

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية  
الدمام - المملكة العربية السعودية  
تقرير المراجعة  
والقوائم المالية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

AUDIT

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية (منشأة غير هادفة للربح)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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

تقرير المراجع المستقل إلى السادة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية عن القوائم المالية للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف 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. ويُعد 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة ناصر الكنهل وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في ٢٨/٤/٢٠٢٢ م

معاذ عبد الله عبد العزيز الكنهل

الموافق: ٢٧/٩/١٤٤٣ هـ

ترخيص رقم ٥٧٥

٣٠/٥/٢٢



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

[ قائمة أ ]			
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول الثابتة</b>
١,٤٩٦,٢٨٤	١,٠٦٧,٠٠٠	٤	الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي
٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠		كتب بالمكتبة
<u>١,٥٣٨,٤٠٤</u>	<u>١,١٠٩,١٢٠</u>		<b>إجمالي الأصول الثابتة</b>
			<b>أصول الأوقاف</b>
٧١,٠٢٢,٩٥٤	٦٨,٨١٦,٧٤٤	٥	عقارات استثمارية بالصافي
٢٠٢,١٥٧,٠٢٦	٢٠٩,٠٢٥,٨٣٢	٦	صافي أصول الأوقاف المستخدمة
١٧,٣٧٠,٥٤٦	٨,٣٨٨,٠٤٥	٧	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٢٩٠,٥٥٠,٥٢٦</u>	<u>٢٨٦,٢٣٠,٦٢١</u>		<b>إجمالي أصول الأوقاف</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢٤,٣٩١,٧٠٠	٣٠,٣٠٣,٩٢٤	٨	النقد لدى البنوك
٥,٥٣٢,١٠٨	٦,١٥٧,١٧٢	٩	إيرادات مستحقة وذمم مدينة أخرى
<u>٢٩,٩٢٣,٨٠٨</u>	<u>٣٦,٤٦١,٠٩٦</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<u>٣٢٢,٠١٢,٧٣٨</u>	<u>٣٢٣,٨٠٠,٨٣٧</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الإلتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>صافي الأصول</b>
٦,٤٨٨,١٠٩	١١,٤٣٧,١٤٩		صافي الأصول غير المقيدة
١,٤٩٣,٠٣١	٢,٢٢٢,٥٤١	١٠	صافي الأصول المقيدة
٣٠٥,٣٣٦,٦٩٨	٣٠٣,٥٨٢,١١٥		صافي أصول الأوقاف
<u>٣١٣,٣١٧,٨٣٨</u>	<u>٣١٧,٢٤١,٨٠٥</u>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
			<b>الإلتزامات</b>
٤,٦٧٠,٩٨٨	٣,٨٩٦,١٥٤	١١	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤,٠٢٣,٩١٢	٢,٦٦٢,٨٧٨	١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٨,٦٩٤,٩٠٠</u>	<u>٦,٥٥٩,٠٣٢</u>		<b>إجمالي الإلتزامات</b>
<u>٣٢٢,٠١٢,٧٣٨</u>	<u>٣٢٣,٨٠٠,٨٣٧</u>		<b>إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول</b>

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

[ قائمة ب ]					
من ٠١ يناير ٢٠٢١ م	من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م				
إجمالي	إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					البيانات
					الإيرادات والمكاسب
٩٨٧,٤٠٨	٠	٠	٠	٠	إعانة الوزارة
١٩,٦٦٥,٩٥٩	٢٠,٨٧٢,٨٠١	٤,٦٤٤,٩١١	٠	١٦,٢٢٧,٨٩٠	تبرعات نقدية
٢,٧٧١,٥٩٠	١,٥٦٩,٧١٢	٠	٠	١,٥٦٩,٧١٢	تبرعات المؤسسات والجهات المانحة ١٣
٦,١٥٤,٥٢٩	٢٨٩,٩١٨	٠	٠	٢٨٩,٩١٨	تبرعات وإيرادات مكاتب الإشراف
٢٠,٦٥١,٧٢٨	٩,٠٦١,٧٥٣	٠	٠	٩,٠٦١,٧٥٣	تبرعات وإيرادات المدارس والمعاهد والأنشطة
٤٥,٠٠٠	٩٠٤,٢٨٨	٠	٨٠٠,٠٠٠	١٠٤,٢٨٨	تبرعات وخدمات عينية
٦,٠٣٥,٨٥٨	٣,٣٠٦,٤٣٧	٠	٠	٣,٣٠٦,٤٣٧	الإيجارات
١٥١,٥٤٩	١,٥٢٨,٥١٠	٠	١,٥٢٨,٥١٠	٠	الإيرادات المقيدة ١٤
٥١,٢٤٦	٢١١,١٠٥	٠	٠	٢١١,١٠٥	أخرى
٠	٠	٠	(١,٥٩٩,٠٠٠)	١,٥٩٩,٠٠٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٥٦,٥١٤,٨٦٧	٣٧,٧٤٤,٥٢٤	٤,٦٤٤,٩١١	٧٢٩,٥١٠	٣٢,٣٧٠,١٠٣	مجموع الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
٤١,٨٤٤,٧٨٣	٢٦,٨٨٢,٣١٥	٦,٣٩٩,٤٩٤	٠	٢٠,٤٨٢,٨٢١	١٥ مصروفات النشاط
٩,٨٧٣,٠٥٠	٦,٩٣٨,٢٤٢	٠	٠	٦,٩٣٨,٢٤٢	١٦ مصروفات إدارية وعمومية
٥١,٧١٧,٨٣٣	٣٣,٨٢٠,٥٥٧	٦,٣٩٩,٤٩٤	٠	٢٧,٤٢١,٠٦٣	إجمالي المصروفات
٤,٧٩٧,٠٣٤	٣,٩٢٣,٩٦٧	(١,٧٥٤,٥٨٣)	٧٢٩,٥١٠	٤,٩٤٩,٠٤٠	التغير في صافي الأصول
٣٠,٦,٧٢٥,٣٢٢	٣١٣,٣١٧,٨٣٨	٣٠٥,٣٣٦,٦٩٨	١,٤٩٣,٠٣١	٦,٤٨٨,١٠٩	صافي أصول أول العام
١,٧٩٥,٤٨٢	٠	٠	٠	٠	إعادة تبويب
٣١٣,٣١٧,٨٣٨	٣١٧,٢٤١,٨٠٥	٣٠٣,٥٨٢,١١٥	٢,٢٢٢,٥٤١	١١,٤٣٧,١٤٩	صافي أصول نهاية العام

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

[ قائمة ج ]		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	البيان
٤,٧٩٧,٠٣٤	٣,٩٢٣,٩٦٧	التغير في صافي الأصول
٩٦٢,٦٧١	٤٨٠,٨١٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧,٩٨٠,٧٦١	٦,٣٩٩,٤٩٤	استهلاك أصول أوقاف والعقارات الاستثمارية
٦٧٦,٧٧٠	٦٤١,٩٥٤	استدراك مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<b>التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية</b>		
(٣٤٥,٩٩٢)	(٦٢٥,٠٦٤)	إيرادات مستحقة ودمم مدينة أخرى
(١,٧٨٦,٧٥٥)	(٧٧٤,٨٣٤)	مصروفات مستحقة ودمم دائنة أخرى
(١,٧٩٥,٤٨٢)	٠	فائض مصارف الزكاة المرحل
(٨٥٢,٦١٠)	(٢,٠٠٢,٩٨٨)	المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,٦٣٦,٣٩٧	٨,٠٤٣,٣٤٤	<b>صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية</b>
<b>التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية</b>		
(٦٠,٢٧١)	(٥١,٥٣٧)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
٠	(١١,٠٦٢,٠٩٠)	إضافات أصول أوقاف مستخدمة
٠	٦	استبعادات الأصول الثابتة
(٣,٠٠٧,١٤٧)	٨,٩٨٢,٥٠١	مشروعات تحت التنفيذ
(٣,٠٦٧,٤١٨)	(٢,١٣١,١٢٠)	<b>صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية</b>
<b>التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية</b>		
١,٧٩٥,٤٨٢	٠	إضافات إلى الأصول المقيدة
١,٧٩٥,٤٨٢	٠	<b>صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية</b>
٨,٣٦٤,٤٦١	٥,٩١٢,٢٢٤	صافي التغير في رصيد النقد
١٦,٠٢٧,٢٣٩	٢٤,٣٩١,٧٠٠	رصيد النقد بداية العام
٢٤,٣٩١,٧٠٠	٣٠,٣٠٣,٩٢٤	رصيد النقد في نهاية العام

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

## الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

### ١- تعريف الجمعية:-

الاسم : الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية

الكيان القانوني: مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٠٩٠)

بتاريخ ١٤٤١/٠٣/٠٢ هـ.

نشاط الجمعية: تهدف الجمعية إلى تحفيظ القرآن الكريم - تلاوة وحفظاً - وما يتصل بذلك أو يتفرع منه من أغراض متعاونة من الجهات التي تسعى لنفس الهدف.

### ٢- أساس إعداد القوائم المالية:-

أعدت هذه القوائم وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة:-

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد بالمملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للأصول والالتزامات. وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي. تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف. وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الأحداث أو الظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة الافتراضات الهامة بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات بأثر مستقبلي.

#### أ. أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية بغرض خاص بإستخدام مبدأ التكلفة التاريخية وعلى أساس مبدأ إستمرارية النشاط وطبقاً لأساس الأستحقاق المعدل، وأساس الأستحقاق المعدل المستخدم هو أساس الأستحقاق للإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر بإستثناء الإيرادات والمكاسب من التبرعات حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة وفقاً لما جاء بمعايير المنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### ب. الممتلكات والآلات والمعدات

#### - الاعتراف والقياس:

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة الأقتناء فيما عدا تكاليف

## الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إلا إذا كان الأصل مؤهل للرسملة وينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها. عندما تكون الأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الشركة وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الدخل الشامل حال تكبدها. يتم إلغاء أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل.

### النفقات اللاحقة للاقتناء:

يتم قياس الأصل الثابت وإظهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأة أن تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
  - زيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
  - يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.
- أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب إثباتها كمصروف فور حدوثها. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للممتلكات والآلات والمعدات كمصروف في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها. يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للمنشأة إن لزم الأمر.

### 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 استهلاك الأراضي.



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

يحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

النسبة	البيان	النسبة	البيان
١٠-٢٥%	الات ومعدات مكتبية	١٠-٢٥%	الأثاث المكتبي
١٠-٢٥%	أجهزة الاتصال والأمن	١٠-٢٥%	عدد وأدوات
١٠-٢٥%	أجهزة التدفئة والتبريد	١٠-٢٥%	أجهزة حاسب آلي
٢٠%	سيارات	١٠-٢٥%	لوحة الدعاية والإعلان

ج. العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في أرض أو مبني أو جزء منهما تحتفظ بها الشركة بغرض كسب إيرادات تجارية أو بغرض إنماء في رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لكلا من الغرضين، ولا تشتمل على الأراضي والمباني المستخدمة في إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لأغراض البيع الأعتيادي. تقاس العقارات الاستثمارية عند الإثبات الأولي بالدفاتر بالتكلفة. وتتكون تكلفة العقار الاستثماري المشتري من سعر الشراء بالإضافة إلي أي نفقات تعزي مباشرة لعملية الشراء مثل الأتعاب القانونية وأتعاب السمسرة، وضرائب تحويل الملكية وغيرها من تكاليف المعاملة. وإذا تم تأجيل المدفوعات لفترة تزيد عن فترة الانتماء المعتادة، فإن التكلفة هي القيمة الحالية لكل المدفوعات المستقبلية. كما تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض إلا إذا كان الأصل مؤهل للرسملة وينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها. القياس بعد الإثبات الأولي قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة، إلا في حالة كون إيجاد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية يتطلب تكلفة وجهد لا مبرر لهما ففي هذه الحالة يتم استخدام نموذج التكلفة في القياس اللاحق، عليه تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط في القيمة (إن وجدت). يتم إلغاء قيد العقار الاستثماري عند استبعاده ( عن طريق البيع أو عندما يتم الاستخدام من قبل المالك كأصل ثابت أو عند توقع منافع اقتصادية مستقبلية للعقار). يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما ( المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل عند استبعاد الأصل. ويتمثل العمر المقدر للإستهلاك فيما يلي:

النسبة	البيان
٤%	مباني

وتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة التاريخية نظراً لأن القياس بالقيمة العادلة سنوياً من خلال مقيم عقاري مرخص ومستقل ينطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما علي الجمعية.

د. مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول

## الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشأت من اجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الشركة.

### هـ. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الجمعية بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة (إن وجدت) وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل.

### و - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الشركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الشامل. يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

- تحدد تكلفة برنامج المزايا المحددة لمعاش التقاعد والمزايا الأخرى (إن وجد) بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام معاش التقاعد باستخدام التقييمات الإكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ولافتراضات الأخرى. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة

## الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. وتتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

### ز - المخصصات

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

### ح. مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

### ط. الأصول غير المقيدة

الأصول غير المقيدة هي جزء من أصول المنشأة غير الهادفة للربح، لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة ، أو استثمارات أو أصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

### ي. الأصول المقيدة

الأصول المقيدة هي جزء من أصول المنشأة غير الهادفة للربح، وتخضع لقيود من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة ، أو استثمارات أو أصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

### ك. أصول الأوقاف

أصول الأوقاف هي جزء من أصول المنشأة غير الهادفة للربح، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

ل. الإيرادات:-

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

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

م. المصروفات:-

يتم إثبات المصروفات طبقاً لأساس الاستحقاق المعدل، وأساس الاستحقاق المعدل المستخدم هو أساس الاستحقاق للمصروفات والخسائر حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة وفقاً لما جاء بمعايير المنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ن. السنة المالية:-

تم استخراج القوائم المالية وفقاً للسنة المالية الميلادية وتبدأ من ٠١ يناير ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

س. عام:-

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

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

٤. الممتلكات والآلات والمعدات بالصفحي

القيمة	مجموع الاستهلاك	استيعادات	استهلاكات	مجموع الاستهلاك	التكلفة	استيعادات	إضافات	التكلفة	البيــــــــــــن
نهاية العام	نهاية العام	العام	العام	أول العام	نهاية العام	العام	العام	أول العام	
٨٣٠,٥٧٥	٧,٨٦٩,٤٤١		٢٦٠,٧٧٢	٧,٦٠٨,٦٦٩	٨,٧٠٠,٠١٦	•	٥١,٥٣٧	٨,٦٤٨,٤٧٩	الآلات المكتبية
١١,٣٣٨	٥٧١,١٧٠	•	٣,٦٤٢	٥٦٧,٥٢٨	٥٨٢,٤٠٨	•	•	٥٨٢,٤٠٨	الات ومعدات مكتبية
٣٦,٦٢١	٦٥٢,٣٣٩	•	١٧,٨٢٦	٦٣٤,٥١٣	٦٨٨,٩٦٠	•	•	٦٨٨,٩٦٠	عدد وأدوات
٣,٦٥٠	٦٨٨,٣١٥	•	٧,٢٠٩	٦٨١,١٠٦	٦٩١,٩٦٥	•	•	٦٩١,٩٦٥	أجهزة الاتصال والأمن
١٥,٨٠٩	١,٣٢٤,٣٢٣	•	٤٠,٠٤٩	١,٢٨٤,٢٧٤	١,٣٤٠,١٣٢	•	•	١,٣٤٠,١٣٢	أجهزة حاسب آلي
٤١,٨٧١	٢,٤٣٦,٥٤٧	•	٣٤,٠٢٧	٢,٤٠٢,٥٢٠	٢,٤٧٨,٤١٨	•	•	٢,٤٧٨,٤١٨	أجهزة التفتيش والتدريب
٨,٨٤٧	١٠٨,١٦٨	•	٣,٠٥٠	١٠٥,١١٨	١١٧,٠١٥	•	•	١١٧,٠١٥	لوحة الدعاية والإعلان
١١٨,٣٨٩	٣,٠١١,٤١١	٣٥٠,٨١٩	١١٤,٢٤٠	٣,٢٤٧,٩٩٠	٣,١٢٩,٨٠٠	٣٥٠,٨٢٥	•	٣,٤٨٠,٦٢٥	سيارات
١,٠٦٧,٥٠٠	١٦,٦٦١,٧١٤	٣٥٠,٨١٩	٤٨٠,٨١٥	١٦,٥٣١,٧١٨	١٧,٧٢٨,٧١٤	٣٥٠,٨٢٥	٥١,٥٣٧	١٨,٠٢٨,٠٠٢	الإجمالي

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

ه. عقارات استثمارية

صافي القيمة	صافي الاستهلاك	استيعادات	استهلاكات	مجموع الاستهلاك	التكلفة	استيعادات	إضافات	التكلفة	البيــــــــان
نهاية العام	نهاية العام	العام	العام	أول العام	نهاية العام	العام	العام	أول العام	
٣٨,٤٨١,٧٨١	•	•	•	•	٣٨,٤٨١,٧٨١	•	•	٣٨,٤٨١,٧٨١	أراضي
٣٠,٣٣٤,٩٦٣	٢٤,٨٢٠,٢٩٧	•	٢,٢٠٦,٢١٠	٢٢,٦١٤,٠٨٧	٥٥,١٥٥,٢٦٠	•	•	٥٥,١٥٥,٢٦٠	مباني
٦٨,٨١٦,٧٤٤	٢٤,٨٢٠,٢٩٧	•	٢,٢٠٦,٢١٠	٢٢,٦١٤,٠٨٧	٩٣,٦٣٧,٠٤١	•	•	٩٣,٦٣٧,٠٤١	الإجمالي

٦. أصول أوقف مستخدمة

صافي القيمة	مجموع الاستهلاك	استيعادات	استهلاكات	مجموع الاستهلاك	التكلفة	استيعادات	إضافات	التكلفة	البيــــــــان
نهاية العام	نهاية العام	العام	العام	أول العام	نهاية العام	العام	العام	أول العام	
١٤٣,٣٠٧,٥٠٠	•	•	•	•	١٤٣,٣٠٧,٥٠٠	•	•	١٤٣,٣٠٧,٥٠٠	أراضي
٦٣,٣٦٠,٠١٢	٣٩,٠١٥,٤٨٠	•	٤,٠٩٥,٠٢٠	٣٤,٩٢٠,٤٦٠	١٠٢,٣٧٥,٤٩٢	•	٨,٦٠٥,٥٠٦	٩٣,٧٦٩,٩٨٦	مباني
٢,٣٥٨,٣٢٠	٩٨,٢٦٤	•	٩٨,٢٦٤	•	٢,٤٥٦,٥٨٤	•	٢,٤٥٦,٥٨٤	•	مباني علي أرض الغير
٢٠٩,٠٢٥,٨٣٢	٣٩,١١٣,٧٤٤	•	٤,١٩٣,٢٨٤	٣٤,٩٢٠,٤٦٠	٢٤٨,١٣٩,٥٧٦	•	١١,٠٦٢,٠٩٠	٢٣٧,٠٧٧,٤٨٦	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد أول المدة
١٤,٣٦٣,٣٩٩	١٧,٣٧٠,٥٤٦	المصرف على المشروعات خلال العام
٣,٨٠٠,٨٤٦	٢,١١١,٠٤٨	محول إلي أصول أوقاف مستخدمة
(٧٩٣,٦٩٩)	(١١,٠٩٣,٥٤٩)	
<u>١٧,٣٧٠,٥٤٦</u>	<u>٨,٣٨٨,٠٤٥</u>	<b>الإجمالي</b>

٨. النقد لدي البنوك

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرف الراجحي (مجموعة حسابات)
٢٣,٤٠٧,٢٩٦	٢٩,٧١٣,٥٩٢	البنك العربي الوطني
١٣٣,٠٢٢	٣٢,١٠١	مصرف الإنماء
٥٧,٥٣٢	٢٩,٧٤٤	بنك الرياض
٨٦,٠٢٣	٢٤,٦٧٢	البنك الأهلي التجاري
٣٠٩,٦٣٨	١٧٦,٣٨٤	بنك البلاد
٢٠١,٣٥٤	٧٠,١١٨	مجموعة سامبا المالية
١١٦,٩١٥	١٦٧,٩٠١	البنك السعودي البريطاني
٧٩,٧٧٠	٨٩,١٦٢	البنك السعودي الهولندي
١٥٠	٢٥٠	
<u>٢٤,٣٩١,٧٠٠</u>	<u>٣٠,٣٠٣,٩٢٤</u>	<b>الإجمالي</b>

٩. إيرادات مستحقة ودمم مدينة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	عهد
١٢٠,٨٥١	١٩٢,١٤٨	إيرادات إيجارات مستحقة
٣,٢٣١,٠٨٠	٣,٧٦١,٠١١	دفعات مقدمة للموردين
٣٣٦,٦٢٠	٢٩٢,١٧٥	سلف موظفين
٩١٩,٦٩١	٤٢٥,٠٢٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٩٨,٩٨٩	٧٠,٥٥٨	تأمينات مستردة
١,١٠٠	١,١٠٠	أخرى
٧٢٣,٧٧٧	١,٤١٥,١٥٣	
<u>٥,٥٣٢,١٠٨</u>	<u>٦,١٥٧,١٧٢</u>	<b>الإجمالي</b>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٠ - صافي الأصول المقيدة		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٩٣,٠٣١	٧٣٤,٥٤١	زكاة
.	١,٤٨٨,٠٠٠	دعم منصة إحسان (مشروع كفالة ٢٠٠٠ طالب)
<u>١,٤٩٣,٠٣١</u>	<u>٢,٢٢٢,٥٤١</u>	الإجمالي
		١١ - مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣٧,٤٢٣	٥٢٦,٤٥٩	دائنون آخرون
٢٤٨,٠١٧	٢٣٣,٣٨٩	تأمينات محجوزة للغير
٢,٣٠٦,٦٧٦	١,٢٩١,٤٢٠	إيرادات مقبوضة مقدماً
٢٦٠,٣٠٨	.	ذمم دائنة جمعية الخفجي
٦٣٠,٩٦١	٣٢٧,٦٢٠	إجازات مستحقة
٢٦٤,٧٠٤	١,٠٣١,٦٨٤	مكافآت برامج وأنشطة مستحقة
٤٢٢,٨٩٩	٤٨٥,٥٨٢	أخرى
<u>٤,٦٧٠,٩٨٨</u>	<u>٣,٨٩٦,١٥٤</u>	الإجمالي
		١٢ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,١٩٩,٧٥٢	٤,٠٢٣,٩١٢	مخصص بداية الفترة
٦٧٦,٧٧٠	٦٤١,٩٥٤	المكون خلال العام
(٨٥٢,٦١٠)	(٢,٠٠٢,٩٨٨)	المدفوع خلال العام
<u>٤,٠٢٣,٩١٢</u>	<u>٢,٦٦٢,٨٧٨</u>	الإجمالي



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٣- تبرعات المؤسسات والجهات الماتحة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مؤسسة حمد الحسيني الخيرية
٣٤٨,٥٨١	١٢٢,٧٥٠	مؤسسة أوقاف علي عبدالعزيز الضويان الخيرية
.	١٠٧,٥٠٠	سالم محمد العجيمي
٩٨٤,٥٥٩	٩٤٢,١٦٢	مؤسسة عبد العزيز ومحمد العجيمي الخيرية
١٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠	مؤسسة عبد الهادي وفراج السبيعي الخيرية
.	٩٥,٠٠٠	أوقاف علي عبد الله الزامل السليم
.	١٧٣,٣٠٠	أوقاف عبدالله الضحيان
.	٥٠,٠٠٠	العيسي الخيرية
.	١٠,٠٠٠	مؤسسة سعيد رداد الخيرية
٤٠٤,٢١٠	.	مؤسسة عبد الرحمن الراجحي الخيرية
٢٨١,٦٤٠	.	مؤسسة آل الجميح الخيرية
٤٥,٠٠٠	.	أوقاف أحمد الدوسري الخيرية
٢٣٥,٨٠٠	.	مؤسسة محمد الحبيب وأولاده الخيرية
٦٥,٠٠٠	.	مؤسسة عبدالله إبراهيم السبيعي الخيرية
٨,٢٠٠	.	وقف عبدالله علي القحطاني
٧٣,٦٠٠	.	أوقاف الراجحي الخيرية
٢٥,٠٠٠	.	مؤسسة سالم بن أحمد بالحرر الخيرية
<b>٢,٧٧١,٥٩٠</b>	<b>١,٥٦٩,٧١٢</b>	<b>الإجمالي</b>

٢٠٢١ م	١٤- الإيرادات المقيدة
١,٤٨٨,٠٠٠	دعم منصة إحسان (مشروع كفالة ٢٠٠٠ طالب)
٤٠,٥١٠	زكاة
<b>١,٥٢٨,٥١٠</b>	<b>الإجمالي</b>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٥. مصروفات النشاط

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٤٥٨,٨٠٠	١١,٦٠٣,٤٩٢	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠,٩٧٢	٤٣٦,٢٧٠	بدل سكن وبدل مواصلات وبدل انتداب
٨٣٦,٥٧٨	٤٢٦,٨٤٢	مكافآت الطلاب
٨٢٨,٦٥٠	٣٤٣,٨٧٨	تامينات اجتماعية ورسوم حكومية
٥١٧,١٩٢	٦٩,٠٠٠	مصاريف دورات التجويد واللغة العربية
٣٩١,٢٤٤	٤٩٦,٠٩٤	بدل الإجازة ومصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٥٥١,٨٦٣	٢٠٥,٤٤٥	مصروفات العلاج الطبي
٤٧٨,١٠١	٧٤٥,٥٧٣	هدايا وحوافز للمعلمين والطلاب
٤٥٤,٠٠٠	٧٩٩,٠٠٠	مصروفات الزكاة
٤٥٤,١٦١	١,٠٥٨,٩٧٩	الإيجارات
٨,٩٤٣,٤٣٢	٦,٨٨٠,٣٠٩	استهلاك الأصول الثابتة والأوقاف
٣٦١,٠٨٠	.	مصاريف الحفل السنوي
٩٣٦,٩٦٤	٧٣٢,١٩٤	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
١,٥٣٠,٥٣١	٥٤٨,٧١٣	مصروفات نثرية ونظافة
٦٢٥,٧٣٢	١,٤٧١,٣٢١	صيانة وإصلاح
٢٦٠,٦٣٤	١٥٩,٣٩٤	قرطاسية ومطبوعات
٣٩١,٠٠٢	٣٨١,٤٣٦	مصروفات دورات الحفظ الصيفية المكثفة
.	٥٨,٨٤١	مصروفات القارئ الصغير
٨١٣,٨٤٧	٤٦٥,٥٣٤	أخرى
<b>٤١,٨٤٤,٧٨٣</b>	<b>٢٦,٨٨٢,٣١٥</b>	<b>الإجمالي</b>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٦. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
٤,٤٤٨,٥٠٣	٢,٦٢٤,٤٢٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٩٣٠,٠١٩	٥٦٩,٦٦٧	بدل سكن ومواصلات
٤٥٥,٧٢٨	٢١٦,٩٥١	تأمينات اجتماعية
٥٦٨,٤١٨	٤٣,٧١٥	بدل الاجازة وتذاكر
٦٨,٩٩٨	٠	إيجارات
٢٦٨,٥٧١	٥٩,٧٦٩	مصروفات النظارة
٣٩,٧٧٧	١٨,٨٤١	مصروفات نثرية وضيافة ونظافة
٩٨,٩٣٨	١٤٠,٩٠٣	قرطاسية ومطبوعات
٦٩٣,٩٦٣	٦٧٨,١٧٤	صيانة وإصلاح
١٠,٥٠٤	٦,٠٨٢	صيانة السيارات
٦٤,٣٢٨	٤٦,٩٤٩	كهرباء ومياه
١٢٢,٢٤٠	١٣٣,١٠٢	هاتف وبريد
٣١٨,٧٥٢	١٩٢,٥٦٥	تأمين طبي وتأمين سيارات
٠	٩١,٤٨٣	مكافآت وحوافز
٩٣٦,٧٧٥	١,٤٧٢,٥٦٣	مصروفات دعاية وإعلان
١٩,٠٢١	٠	مصروفات بنكية
٢٦١,٥٢٦	١٧٦,١٩٥	رسوم حكومية
٣٩٥,٤٦٢	٣٢٤,٢١٥	م مكافأة نهاية الخدمة
١٧١,٥٢٧	١٤٢,٦٤٢	أخرى
<b>٩,٨٧٣,٠٥٠</b>	<b>٦,٩٣٨,٢٤٢</b>	<b>الإجمالي</b>

#### ١٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

#### ١٨ - إدارة المخاطر

##### مخاطر الإنتمان

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

##### مخاطر السيولة

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

#### ١٩ - إعادة تبويب أرقام سنة المقارنة

تم إعادة تبويب مبلغ ٥٧,٥٣٤,٥٤٧ ريال سعودي وتحويله من صافي أصول الأوقاف إلي صافي الأصول غير المقيدة، وهو عبارة عن مجمع استهلاك أصول الأوقاف كانت مبنوية في السنوات السابقة ضمن صافي الأصول غير المقيدة.