

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جبة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٦٠)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جبة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٦٠)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢ - ١	١- تقرير المراجع المستقل
٣	٢- قائمة المركز المالي
٤	٣- قائمة الأنشطة
٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
١٠-٦	٥- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جبة
حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جبة بحائل (جمعية خيرية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة من الهيئة السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢١.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها 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 لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. 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 التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - 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.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد
ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٢/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ : ٣٠ رمضان ١٤٤٣ هـ
الموافق: ١ مايو ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣٠٧,٢٧٤	٣٢٥,٧٢٢	(٥)	النقد وما يعادله
٣٠٧,٢٧٤	٣٢٥,٧٢٢		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٤٧,٠٠٠	٣٧٧,٦٠٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٣,٠٦٣	٣٤,٥٣٤	(٧)	الممتلكات والمعدات
١٩٠,٠٦٣	٤١٢,١٣٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٩٧,٣٣٧	٧٣٧,٨٥٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٤,٦٠٠	١٧,٢٦١	(٨)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤,٦٠٠	١٧,٢٦١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤,٦٠٠	١٧,٢٦١		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٤٤٩,٦٠٨	٤٠٧,٧٠١		صافي الأصول الغير مقيدة
١,٦١٥	(٤,٩٨٥)		صافي الأصول المقيدة
٤١,٥١٤	٣١٧,٨٧٩		صافي الأصول اوقاف
٤٩٢,٧٣٧	٧٢٠,٥٩٥		إجمالي صافي الأصول
٤٩٧,٣٣٧	٧٣٧,٨٥٦		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

إيضاح	غير المقيده	المقيده	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات والمكاسب:					
(٩) التبرعات النقدية	١٠٦,٩٨٣	٥,٠٠٠	-	١١١,٩٨٣	٤٧٨,٧٦٠
تبرعات الزكاة	-	-	-	-	١,٦١٥
(١٠) إيرادات وتبرعات اوقاف	-	-	٢٧٦,٣٦٥	٢٧٦,٣٦٥	٣٢,٩٤٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١٠٦,٩٨٣	٥,٠٠٠	٢٧٦,٣٦٥	٣٨٨,٣٤٨	٥١٣,٣١٥
المصروفات والخسائر:					
(١١) مصاريف البرامج والأنشطة	١١٧,٤٦٧	١١,٦٠٠	-	١٢٩,٠٦٧	٢١٧,٣٠٧
(١٢) المصاريف العمومية والإدارية	٣١,٤٢٣	-	-	٣١,٤٢٣	٨٠,٤١١
إجمالي المصروفات والخسائر	١٤٨,٨٩٠	١١,٦٠٠	-	١٦٠,٤٩٠	٢٩٧,٧١٨
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٤١,٩٠٧)	(٦,٦٠٠)	٢٧٦,٣٦٥	٢٢٧,٨٥٨	٢١٥,٥٩٧
صافي الأصول في بداية السنة	٤٤٩,٦٠٨	١,٦١٥	٤١,٥١٤	٤٩٢,٧٣٧	٢٧٧,١٤٠
صافي الأصول في نهاية السنة	٤٠٧,٧٠١	(٤,٩٨٥)	٣١٧,٨٧٩	٧٢٠,٥٩٥	٤٩٢,٧٣٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢١٥,٥٩٧	٢٢٧,٨٥٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٨,٤٧٢	٨,٥٢٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٢٤,٠٦٩	٢٣٦,٣٨٧	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤,٢٠٠)	١٢,٦٦١	التغير الزيادة (النقص) في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٢١٩,٨٦٩	٢٤٩,٠٤٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,٥٥٠)	-	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(١٤٧,٠٠٠)	(٢٣٠,٦٠٠)	(مدفوع) لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(١٤٩,٥٥٠)	(٢٣٠,٦٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٧٠,٣١٩	١٨,٤٤٨	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٢٣٦,٩٥٥	٣٠٧,٢٧٤	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٣٠٧,٢٧٤	٣٢٥,٧٢٢	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جبة - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٤٦٠) بموجب القرار الوزاري بتاريخ ١٤٤١/٠٧/١٧ هـ مقرها ونطاق خدماتها بمركز جبة بمحافظة حائل ويتمثل نشاط أهدافها في ١- العناية بتحفيظ القرآن الكريم وتجويده وتصحيح التلاوة لجميع أفراد المجتمع ٢- تأهيل العاملين في تحفيظ القرآن الكريم لخدمة كتاب الله تعالى ٣- غرس تعظيم القرآن الكريم لدى أفراد المجتمع ٤- العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم ٥- نشر علم القراءات بين الحفاظ .

يقع المقر الرئيسي للجنة في منطقة حائل ، مدينة جبة

السنة المالية

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

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

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

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

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

٣-١ مبدأ الاستمرارية

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

٣-٢ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

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

٣-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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

٣-٤ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

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

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي. * يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

١٥%

١٠%

البند

أجهزة والآلات ومعدات

أثاث ومفروشات

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

الأصول غير الملموسة

تثبت الأصول غير الملموسة عندما يكون من المحتمل ان المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة التي تعود إلى الأصل سوف تتدفق إلى المنشأة ويمكن قياس تكلفته بطريقة يمكن الاعتماد عليها ويقاس أولاً بالتكلفة، وتقاس الأصول غير الملموسة لاحقاً بالتكلفة ناقصاً مجمع الإطفاء ومجمع خسائر الهبوط (إن وجد). تتم رسمة تكاليف تنفيذ وتطوير البرامج والأنظمة التطبيقية ذات الفوائد المستقبلية - ان وجدت ، ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت خلال الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول. - يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد صافي القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، عندئذ تخفض الأصول إلى القيمة القابلة للاسترداد لها ويتم تحميل مبلغ زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة على قائمة الدخل الشامل. أعمارها الإنتاجية المقدرة، كما يلي:

البرامج والتطبيقات ١٥%

الالتزامات المالية

الإثبات الأولي

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

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم إطفاءه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

النقد وما يعادله

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

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(أ/١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(أ/١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(أ/١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التبرعات العينية

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

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

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

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١,٢٠٨	٦٠,٨٥٠	بنك الراجحي الرئيسي
١٧١,٤٨٤	١٥٣,٥١٤	بنك الراجحي اوقاف
١,٨٧٠	١,٨٧٠	بنك الراجحي زكاه
١٥١,١٦٠	٩١,٠٤٠	بنك الراجحي التبرعات
٣٢٥,٧٢٢	٣٠٧,٢٧٤	

(٦) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الإضافات خلال السنة	المحول للعقارات والآلات والمعدات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٤٧,٠٠٠	٢٣٠,٦٠٠	-	٣٧٧,٦٠٠	مشروع مباني وقف دار فاطمة
١٤٧,٠٠٠	٢٣٠,٦٠٠	-	٣٧٧,٦٠٠	

(٧) الممتلكات والمعدات

أجهزة وآلات ومعدات	أثاث ومفروشات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التكلفة	
٢٠,٧٤٩	٥٤,١٦٦	٧٤,٩١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	-	-	إضافات خلال السنة	
٢٠,٧٤٩	٥٤,١٦٦	٧٤,٩١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
الاستهلاك				
١١,١٥٠	٢٠,٧٠٢	٣١,٨٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣,١١٢	٥,٤١٧	٨,٥٢٩	إضافات خلال السنة *	
١٤,٢٦٢	٢٦,١١٩	٤٠,٣٨١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦,٤٨٧	٢٨,٠٤٧	٣٤,٥٣٤	صافي القيمة الدفترية	
٩,٥٩٩	٣٣,٤٦٤	٤٣,٠٦٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	

(٨) مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٧,٢٦١	٤,٦٠٠	مصرفات أنشطة مستحقة
١٧,٢٦١	٤,٦٠٠	

(٩) التبرعات النقدية

غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٠٦,٩٨٣	-	١٠٦,٩٨٣	٤٧٨,٧٦٠	التبرع العام
-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	دعم دور تحفيظ القرآن
١٠٦,٩٨٣	٥,٠٠٠	١١١,٩٨٣	٤٧٨,٧٦٠	

(١٠) إيرادات وتبرعات اوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٧٦,٣٦٥	٣٢,٩٤٠	وقف بناء مبنى الجمعية
٢٧٦,٣٦٥	٣٢,٩٤٠	

(١١) مصاريف البرامج والأنشطة

غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٩٤,٩٣٨	-	٩٤,٩٣٨	٢,٨٩٩
١٤,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠	-
-	١١,٦٠٠	١١,٦٠٠	-
٨,٥٢٩	-	٨,٥٢٩	٨,٤٧٢
-	-	-	٢٠٢,٥٢٥
-	-	-	٣,٤١١
١١٧,٤٦٧	-	١٢٩,٠٦٧	٢١٣,٨٩٦

(١٢) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٢,٢٠٠	٤٩,٣٥٠
١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
-	٤,٦٠٠
-	١,٢٨٧
٧,٧٨٧	-
٥٦٥	٧٦٥
-	٢,١١٣
-	٢٥٠
-	٧٥٠
-	١,٢٩٦
٨٧٢	-
٣١,٤٢٤	٨٠,٤١١

(١٣) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٤) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ مايو ٢٠٢٢.