

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالشنان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٧٣)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالشنجان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٧٣)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الصفحة

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١١ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية تحفيظ القرآن الكريم في محافظة الشنان
حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الشنان "جمعية أهلية" 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 لسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأدائها المالي وتدفعاتها 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 في المملكة العربية 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 وأداب 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 للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢١ م.

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، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً 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 عما 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة 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.
- تقييم 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 العنزى

محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ

الرياض-المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٢/١٠/١٤٤٣هـ

الموافق: ٢٣/٠٥/٢٠٢٢م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالشنان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٧٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٧٨,١٢٦	١٧٧,٤٣٤	(٥)	النقد وما يعادله
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٩٠,١٢٦	١٨٩,٤٣٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧١,١٤٩	٣٣,٩٨١	(٧)	الممتلكات والمعدات
٧١,١٤٩	٣٣,٩٨١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٦١,٢٧٥	٢٢٣,٤١٥		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٤,٦٠٠	-	(٨)	مصاريف مستحقة
٤,٦٠٠	-		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٧,٧٣٣	١٣,٥٣٣	(٩)	التزام منافع الموظفين
٧,٧٣٣	١٣,٥٣٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٢,٣٣٣	١٣,٥٣٣		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٢٤٨,٤٤٢	٦٤,٦٣٢		صافي الأصول غير المقيدة
-	١٤٤,٧٥٠		صافي الأصول المقيدة
٥٠٠	٥٠٠		صافي الأصول اوقاف
٢٤٨,٩٤٢	٢٠٩,٨٨٢		إجمالي صافي الأصول
٢٦١,٢٧٥	٢٢٣,٤١٥		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالشنان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٧٣)
قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٥,٢٠٠	٣,٣٠٠	-	-	٣,٣٠٠	اشترابات الأعضاء
٣٦٢,٤١١	٢٨٢,٧٠٣	-	١٤٤,٠٠٠	١٣٨,٧٠٣	التبرعات النقدية
-	٧٥٠	-	٧٥٠	-	تبرعات الزكاة
٦٩٤	-	-	-	-	الإعانات الحكومية
<u>٣٦٨,٣٠٥</u>	<u>٢٨٦,٧٥٣</u>	<u>-</u>	<u>١٤٤,٧٥٠</u>	<u>١٤٢,٠٠٣</u>	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
٣٦٥,٦٧٢	١٥٩,٥٣١	-	-	١٥٩,٥٣١	(١٠) مصاريف البرامج والأنشطة
١٤٤,٢٤٢	١٦٦,٢٨٢	-	-	١٦٦,٢٨٢	(١١) المصاريف العمومية والإدارية
٥٠٩,٩١٤	٣٢٥,٨١٣	-	-	٣٢٥,٨١٣	إجمالي المصروفات والخسائر
(١٤١,٦٠٩)	(٣٩,٠٦٠)	-	١٤٤,٧٥٠	(١٨٣,٨١٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٩٠,٥٥١	٢٤٨,٩٤٢	٥٠٠	-	٢٤٨,٤٤٢	صافي الأصول في بداية السنة
<u>٢٤٨,٩٤٢</u>	<u>٢٠٩,٨٨٢</u>	<u>٥٠٠</u>	<u>١٤٤,٧٥٠</u>	<u>٦٤,٦٣٢</u>	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالشان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٧٣)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٤١,٦٠٩)	(٣٩,٠٦٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الأصول
٥٠,١٥١	٣٧,١٦٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣,٠٣٣	٥,٨٠٠	مخصص نهاية الخدمة المكون
(٨٨,٤٢٥)	٣,٩٠٨	التغير في صافي الأصول
(٤,٠٠٠)	-	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً
٤٠٠	(٤,٦٠٠)	التغير في المصاريف المستحقة
(٩٢,٠٢٥)	(٤,٦٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٨٧٠)	-	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(٤,٨٧٠)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٩٦,٨٩٥)	(٦٩٢)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٢٧٥,٠٢١	١٧٨,١٢٦	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١٧٨,١٢٦	١٧٧,٤٣٤	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالشنآن - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٣٧٣) وتاريخ ١٤٤١/٠٦/٢٤ هـ تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية حيث تم نقل تبعية الجمعية من وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد إلى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ، مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة الشنآن "حائل" ويتمثل أهدافها في تصحيح تلاوة القرآن الكريم ، تحفيظ القرآن الكريم ، العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم ، التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية ، اعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم ، التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم ، غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع ، العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم ، نشر علم القراءات بين الحفاظ .

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 وللمتطلبات والإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

العملة الوظيفية و عملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية و عملة 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 والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات. إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الاستمرارية

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

٢-٣ 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 للجمعية 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 إستهلاك الأراضي. * يتم إهلاك المباني والإنشاءات 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:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
الآلات ومعدات	١٥%
الأثاث والمفروشات	١٠%
السيارات	٢٠%

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

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الاتبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الأصول المالية

الإثبات الاولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله .

القياس اللاحق

تقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه. ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولى

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

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه 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 .

منافع الموظفين

تحتسب الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للائتميات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود .

أرصدة مستحقة وئتم دائنة أخرى

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

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون علي الجمعية الإلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

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

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

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

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

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في 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 في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف 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 .

الإجراءات التشغيلية

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالشانان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		(٥) النقد وما يعادله					
١٧٨,١٢٦	١٧٧,٤٣٤	١٧٧,٤٣٤	١٧٧,٤٣٤	النقد لدى البنوك					
١٧٨,١٢٦	١٧٧,٤٣٤	١٧٧,٤٣٤	١٧٧,٤٣٤						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً					
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	إيجارات					
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠						
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		سيارات		الأثاث والمفروشات		آلات ومعدات		(٧) الممتلكات والمعدات	
التكلفة									
٢١٨,٦٢٢	١٥٦,٠٠٠	٤٠,٠٤٩	٢٢,٥٧٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م					
-	-	-	-	إضافات خلال السنة					
٢١٨,٦٢٢	١٥٦,٠٠٠	٤٠,٠٤٩	٢٢,٥٧٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					
الإستهلاك									
١٤٧,٤٧٣	١١١,٨٠٠	١٧,٨٣٣	١٧,٨٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م					
٣٧,١٦٨	٣١,٢٠٠	٤,٠٠٥	١,٩٦٣	استهلاك السنة					
١٨٤,٦٤١	١٤٣,٠٠٠	٢١,٨٣٨	١٩,٨٠٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					
صافي القيمة الدفترية									
٣٣,٩٨١	١٣,٠٠٠	١٨,٢١١	٢,٧٧٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					
٧١,١٤٩	٤٤,٢٠٠	٢٢,٢١٦	٤,٧٣٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م					

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالشنان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,٠٠٠	-
٦٠٠	-
٤,٦٠٠	-

أتعاب مهنية مستحقة
ضريبة القيمة المضافة

(٩) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,٧٠٠	٧,٧٣٣
٣,٠٣٣	٥,٨٠٠
-	-
٧,٧٣٣	١٣,٥٣٣

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م*

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٠) مصاريف البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيدة	غير المقيدة	
١١٤,٢٠١	٧٦,٧٥٠	-	٧٦,٧٥٠	رواتب ومكافآت المعلمين والمشرفين
٧٩,٩٠٠	٣٤,٢٥٠	-	٣٤,٢٥٠	رواتب المعلمات والمشرفات
٤٥,٢٠٦	٢٨,٩١٦	-	٢٨,٩١٦	مكافآت الطلاب والطالبات
٢٦,٢٥٠	١٩,٦١٥	-	١٩,٦١٥	دورات مكففة
٦٢,٩٧٥	-	-	-	رواتب وأجور السائقين
٢,٠٠٠	-	-	-	مسابقات واحتفالات
٣٢,٠٠٠	-	-	-	مركز الفرقان لتحفيظ القرآن
٣,١٤٠	-	-	-	دورات رمضان
٣٦٥,٦٧٢	١٥٩,٥٣١	-	١٥٩,٥٣١	

(١١) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٠,٨٠٠	٥٣,٣١٠	اجور ورواتب وما في حكمها
-	٥,٨٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١,٨٩٨	١٩٢	أدوات كتابية ومطبوعات
٨,٢٢٢	٩,٣٢٦	هاتف وبريد
٧٧٤	٣٢٤	محروقات ومصاريف سيارة
٧٨٨	٩,٧٧٦	تامينات اجتماعية
-	٩,٨٣٣	مكتب العمل والجوازات وتأمين صحي
٣,١٢٩	٧١١	كهرباء ومياه
٧٣١	١,٤٩٩	ضيافة ونظافة
٣٢,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	ايجارات
٤,٤٩٧	٩٨٨	صيانة وإصلاح
٥,٦١٩	١٣,٣٥٥	دعاية وإعلان
٤,٦٠٠	-	أتعاب مهنية واستشارات
١٠,٠٣٣	-	رسوم حكومية وجوازات
١,٠٠٠	-	مصاريف متنوعة
٥٠,١٥١	٣٧,١٦٨	استهلاك الممتلكات والمعدات - إيضاح رقم (٧)
١٤٤,٢٤٢	١٦٦,٢٨٢	

(١٢) 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 أداء 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 والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٣) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٨/٥/٢٠٢٢ م