩٠	١٩٩,١٨٧	(٩)	أصول غير ملموسة - بالصافي
١١٠,٢٧٦,٤٩٥	١٩٩,٣١٠,٦٣٧		مجموع الأصول غير المتداولة
١٤٠,٣٧٢,١٥٦	٢٤٦,٥٥٥,٨٠٢		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١,٣١٤,٤٨٧	١,٢١٤,٨٧١	(١٠)	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١,٣١٤,٤٨٧	١,٢١٤,٨٧١		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٢٧,٠٥٢	٨٣٧,٥٧٢	(١١)	مخصص منافع الموظفين
-	١,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	قرض طويل الاجل
٥٢٧,٠٥٢	١,٨٣٧,٥٧٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٨٤١,٥٣٩	٣,٠٥٢,٤٤٣		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٩٧,٨٣١,٣٧٩	١٩٦,٨٦٠,٦٣٣		صافي الأصول غير المقيدة
١٢,٨٨٥,٧٤٣	٢٠,٣٩٥,٩٣٨	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٢٧,٨١٣,٤٩٥	٢٦,٢٤٦,٧٨٨	(١٤)	صافي أصول الأوقاف
١٣٨,٥٣٠,٦١٧	٢٤٣,٥٠٣,٣٥٩		مجموع صافي الأصول
١٤٠,٣٧٢,١٥٦	٢٤٦,٥٥٥,٨٠٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٣,٨٤٥,٧٩٢	٢,١١٨,٠٦٩	-	-	٢,١١٨,٠٦٩	التبرعات النقدية العامة
٢٤,٣٣٦,٣٠٩	٢٢,٣٠٢,٠٠٦	-	٢٢,٣٠٢,٠٠٦	-	(١٥) التبرعات النقدية المقيدة
٨,٤٧٢,٨٥٤	١,١١٢,٤٩٣	١,١١٢,٤٩٣	-	-	تبرعات الأوقاف
٩٥٣,٣٩٩	١,٢١٠,٢٥٨	-	١,٢١٠,٢٥٨	-	تبرعات الزكاة
-	٤,٠٤٢,٧٥٠	١٠٠,٠٠٠	٣,٩٤٢,٧٥٠	-	(١٦) تبرعات منصة احسان
٨,٠٤٥,٠٢٨	٦,٢٢٠,٨٥٦	-	٧٢٩,٩١٨	٥,٤٩٠,٩٣٨	ايرادات العقارات
-	-	-	-	-	
-	-	-	(٢٠,٦٧٤,٧٣٧)	٢٠,٦٧٤,٧٣٧	صافي الأصول المحررة من القيود
٤٥,٦٥٣,٣٨٣	٤٦,٠٠٦,٤٣٢	١٠,٢١٢,٤٩٣	٧,٥١٠,١٩٥	٢٨,٢٨٣,٧٤٤	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والمساعدات
(٢٧,١٤٨,٦٣٢)	(١٩,٩٤٧,٣٧٩)	-	-	(١٩,٩٤٧,٣٧٩)	(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة
(٢,٠٨٧,٧٥٤)	(١,٣٧٥,١٦٤)	-	-	(١,٣٧٥,١٦٤)	(١٨) مصروفات جمع الأموال
-	(٩١,٥٦٧)	-	-	(٩١,٥٦٧)	مصروفات الاستثمار
-	(٣٠,٨٦٢)	-	-	(٣٠,٨٦٢)	مصروفات الحوكمة
(٥,٤٤٧,٦٦٤)	(٣,٢٤٢,٨٨٣)	-	-	(٣,٢٤٢,٨٨٣)	(١٩) المصروفات العمومية والإدارية
(٣,٥١٣,١٠١)	(٥٣٥,٦٦٣)	-	-	(٥٣٥,٦٦٣)	(٦) استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٣٩,٢١٠)	(٥٤,٣٧٢)	-	-	(٥٤,٣٧٢)	(٩) إطفاء الأصول غير الملموسة
(٣٨,٢٣٦,٣٦١)	(٢٥,٢٧٧,٨٩٠)	-	-	(٢٥,٢٧٧,٨٩٠)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٧,٤١٧,٠٢٢	٢٠,٧٢٨,٥٤٢	١٠,٢١٢,٤٩٣	٧,٥١٠,١٩٥	٣,٠٠٥,٨٥٤	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
-	٨٢,٧٠٦,٩٧٥	-	-	٨٢,٧٠٦,٩٧٥	(٨),(٧) أرباح تقييم أصول استثمارية بالقيمة العادلة
٦٢,٧٣٥	٢٩٢,١٠٠	-	-	٢٩٢,١٠٠	أرباح بيع أصول
-	(٥٤,٨٧٥)	-	-	(٥٤,٨٧٥)	خسائر بيع أصول
-	١,٣٠٠,٠٠٠	-	-	١,٣٠٠,٠٠٠	تسويات سنوات سابقة
٦٢,٧٣٥	٨٤,٢٤٤,٢٠٠	-	-	٨٤,٢٤٤,٢٠٠	التغير في صافي البنود الاستثنائية
٧,٤٧٩,٧٥٧	١٠,٤,٩٧٢,٧٤٢	١٠,٢١٢,٤٩٣	٧,٥١٠,١٩٥	٨٧,٢٥٠,٠٥٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٣١,٠٥٠,٨٦٠	١٣٨,٥٣٠,٦١٧	٢٧,٨١٣,٤٩٥	١٢,٨٨٥,٧٤٣	٩٧,٨٣١,٣٧٩	صافي الأصول بداية السنة
-	-	(١١,٧٧٩,٢٠٠)	-	١١,٧٧٩,٢٠٠	(٢٠) تسوية على رصيد صافي الأصول
١٣٨,٥٣٠,٦١٧	٢٤٣,٥٠٣,٣٥٩	٢٦,٢٤٦,٧٨٨	٢٠,٣٩٥,٩٣٨	١٩٦,٨٦٠,٦٣٣	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧,٤٧٩,٧٥٧	١٠٤,٩٧٢,٧٤٢	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٩١٩,٢٥٣	٥٣٥,٦٦٣	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٥٩٣,٨٤٨	-	استهلاك استثمارات عقارية
-	(٢٩٢,١٠٠)	أرباح رأسمالية
٣٩,٢١٠	٥٤,٣٧٢	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٥٦,٨٤٧	٣٨٨,٨٢١	المكون من مخصص منافع الموظفين
-	٥٤,٨٧٥	خسائر رأسمالية
-	(٨٢,٧٠٦,٩٧٥)	أرباح إعادة تقييم أصول استثمارية
١١,٢٨٨,٩١٥	٢٣,٠٠٧,٣٩٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات
٣,٢١١,٥١١	٨٨,٤٦٠	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
(٢٩٨,٣١٩)	(٩٩,٦١٧)	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٢٣٥,٥٨٩)	(٧٨,٣٠١)	المسدد من الالتزامات خطة منافع الموظفين
١٣,٩٦٦,٥١٨	٢٢,٩١٧,٩٤٠	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣٩,٤٢٩)	(٦,٦٢٧,٢٠٧)	شراء ممتلكات ومعدات
(١١,٧٧٩,٢٠٠)	-	شراء أصول الوقف
-	٥٠٠,٠٠٠	متحصلات بيع ممتلكات و الآلات و معدات
-	(٤٣٢,٩٠٠)	مدفوعات عقارات استثمارية
(١٤٠,٨٣٧)	(١١٩,٨٦٩)	شراء أصول غير ملموسة
(١٢,٠٥٩,٤٦٦)	(٦,٦٧٩,٩٧٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١,٠٠٠,٠٠٠	قرض طويل الاجل
-	١,٠٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٩٠٧,٠٥٢	١٧,٢٣٧,٩٦٤	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٦,٩٠٥,٧٠٨	٢٨,٨١٢,٧٦٠	رصيد النقدية في بداية السنة
٢٨,٨١٢,٧٦٠	٤٦,٠٥٠,٧٢٤	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه - جمعية أهلية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٠٣) بتاريخ ١٧ جمادى الأولى ١٤٤١هـ الموافق ١٢ يناير ٢٠٢٠ م.
مقر الجمعية الرئيسي: - الرياض - المملكة العربية السعودية.
وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- تحفيظ القرآن الكريم وفق القواعد الصحيحة للتلاوة والتجويد
- تعليم كتاب الله وعلومه وتدریس مبادئ العقيدة السلفية والسنة النبوية والفقہ الاسلامي للبنين والبنات
- ربط الدارسين بكتاب الله اعتقاداً وقولاً، وعملاً، وأخذاً بأخلاقه، وآدابه.
- الإسهام في إعداد معلمي القرآن الكريم والعلوم الشرعية.
- الإسهام في تدريب العاملين و المتطوعين في مجال تعليم القرآن الكريم و العلوم الشرعية .

السنة المالية:

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

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

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

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراسات 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:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها فناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

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

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٥%	مباني
٢٠%	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٠%	السيارات
٢٠%	أجهزة كهربائية وحاسب آلي
١٥%	أثاث ومفروشات

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

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

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

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

٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٠-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراض بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحكومة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على 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 الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٠٣)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢٠,٠٦٣,٢١٨	٣١,٩٠٣,١٣٠	مصرف الراجحي
٦,٢٤٧,٨٤٨	٩,٩٥٨,١٧٣	بنك الإنماء
١,٧٨٢,٩٤٠	٢,٦٦٩,٥٦١	بنك البلاد
٢٦٢,١٥٥	٢٨٨,٢٩١	بنك الرياض
١٩٤,٦٠٠	٢٨١,٠٥٢	بنك الجزيرة
٢٦١,٩٩٩	٩٥٠,٥١٧	البنك الأهلي
٢٨,٨١٢,٧٦٠	٤٦,٠٥٠,٧٢٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٩٧٤,٧٨٥	٥٠٩,٩١٨	إيرادات تأجير مستحقة
٣,١٠٠	٣٢٨,٦٦٢	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٨٨,٧١٦	٢١٣,٦٢٤	عهد وسلف الموظفين
-	١١٩,٧٣٧	ضريبة القيمة المضافة
-	٢٢,٥٠٠	تامينات مستحقة
١٦,٣٠٠	-	أخرى
١,٢٨٢,٩٠١	١,١٩٤,٤٤١	

جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٠٣)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	أجهزة كهربائية وحاسب آلي	اثاث ومفروشات	سيارات	تحسينات على مباني مستأجرة	المباني	الأراضي	(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١٦,٠٤٧,٠٧٣	١,٨٠٣,٧٦٥	١,٩٢٣,٠٧٣	١,٣٥٠,٧٠٠	٧٥٢,٨٤٨	٢,٨٤٣,٥٤٧	٧,٣٧٣,١٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٦,٦٢٧,٢٠٧	٢٣٤,١٠٧	٢٤١,٩٥٦	-	١٣,١٥٧	٢,٠٧٨,١٨٧	٤,٠٥٩,٨٠٠	الإضافات خلال الفترة
(١,٤٥٧,١٧٥)	(٥٢٤,٦٣٩)	(٧٢٤,٦٣٦)	-	-	-	(٢٠٧,٩٠٠)	الاستيعادات خلال الفترة
(٧٤٠,٨٣٦)	-	-	-	-	(٧٤٠,٨٣٦)	-	إعادة التصنيف
٢٠,٤٧٦,٢٦٩	١,٥١٣,٢٢٢	١,٤٤٠,٣٩٤	١,٣٥٠,٧٠٠	٧٦٦,٠٠٥	٤,١٨٠,٨٩٨	١١,٢٢٥,٠٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦,٠٤٣,٥٦٣	١,٢٤٠,٦٩٧	١,٥٦٨,٢٩٣	١,٣٤٦,٦٣٧	٤٧٢,٠٠٢	١,٤١٥,٩٣٤	-	الاستهلاك المتراكم
٥٣٥,٦٦٣	١٧٧,٤٧٨	١٥٤,٢٣٢	٤,٦٢	٨٠,١٤٧	١١٩,٧٤٤	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(١,١٩٤,٤٠١)	(٥٠٠,٣٢٠)	(٦٩٤,٠٨١)	-	-	-	-	اهلاك العام
(٥٢٣,٨٠٥)	-	-	-	-	(٥٢٣,٨٠٥)	-	الاهلاك المستبعد
٤,٨٦١,٠٢٠	٩١٧,٨٥٥	١,٠٢٨,٤٤٤	١,٣٥٠,٦٩٩	٥٥٢,١٤٩	١,٠١١,٨٧٣	-	إعادة التصنيف
١٥,٦١٥,٢٤٨	٥٩٥,٣٧٧	٤١١,٩٥٠	١	٢١٣,٨٥٦	٣,١٦٩,٠٢٥	١١,٢٢٥,٠٤٠	الرصيد ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠,٠٣٠,٥١٠	٥٦٣,٠٦٨	٣٥٤,٧٨٠	٤,٠٦٣	٢٨٠,٨٤٦	١,٤٢٧,٦١٣	٧,٣٧٣,١٤٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٧) عقارات استثمارية - بالقيمة العادلة

البيان	التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	أعادة التصنيف	إضافات خلال العام	أرباح قياس القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
أراضي	٦٢,٢٦٦,١٦٠	-	٤٣٢,٩٠٠	٦٤,٦٧٣,٨٦٠	١٢٧,٣٧٢,٩٢٠
مباني	٢٤,٨٦٢,٢٢١	٢١٧,٠٣٢	-	٩,٩٣٤,٩١٥	٣٥,٠١٤,١٦٨
مساهمات عقارية مع الغير	١,٢٣١,٧١٤	-	-	-	١,٢٣١,٧١٤
الإجمالي	٨٨,٣٦٠,٠٩٥	٢١٧,٠٣٢	٤٣٢,٩٠٠	٧٤,٦٠٨,٧٧٥	١٦٣,٦١٨,٨٠٢

• تم تقييم المباني والأراضي الاستثمارية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل شركة تصنيف للتقييم العقاري ترخيص مهني رقم (٢٥٤٠٠٠٠٠١٢١) ويعد مقيم مهني معترف به وذو صلة وله خبرة حديثة في مواقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

(٨) أصول اوقاف استثمارية - بالقيمة

العادلة

البيان	التكلفة كما في ديسمبر ٢٠٢٠ م	أرباح قياس القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
أرض حي النرجس اوقاف استثمارية	١١,٧٧٩,٢٠٠	٨,٠٩٨,٢٠٠	١٩,٨٧٧,٤٠٠
الإجمالي	١١,٧٧٩,٢٠٠	٨,٠٩٨,٢٠٠	١٩,٨٧٧,٤٠٠

• تم تقييم المباني والأراضي الاستثمارية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل شركة تصنيف للتقييم العقاري ترخيص مهني رقم (٢٥٤٠٠٠٠٠١٢١) ويعد مقيم مهني معترف به وذو صلة وله خبرة حديثة في مواقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

(٩) أصول غير الملموسة - بالصافي

التكلفة

الاجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٨٥,٨٣٧	١٨٥,٨٣٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١١٩,٨٦٩	١١٩,٨٦٩	الإضافات خلال العام
٣٠٥,٧٠٦	٣٠٥,٧٠٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
٥٢,١٤٧	٥٢,١٤٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥٤,٣٧٢	٥٤,٣٧٢	الإطفاء خلال العام
١٠٦,٥١٩	١٠٦,٥١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٩٩,١٨٧	١٩٩,١٨٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٣٣,٦٩٠	١٣٣,٦٩٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٠٣)
إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٧٠١,٥٣٥	٩٣٢,٤٠١	إيرادات مقبوضة مقدما
٤٨١,٣٣٢	٢٢١,١٦٧	مصروفات مستحقة
٣٧,٥٠٠	٦١,٣٠٣	أرصده دائنة أخرى
٦٨,٢٠٠	-	ضريبة القيمة المضافة
٢٥,٩٢٠	-	رواتب واجور مستحقة
١,٣١٤,٤٨٧	١,٢١٤,٨٧١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مخصص منافع الموظفين
٥٠٥,٧٩٤	٥٢٧,٠٥٢	رصيد بداية العام
٢٥٦,٨٤٧	٣٨٨,٨٢١	المكون خلال العام
(٢٣٥٥٨٩)	(٧٨,٣٠١)	المسدد خلال العام
٥٢٧,٠٥٢	٨٣٧,٥٧٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) قروض طويلة الاجل
-	١,٠٠٠,٠٠٠	ثنيان بن عبد الله العبيكان
-	١,٠٠٠,٠٠٠	

- بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠٢١ م تم إبرام اتفاقه لتمويل الجمعية مبلغ ١,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لشراء عقار مملوك للجمعية

(١٣) صافي الاصول المقيدة

التصنيف	بيان	الرصيد أول المدة	المقيد خلال الفترة	المحرر من القيود	الرصيد آخر المدة	الإجمالي
كفالات	الإدارة العامة	-	٢,١٨٣,٧٢٨	.	٢,١٨٣,٧٢٨	١٩,٤٦٨,٥٥٥
	فرع الرياض	١١,٤٣٨,٧٠٤	١٥,٠٢٤,٩٨١	١١,٦١٣,٩٢٨	١٤,٨٤٩,٧٥٧	
	فرع الأحساء	٥٤٥,١٩٦	٧٢٤,٢٥٥	٤٣١,٨٣٥	٨٣٧,٦١٥	
	فرع الخبر والدمام	٥٢,٦٦٠	٤٣٤,٤١٣	٢٧٦,١٧٤	٢١٠,٨٩٩	
	فرع الخرج	١٤٢,٩٨٠	١,٩٧٠,٠٤٩	١,٤٠٠,٢٢٨	٧١٢,٨٠٠	
	فرع المدينة	٤٣٥,٥٤٣	٢,٦٢٣,٥٨٨	٢,٤٥٦,٢٨٦	٦٠٢,٨٤٥	
	فرع الدوادمي	-	٧٠,٩١١	.	٧٠,٩١١	
احسان	دعم حفظة القرآن والعلوم الشرعية	-	٨٢٦,٥٠٠	٨٢٦,٥٠٠	-	٤١٦,٢٥٠
	كفالة حفظة القرآن الكريم	-	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	
	كفالة ١٧٧ حلقة لتعليم القرآن	-	٤١٦,٢٥٠	.	٤١٦,٢٥٠	
	معاهد البيان النسائية	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	
	حلقات جامع المجدوعي بالخبر	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	
الزكاة		٢٧٠,٦٦٠	١,٢١٠,٢٥٨	٩٦٩,٧٨٥	٥١١,١٣٣	٥١١,١٣٣
الإجمالي		١٢,٨٨٥,٧٤٣	٢٨,١٨٤,٩٣٢	٢٠,٦٧٤,٧٣٧	٢٠,٣٩٥,٩٣٨	٢٠,٣٩٥,٩٣٨

(١٤) صافي أصول الأوقاف

تبرعات اوقاف

منصة احسان - تبرعات اوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٧,٨١٣,٤٩٥	٢٦,١٤٦,٧٨٨
-	١٠٠,٠٠٠
٢٧,٨١٣,٤٩٥	٢٦,٢٤٦,٧٨٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		(١٥) التبرعات المقيدة
١٩,١١٨,٥١٩		كفالات - الفروع
١,٠٠٠,٠٠٠		دعم مشروع البيان - مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي
٨٧٠,٠١٣		برنامج معين
٥٦٣,٢٦٢		برنامج تأصيل
٤١٤,٩٣٤		برنامج المصباح
٣٣٥,٢٧٨		برنامج المتميزة
٢٢,٣٠٢,٠٠٦		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		(١٦) تبرعات منصة احسان
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	دعم مشروع معهد البيان النسائي
-	٨٢٦,٥٠٠	دعم حفظة القرآن الكريم وعلومه الشرعية
-	٥٠٠,٠٠٠	كفالة حفظة القرآن الكريم
-	٤١٦,٢٥٠	كفاله ١٧٧ حلقة لتعليم القرآن
-	٢٠٠,٠٠٠	دعم حلقات جامع المجدوعي في الخير
-	١٠٠,٠٠٠	دعم وقف الوفاء
-	٤,٠٤٢,٧٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة
٢٥,٥٧٦,٠٥٠	١٨,٩٤٢,٠٤١	مصاريف الدور والمعاهد والمراكز وبرامج الدور
٧١٤,٩٢٨	٩٦٩,٧٨٥	مصروفات الزكاة الشرعية
٤٥٠,٧٧٠	٣٥,٥٥٣	تأمين طبي
٨٥,٣٢٨	-	دعاية وإعلان ومطبوعات
٢٨٣,٧٣٢	-	مصاريف الصيانة
٣٧,٨٢٣	-	مصاريف حكومية
٢٧,١٤٨,٦٣٢	١٩,٩٤٧,٣٧٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		(١٨) مصاريف جمع الأموال
	٩٣٢,٠٧٠	مصاريف تسويقية
	٣٣٧,١٦٢	رواتب ومزايا موظفين
	٤٧,٨٣٣	الاجار
	٣٢,٥١٠	مصروف منافع الموظفين
	١٨,٢٩٠	مصاريف حكومية
	٦,٧٥٩	تأمين طبي
	٥٤٠	هاتف وبريد و انترنت
	١,٣٧٥,١٦٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٩) المصروفات العمومية والإدارية
٣,٩٠٩,٦٢٣	١,٩٧٥,٥٥١	رواتب ومزايا موظفين
-	٨٢٢,٤٨٠	مصارييف الدعاية والإعلان
١٦٩,٠٠٦	١٨٠,٦٩٩	مصروفات أخرى
٣٥٣,٦٠٠	٦٢,١٠٣	مصروفات استشارات
٣٣٨,٠٧٨	٤٨,٥٤٢	تأمين طبي
٢٧٦,٤٧٩	٤٣,٩٣٥	مصارييف حكومية
١٦٤,٩١٥	٤٣,٢٢١	مصارييف الصيانة
١٢٤,٩٩٥	٣٨,٦٤٧	مياه وكهرباء وهاتف وبريد وتأمين
١٢,٧٧٨	٢٧,٧٠٥	ضيافة
٩٨,١٩٠	-	أتعاب مهنية
٥,٤٤٧,٦٦٤	٣,٢٤٢,٨٨٣	

(٢٠) تسويات على ارصده صافي الأصول :

قامت الجمعية خلال عام ٢٠٢١ م بتخفيض قيمه صافي أصول الأوقاف بقيمة ١١,٧٧٩,٢٠٠ ريال يمثل قيمه شراء عقارات وقفية بغرض الاستثمار خلال عام ٢٠٢٠ م ولم يتم تخفيض رصيد صافي الأصول الأوقاف وتم العمل على إعادة تبويبها خلال العام الحالي ٢٠٢١ م

الرصيد بعد التبويب	مبلغ اعاده التبويب		الرصيد حسب القوائم الماليه الصادرة	البيان
	دائن	مدين		
١٠٩,٦١٠,٥٧٩	١١,٧٧٩,٢٠٠		٩٧,٨٣١,٣٧٩	صافي الأصول غيرالمقيدة
١٦,٠٣٤,٢٩٥		(١١,٧٧٩,٢٠٠)	٢٧,٨١٣,٤٩٥	صافي الأصول الأوقاف
١٢٥,٦٤٤,٨٧٤	١١,٧٧٩,٢٠٠	(١١,٧٧٩,٢٠٠)	١٢٥,٦٤٤,٨٧٤	الإجمالي

(٢١) إدارة المخاطر :

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(٢٢) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٢ م الموافق ٢٤ شعبان ١٤٤٣ هـ