

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨٨)
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
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٠٨٨) 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 (١٨) 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 وتدفقاتها 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 مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

لفت انتباه:

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٣ مارس 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 غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة 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 غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)


إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول 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 الجوهريّة 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.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات 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.
 - تقويم 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 للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية 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: ٢٥ شعبان ١٤٤٣ هـ
الموافق: ٢٨ مارس ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨٨)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥,٨٦٩,١٠٨	٧,٥٨٥,٧٥٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٨,٩٩٩	١٣٩,٣٨٣	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٥,٩١٨,١٠٧	٧,٧٢٥,١٤٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الاستثمارات والأصول المالية المتداولة
-	٦٢٠,٦٠٠	(٦)	استثمارات مالية متاحة للبيع
-	٦٢٠,٦٠٠		مجموع الاستثمارات والأصول المالية
			الموجودات غير المتداولة
٥٨,٤٥٣	٢,١٦٠,٧٦٦	(٧)	العقارات والآلات والمعدات - بالصافي
٨,٧٤٥,٤٦٤	٨,٦١٣,٤٢٤	(٨)	العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
٨,٨٠٣,٩١٧	١٠,٧٧٤,١٩٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٤,٧٢٢,٠٢٤	١٩,١١٩,٩٣٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٦٢,١١٤	١٣٤,٤٦٢	(٩)	أرصدة دائنة أخرى
٦٢,١١٤	١٣٤,٤٦٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤١,١٧٩	٥٣,٨١١	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
٤١,١٧٩	٥٣,٨١١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٠٣,٢٩٣	١٨٨,٢٧٣		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٦,٩١٨,٣٢١	٩,٤٤٩,٠٥١		صافي الأصول غير المقيدة
٥,٣١٥,٨٥٥	٦,٣١٢,٧٣٢	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٢,٣٨٤,٥٥٥	٣,١٦٩,٨٧٤	(١٢)	صافي أصول الأوقاف
١٤,٦١٨,٧٣١	١٨,٩٣١,٦٥٧		مجموع صافي الأصول
١٤,٧٢٢,٠٢٤	١٩,١١٩,٩٣٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨٨)
قائمة الانشطة

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
٢٩٦,٧١٩	٦٥٤,٧٣٥	-	-	٦٥٤,٧٣٥	التبرعات النقدية غير المقيدة
-	٣٧٧,٢٤٣	-	٣٧٧,٢٤٣	-	التبرعات النقدية المقيدة
-	٢,١١٨,٢٥٠	-	-	٢,١١٨,٢٥٠	تبرعات عينية - اراضي
-	٦٢٠,٦٠٠	-	-	٦٢٠,٦٠٠	تبرعات عينية اسهم مالية
٩,٠٠٠	١٣,٥٠٠	-	-	١٣,٥٠٠	إيرادات الاشتراكات
-	٣٩,٤٤٣	-	٣٩,٤٤٣	-	تبرعات زكاة
٢٤٢,٢٧١	٣٣٩,٦٦٠	٣٣٩,٦٦٠	-	-	تبرعات الأوقاف
١٧٠,٤٠١	١١٨,١٢٧	-	-	١١٨,١٢٧	استقطاع شهري
٩٣٢,٤١٠	٦١٥,٧٦٦	-	-	٦١٥,٧٦٦	إيرادات الإيجارات
٥,٤٩٣,٧٩٠	٢,٧٩٩,٤٩٩	-	٢,٧٩٩,٤٩٩	-	تبرعات وإيرادات حلقات
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٢,٢١٩,٣٠٨)	٢,٢١٩,٣٠٨	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٧,١٤٤,٥٩١	٧,٦٩٦,٨٢٣	٣٣٩,٦٦٠	٩٩٦,٨٧٧	٦,٣٦٠,٢٨٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
(٤,٨٤٥,٨٢٣)	(٢,٤٦٥,١٥٧)	-	-	(٢,٤٦٥,١٥٧)	(١٣) مصروفات الأنشطة
(٢٠٧,٦٩٧)	(١١٩,٩٢٩)	-	-	(١١٩,٩٢٩)	مصروفات الاستثمار
(٢٣٠,٩٢٦)	(٣٧٨,٣٦٤)	-	-	(٣٧٨,٣٦٤)	(١٤) مصروفات جمع الأموال
(٥٤١,٠٣٤)	(٢٧١,٨٩٥)	-	-	(٢٧١,٨٩٥)	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
(٤٢,٤٠٧)	(١٦,٥١٢)	-	-	(١٦,٥١٢)	(٧) اهلاك العقارات والآلات والمعدات
(١٧٦,٠٥٤)	(١٣٢,٠٤٠)	-	-	(١٣٢,٠٤٠)	(٨) اهلاك الأصول الاستثمارية
(٦,٠٤٣,٩٤١)	(٣,٣٨٣,٨٩٧)	-	-	(٣,٣٨٣,٨٩٧)	إجمالي المصروفات والخسائر
١,١٠٠,٦٥٠	٤,٣١٢,٩٢٦	٣٣٩,٦٦٠	٩٩٦,٨٧٧	٢,٩٧٦,٣٨٩	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
٤١,١٨٢	-	-	-	-	إيرادات أخرى
٤١,١٨٢	-	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
١,١٤١,٨٣٢	٤,٣١٢,٩٢٦	٣٣٩,٦٦٠	٩٩٦,٨٧٧	٢,٩٧٦,٣٨٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٣,٤٧٦,٨٩٩	١٤,٦١٨,٧٣١	٢,٣٨٤,٥٥٥	٥,٣١٥,٨٥٥	٦,٩١٨,٣٢١	صافي الأصول بداية السنة
-	-	٤٤٥,٦٥٩	-	(٤٤٥,٦٥٩)	إعادة التصنيف على صافي الأصول
١٤,٦١٨,٧٣١	١٨,٩٣١,٦٥٧	٣,١٦٩,٨٧٤	٦,٣١٢,٧٣٢	٩,٤٤٩,٠٥١	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معه

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨٨)
قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,١٤١,٨٣٢	٤,٣١٢,٩٢٦	التغير في صافي الأصول
-	(٢,١١٨,٢٥٠)	تبرعات عينيه - اراضي
-	(٦٢٠,٦٠٠)	تبرعات عينيه - استثمارات
٤٢,٤٠٧	١٦,٥١٢	اهلاك عقارات والآلات ومعدات
١٧٦,٠٥٤	١٣٢,٠٤٠	اهلاك الأصول الاستثمارية
١٣,٤٦٢	١٢,٦٣٢	المكون من مخصص منافع الموظفين
١,٣٧٣,٧٥٥	١,٧٣٥,٢٦٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٣٥,٢٩٨	(٩٠,٣٨٥)	أرصدة مدينة اخرى
(١٨,٢٩٠)	٧٢,٣٤٨	أرصدة دائنة اخرى
(٧٠,٨٦٨)	-	المسدد من مخصص منافع الموظفين
١,٣١٩,٨٩٥	١,٧١٧,٢٢٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٤,٦٩١)	(٥٧٥)	إضافة العقارات والآلات والمعدات
(١,٧٠٠,٠٠٠)	-	إضافة أراضي استثمارية
(١,٧٣٤,٦٩١)	(٥٧٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤١٤,٧٩٦)	١,٧١٦,٦٤٨	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٦,٢٨٣,٩٠٤	٥,٨٦٩,١٠٨	رصيد النقدية في بداية السنة
٥,٨٦٩,١٠٨	٧,٥٨٥,٧٥٦	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية - جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨٨) بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤٤١ هـ _ الموافق ١٧ نوفمبر ٢٠١٩ م. مركزها الرئيسي محافظة الدرعية - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية .
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- تصحيح تلاوة القرآن الكريم .
- تحفيظ القرآن الكريم .
- العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم .
- نشر علم القراءات بين الحفاظ .
- غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع .
- التعليم المتخصص لتلاوة و تحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية .
- إعداد المعلمين و المعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم .
- التأهيل الفني للمشرفين و المشرفات على حلقات القرآن الكريم .
- العناية بحفظ القرآن الكريم و تشجيعهم .

السنة المالية :

تعتبر القوائم المالية الحالية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 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:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة 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 المقدرة 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.

إنخفاض 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 جوهريّة 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 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:

- 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.
- 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 تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الاستثمارات العقارية – بالتكلفة

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 أنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على انها عقارات استثمارية. يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة و أية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الاستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
%٤	المباني

٦-٣ الممتلكات والآلات 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:

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
%٢٥	السيارات
%١٠	اثاث ومفروشات
%٢٠	أجهزة وحاسبات
%٦,٥	مياني على ارض الغير
%٤	مياني

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.

٧-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا 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.

٨-٣ 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.

٩-٣ 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 بإستخدام 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.

٣-١٠ 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا 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.

٣-١١ 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 الإعتراف 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 اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٣-١٢ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها 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 التويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٣-٣ 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 تكبدها 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 الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٤-٣ 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٥,٧٩٦,٦١٨	٧,٢٥٥,٩٦٣	مصرف الراجحي
٦٠,٨٤٣	١٦٠,٤١١	بنك الانماء
-	١٤٦,٨٥٠	شيكات تحت التحصيل
٩,٦٤٧	٢٠,٣١٧	بنك سامبا
٢,٠٠٠	٢,٢١٥	الصندوق
٥,٨٦٩,١٠٨	٧,٥٨٥,٧٥٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) ارصدة مدينة اخرى
٣,٥٨٠	٥٨,٦٢١	مصرف مدفوع مقدما
١٠,٠٠٠	٤٩,٩١٤	عهده الموظفين
٣٥,٤١٩	٣٠,٨٤٨	إيرادات ايجار مستحقة
٤٨,٩٩٩	١٣٩,٣٨٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٦) استثمارات متداولة
-	٦٢٠,٦٠٠	استثمارات بالجمعية التعاونية بالدرعية
-	٦٢٠,٦٠٠	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	أجهزة الاتصال وأمن وحماية	أجهزة وحاسبات	اثاث ومفروشات	السيارات	الأراضي	(٧) العقارات والآلات والمعدات - بالصافي	التكلفة
٧٦٨,١٨٩	٨٠٠	٢٣٢,٢٤٧	٩٦,٣١٧	٤٣٨,٨٢٥	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢,١١٨,٨٢٥	-	٥٧٥	-	-	٢,١١٨,٢٥٠	الإضافات خلال العام	
٢,٨٨٧,٠١٤	٨٠٠	٢٣٢,٨٢٢	٩٦,٣١٧	٤٣٨,٨٢٥	٢,١١٨,٢٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٠٩,٧٣٦	١٦٠	١٩٦,٧٠٥	٧٤,٠٤٩	٤٣٨,٨٢٢	-	الإهلاك المتراكم	
١٦,٥١٢	١٦٠	١٣,٩٢٠	٢,٤٣٢	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٧٢٦,٢٤٨	٣٢٠	٢١٠,٦٢٥	٧٦,٤٨١	٤٣٨,٨٢٢	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,١٦٠,٧٦٦	٤٨٠	٢٢,١٩٧	١٩,٨٣٦	٣	٢,١١٨,٢٥٠	القيمة الدفترية	
٥٨,٤٥٣	٦٤٠	٣٥,٥٤٢	٢٢,٢٦٨	٣	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨٨)
إيضاحات حول القوائم المالية

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

الإجمالي	المباني	مباني على أرض الغير	الأراضي	(٨) العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
١٠,١٠٣,٧٦٣	٣,٣٠١,٠٠٦	٥٥٦,٠٠٧	٦,٢٤٦,٧٥٠	التكلفة
-	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٠,١٠٣,٧٦٣	٣,٣٠١,٠٠٦	٥٥٦,٠٠٧	٦,٢٤٦,٧٥٠	الإضافات خلال العام
١٠,١٠٣,٧٦٣	٣,٣٠١,٠٠٦	٥٥٦,٠٠٧	٦,٢٤٦,٧٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٣٥٨,٢٩٩	٨٠٢,٢٩٣	٥٥٦,٠٠٦	-	الإهلاك المتركم
١٣٢,٠٤٠	١٣٢,٠٤٠	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٤٩٠,٣٣٩	٩٣٤,٣٣٣	٥٥٦,٠٠٦	-	استهلاك العام
٨,٦١٣,٤٢٤	٢,٣٦٦,٦٧٣	١	٦,٢٤٦,٧٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨,٧٤٥,٤٦٤	٢,٤٩٨,٧١٣	١	٦,٢٤٦,٧٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
				القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) أرصدة دائنة أخرى
٥١,١١٤	٩٣,٣٨٣	إيرادات ايجارات مقدمة
٦,٠٠٠	٢٨,٤٧٩	مصروفات مستحقة
.	٧,٠٠٠	دفعه مقدم لشراء الباص
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	تامين مستأجر الأوقاف
.	٦٠٠	اشتركات مقدمة
٦٢,١١٤	١٣٤,٤٦٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) مخصص منافع الموظفين
٢٧,٧١٧	٤١,١٧٩	رصيد اول الفترة
١٣,٤٦٢	١٢,٦٣٢	المكون خلال العام
٤١,١٧٩	٥٣,٨١١	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨٨)

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	(١١) صافي الأصول المقيدة
١,٩٩٥,٤٤٥,٤٠	١,٩٨٢,٠٩١	حساب مركز عرفة
٩٧٩,٣٤٣	٩٢٩,٣١٠	حساب دار سلمي
٢٠,٩٧٦	٨١٩,٠٨٦	حساب دار أم أيمن
٤٢٠,٠٤١	٥٤٦,٧٤٧	حساب معهد مكة
١٥٨,١٠٤	٣٤٥,٩٤٢	حساب دار مكة
٣٦٣,١٩٤	٢٩٣,٨١٤	حساب دار العيينة
-	٢٨١,٤٠٩	كفالة حلقات
١٨٣,٦٩١	١٧٧,٥٧٣	حساب دار حفصة صباحي ومسائي
١٨٥,٩٣٣	١٥٠,١٧٥	حساب مجمع السلطان
٢٦٣,٣٤٨	١٤٣,٨٧٧	حساب دار الدرعية
١٦٥,٦٠٦	١١٩,١٠٦	حساب دار العطاء
-	١٠٨,٦٥٣	دار هيا العبيد
١٠٢,٤٩١	٩٢,٧٥١	حساب دار الهدى
٨٠,٧٠٨	٤٩,٨٣٥	حساب مجمع الفيصلية
٦٣,٨٥٤	٤٣,٣٦٢	حساب الأبرار
-	٤١,٨١٠	حساب دار العطاء مسائي
-	٣٩,٤٤٣	زكاة
٣٠,٤٦٤	٣٠,٤٦٤	دار عائشة
٣٩,٤٠٠	٢٦,٨٥٧	دار سلطنة
٦٤,٤٦٤	٢٤,٨٥٨	حساب مجمع تحبير
٦,٤٠٠	١٣,٣٨٨	حساب مجمع الشيخ محمد بن عبد الوهاب
٩٣,٦٤٠	١٣,٣٠٢	حلقات
٣٧,٤٠٧	١٣,٠٨٤	حساب دار الكرديس
٣١,٦٥٣	١٢,٦٢٣	حساب مجمع الخالدية
٦,٤٨٢	٦,٤٨٢	حساب مجمع الأمل
٨,٣٠٣	٣,٣٢١	حساب دار الحياة الطيبة
١٣,٥٠٨	١,٤٦٨	حساب مركز العيينة
-	٨٩٢	حساب دار القرآن
١,٤٠٠	٨٩٠	دعم الجميع للخاتمين والخاتمات
-	١٢٠	حساب الكلية الحربية
٥,٣١٥,٨٥٥	٦,٣١٢,٧٣٢	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

<u>(١٢) صافي أصول الأوقاف</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	صافي أصول الأوقاف
٢,٣٨٤,٥٥٥	٣,١٦٩,٨٧٤	
٢,٣٨٤,٥٥٥	٣,١٦٩,٨٧٤	
<u>(١٣) مصروفات الأنشطة</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مصروفات غير مقيدة
٥٠٣,٩٠٢	٢٣١,٣٣٥	(١/١٣)
٤,١٦٦,١٣٦	٢,٢١٠,٩٥٥	(٢/١٣)
١٧٥,٧٨٥	٢٢,٨٦٧	(٣/١٣)
٤,٨٤٥,٨٢٣	٢,٤٦٥,١٥٧	
<u>(١/١٣) مصروفات غير مقيدة</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	رواتب معلمين
٣٧١,٦٩٢	٢١١,٧٠٥	
٦٠,٥٢١	٩,١٧٩	مزايا وحوافز
١٩,١٠٦	٥,٧٦٩	المنافع والخدمات والتأمين
٦,٥٥٩	٢,٦٣٤	صيانة وإصلاح
-	١,١٦٠	مصروفات اخرى
١١,٢٣٠	٨٨٨	مستهلكات
٣٤,٧٩٤	-	برامج تعليمية
٥٠٣,٩٠٢	٢٣١,٣٣٥	
<u>(٢/١٣) مصروفات مقيدة</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	رواتب المعلمين بالمراكز والدور
٣,٥٨٨,٧٤١	١,٨٠٢,٤٦٤	
٧٣,٧٧٢	١٩٦,٦٧٥	مصاريف برامج تعليمية
-	١٢١,٠٩٦	مصاريف الدور
٨٥,٤٧٦	٣٧,٦٠٠	مصاريف المراكز
٥١,٢٤١	٣٢,٦٢٠	مصاريف المجمعات
٣٧,٣٩٦	٢٠,٥٠٠	مصاريف دار ومعهد مكة
٢٨٨,٧٤٣	-	مصروفات دار سلمى بنت حمزة
٤٠,٧٦٧	-	مصاريف دار الخزامي
٤,١٦٦,١٣٦	٢,٢١٠,٩٥٥	
<u>(٣/١٣) مصروفات الأوقاف</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مصاريف الوقف
١٧٥,٧٨٥	٢٢,٨٦٧	
١٧٥,٧٨٥	٢٢,٨٦٧	

		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) مصاريف جمع الأموال
		٢٣٣,٦١٤	دعاية وإعلان
		١٣٥,٣٢٦	مرتبات واجور وما في حكمها
		٣,٦٤٢	الصيانة والإصلاح
		٣,٤٨٨	مزايا وحوافز
		٢,٠٤٣	المنافع والخدمات والتأمين
		٢٥١	المستهلكات
		٣٧٨,٣٦٤	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٢١٠,٥٣٢	مرتبات واجور وما في حكمها
٤٨٢,١٧٥		٢٦,٧٨٠	المنافع والخدمات
٤٩,٠٠٤		١٢,١٠٠	مزايا وحوافز
-		١٠,٢١٨	المستهلكات
-		٧,٢٤٤	الصيانة والإصلاح
٤,١٥٧		٥,٠٢٢	مصاريف أخرى
٤,٠٤٨		-	ضيافة
١,٦٥٠		٢٧١,٨٩٥	
٥٤١,٠٣٤			

(١٦) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار 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 المعاملات 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.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١٧) 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
جوهرى على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(١٨) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٣ هـ
الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٢ م.