

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببني يزيد  
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 3450)  
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في  
31 ديسمبر 2021م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببني يزيد  
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 3450)  
فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

---

صفحة

2	تقرير مراجع الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الانشطة
6	قائمة التدفقات النقدية
16 – 6	إيضاحات حول القوائم المالية

المؤثرين

إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بنبي يزيد

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بنبي يزيد (3450)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 24، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2021م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

اساس الرأي:

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

امر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م من قبل مراجع حسابات آخر وقد أبدى رأياً غير متحفظ بتاريخ 2 اغسطس 2021م.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواءً كانت ناشئة عن 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

www.hcpa.sa  
info@hcpa.sa

- 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 للجمعية.
  - تقييم 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 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 خلصنا 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 يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا 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.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الجمعية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها والمخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة. ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الاساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

## عن شركة العوفي والحري

### محاسبون ومراجعون قانونيون

تركيب  
بن هديبان العوفي

محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1443/07/15 هـ

الموافق: 2022/02/16 م

الصادر: HCPA 10070/202207

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بنى يزيد 3450

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببني يزيد  
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 3450)  
قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م  
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في 31 ديسمبر		إيضاح	
2020م	2021م		
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات المتداولة</b>			
964,205	3,441,397	6	النقد وماقي حكمه
-	38,370	7	مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى
964,205	3,479,767		مجموع الموجودات المتداولة
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
790,918	775,160	8	العقارات والآلات والمعدات، صافي
2,714,235	2,584,665	9	الممتلكات الاستثمارية، صافي
3,505,153	3,359,825		مجموع الموجودات غير المتداولة
<b>أصول الأوقاف</b>			
-	4,450,000	10	صافي أصول اوقاف
371,024	3,513,381	11	مشاريع تحت التنفيذ - اوقاف
371,024	7,963,381		إجمالي أصول الأوقاف
4,840,382	14,802,973		إجمالي الموجودات
<b>المطلوبات وصافي الاصول</b>			
<b>مطلوبات متداولة</b>			
13,800	14,349	12	دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى
13,800	14,349		مجموع المطلوبات المتداولة
<b>مطلوبات غير متداولة</b>			
-	8,418	13	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	8,418		مجموع مطلوبات غير متداولة
13,800	22,767		مجموع المطلوبات
<b>صافي الاصول</b>			
3,464,389	3,728,880		صافي الأصول غير مقيدة
-	1,164,854	22	صافي الأصول المقيدة
1,362,193	9,886,472		صافي الأصول الأوقاف
4,826,582	14,780,206		مجموع صافي الاصول
4,840,382	14,802,973		مجموع المطلوبات وصافي الاصول

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببني يزيد  
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 3450)  
قائمة الانشطة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م  
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

2020م	2021م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
					<b>الايادات والتبرعات</b>
188,071	507,460	-	-	507,460	14 التبرعات النقدية العامة
259,003	1,459,659	-	1,459,659	-	15 التبرعات النقدية المقيدة
1,362,193	8,524,279	8,524,279	-	-	تبرعات اوقاف
-	92,450	-	-	92,450	16 التبرعات العينية
9,000	5,800	-	-	5,800	اشتراكات اعضاء
-	6,000	-	6,000	-	17 اعانات من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
5,988	240,476	-	240,476	-	تبرعات الزكاة
-	765,321	-	765,321	-	18 ايرادات الأنشطة
-	8,500	-	-	8,500	تبرعات وهبات مقيدة - خدمات تطوعية
238,760	237,666	-	-	237,666	ايرادات ايجارات
-	750	-	-	750	ايرادات اخرى
					<b>صافي الأصول المحصرة من القيود</b>
-	-	-	(1,306,602)	1,306,602	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
2,063,015	11,848,361	8,524,279	1,164,854	2,159,228	<b>اجمالي التبرعات والايادات</b>
					<b>المصرفوات والمساعدات</b>
758,907	830,273	-	-	830,273	19 مصرفوات حلقات وتحفيظ القرآن الكريم
22,500	92,450	-	-	92,450	المساعدات العينية
68,250	308,071	-	-	308,071	20 مصرفوات الأنشطة
-	8,500	-	-	8,500	مصرفوات مقيدة - خدمات تطوعية (ايرادات التطوع)
16,283	4,217	-	-	4,217	مصاريف ممتلكات استثمارية
-	23,318	-	-	23,318	مصاريف محملة على النشاط
65,299	64,214	-	-	64,214	مصرفوات جمع أموال
-	80,726	-	-	80,726	مصرفوات الحوكمة
159,637	255,624	-	-	255,624	21 المصرفوات الإدارية والعمومية
236,874	107,725	-	-	107,725	8 اهلاك العقارات والآلات والمعدات
-	129,570	-	-	129,570	9 اهلاك العقارات والآلات والمعدات (استثمارات)
1,327,750	1,904,688	-	-	1,904,688	<b>اجمالي المصرفوات والمساعدات</b>
735,265	9,943,673	8,524,279	1,164,854	254,540	التغير في صافي الاصول
-	9,951	-	-	9,951	تسويات سنوات سابقة
735,265	9,953,624	8,524,279	1,164,854	264,491	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
4,091,317	4,826,582	1,362,193	-	3,464,389	صافي الاصول بداية السنة
4,826,582	14,780,206	9,886,472	1,164,854	3,728,880	صافي الاصول نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببني يزيد  
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 3450)  
قائمة التدفقات النقدية  
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في 31 ديسمبر		ايضاح
2020م	2021م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
735,265	9,953,624	التغير في صافي الاصول تعديلات لبنود غير نقدية:
236,874	107,725	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
-	129,570	اهلاك العقارات والآلات والمعدات (ممتلكات استثمارية)
-	8,418	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
972,139	10,199,337	التغير في صافي الأصول بعد التسويات (الزيادة)/النقص في الموجودات التشغيلية
-	(38,370)	مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى
8,800	549	دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى
980,939	10,161,516	صافي التدفقات النقدية الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(371,024)	(3,142,357)	(مدفوعات) لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(62,531)	(91,967)	(مدفوعات) لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(4,450,000)	(مدفوعات) لشراء اصول اوقاف
(433,555)	(7,684,324)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
547,384	2,477,192	صافي التغير في النقد
416,821	964,205	النقد في بداية العام
964,205	3,441,397	النقد في نهاية العام

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

#### 1. التكوين والنشاط

الجمعية الخيرية بتحفيظ القرآن الكريم بمركز بني يزيد هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (3450) وتاريخ 1441/07/15 هجرياً ومركزها بني يزيد - جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية. وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- المعلم: ان يكون مبدعاً في تعليم كتاب الله تعالى والتخلق بأخلاقه.
- الطالب: أن يضبط ما يحفظه ويكون حريصاً على العمل بالقران الكريم
- المنهج: ان يكون مراعيًا لمراحل الدراسة والفروق الفردية وموزعاً على مدة محدودة.
- الموارد المالية: ان تكون من مصادر متنوعة وتحقق الاكتفاء الذاتي.
- الرؤية: جعل القرآن الكريم اسلوباً للحياة ومنهجاً للمجتمع.
- الرسالة: نسعى لتكون المؤسسة القرآنية الرائدة في خدمة كتاب الله تعالى ورعايته وتعليمه لجميع فئات المجتمع.
- القيم: تعليم القرآن الكريم، والاسانيد، القدوة في تطبيق منهج القرآن الكريم، العمل الجماعي، الاتقان.

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

#### 2. أسس اعداد وعرض القوائم المالية

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

#### 3. اساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها

#### 4. استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد:-

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

#### أ. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآت والمعدات

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات 775,160 ريال سعودي في 31 ديسمبر 2021م، (إيضاح رقم 8)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتقادم الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الانشطة.

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة :

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص عل خلاف ذلك.

أ. النقد وما في حكمه\_:

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب. مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحويل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

ت. ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفاتاً إيرادياً، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجرى اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقاً لطريقة القسط الثابت ويتم اهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الايجار أيهما ينتهي أولاً. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

السنوات

-	اراضي
20	مبانى
4	سيارات
4	اجهزة كهربائية
10	الات ومعدات
10	اثاث ومفروشات
4	اجهزة حاسب الى وملحقاته

ث. الممتلكات استثمارية

تمثل الممتلكات الاستثمارية في الاراضي او العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها اوليا بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف او جهد غير مبرر.

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الاسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير مئمن مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبره حديثه في تميمين المباني والكائنة في نفس موقع عقار الجمعية، ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع الى الظروف السائدة في السوق واحداث معاملات بيع لعقارات مماثلة، يتم حساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الانتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الاعمار الانتاجية لها كما يلي:

السنوات

20

مبانى

ملخص لاهم السياسات المحاسبية الهامة " تنمة "

ج. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم انفاقها بغرض انشاء او شراء اصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند (العقارات وآلات ومعدات / اصول اوقاف)، ويتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجمع خسائر الهبوط.

ح. دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

خ. قائمة الانشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الاصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الاصول المقيده وغير المقيده وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-

- الاصول غير المقيده هي الاصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الاصول غير المقيده اصول مالية او عينيه.

- الاصول المقيده وهي الاصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الاصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الاصول غير المقيده اصول مالية او عينيه.

- التغير في صافي الاصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي :-

○ الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الاصول المقيده او صافي الاصول الاوقاف.

○ التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الاصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

- التغير في صافي الاصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي:-

○ التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفاءه من قبل الجمعية.

○ التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الاصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

د. الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-

- يتم اثبات الاعانات طبقا لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة , وان يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقا للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

ملخص لاهم السياسات المحاسبية الهامة " تنمة "

ذ. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الانشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الاخرى يتم

تصنيفها كمصاريف عمومية وادارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

- يتم اثبات مصروفات الانشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.
- يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقا للأساس النقدي.
- يتم اثبات المصروفات العمومية والادارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

ن. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

ز. التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

س. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري, وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما , وتعتقد الادارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعمال السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببني يزيد  
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 3450)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م  
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في 31 ديسمبر		النقد وما في حكمه النقد لدى البنوك	.6
2020م	2021م		
964,205	3,441,397		
964,205	3,441,397		

كما في 31 ديسمبر		مدنون متنوعون ودمم مدينة أخرى ذمم مدينة متنوعة - أخرى إيرادات مستحقة - إيجارات ذمم العاملين ضريبة القيمة المضافة	.7
2020م	2021م		
-	22,599		
-	7,900		
-	5,500		
-	2,371		
-	38,370		

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببني يزيد  
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 3450)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م  
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

8. ممتلكات وألات ومعدات، صافي

المجموع	حاسب الى	اثاث ومفروشات	الات ومعدات	اجهزة كهربائية	سيارات	مباني	اراضى	
1,094,535	21,393	141,076	-	118,147	189,100	409,819	215,000	التكلفة: في 01 يناير 2021م
91,967	17,694	5,725	2,173	16,375	-	50,000	-	إضافات
1,186,502	39,087	146,801	2,173	134,522	189,100	459,819	215,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2021م
303,617	13,370	32,927	-	80,835	113,460	63,025	-	اهلاك المتراكم: في 01 يناير 2021م
107,725	9,772	14,680	217	31,700	28,365	22,991	-	اهلاك العام
411,342	23,142	47,607	217	112,535	141,825	86,016	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2021م
775,160	15,945	99,194	1,956	21,987	47,275	373,803	215,000	صافي القيمة الدفترية الرصيد في 31 ديسمبر 2021م
790,918	8,023	108,149	-	37,312	75,640	346,794	215,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2020م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببني يزيد  
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 3450)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م  
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

المجموع	مباني	اراضى	9. ممتلكات استثمارية – بالتكلفة، صافي*
			التكلفة:
3,101,393	2,591,393	510,000	في 01 يناير 2021م
-	-	-	إضافات
3,101,393	2,591,393	510,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2021م
387,158	387,158	-	اهلاك المتراكم:
129,570	129,570	-	في 01 يناير 2021م
516,728	516,728	-	اهلاك العام
			الرصيد في 31 ديسمبر 2021م
2,584,665	2,074,665	510,000	صافي القيمة الدفترية
2,714,235	2,204,235	510,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2021م
			الرصيد في 31 ديسمبر 2020م

- قامت ادارة الجمعية بتقييم القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية على النحو الاتي:-
- قطعة الارض رقم (71) بمحافظة الليث بلغت قيمتها العادلة 322,000 ريال سعودي.
- قطعة الارض رقم (72) والمبنى المقام عليها المكون من 5 ادوار سكني بلغت القيمة العادلة 2,283,000 ريال سعودي
- تعذر على الجمعية تقييم باقي الممتلكات الاستثمارية بسبب وجود تكلفة وجهد غير مبرر.
- تم تقييم الممتلكات الاستثمارية لدى مقيم عقاري مرخص.

كما في 31 ديسمبر		10. أصول أوقاف
2020م	2021م	ارض وقف أهل القرآن بمكة
-	4,450,000	
-	4,450,000	

كما في 31 ديسمبر		11. مشروعات تحت التنفيذ – أوقاف
2020م	2021م	مشروع وقف اهل القرآن بمكة المكرمة
371,024	3,513,381	
371,024	3,513,381	

كما في 31 ديسمبر		12. دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى
2020م	2021م	إيرادات مدفوعة مقدما - روضة الأطفال
-	13,334	إيرادات مدفوعة مقدما - ايجارات
-	1,000	ذمم عاملين
-	15	مصروفات مستحقة
13,800	-	
13,800	14,349	

كما في 31 ديسمبر		
2020م	2021م	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	8,418	مخصص خلال السنة *
-	-	تسويات وسدادات
-	8,418	رصيد اخر السنة

- اختارت الجمعية تطبيق الاجراءات المبسطة المسموح بها في إطار تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، وترى ادارة الجمعية ان القيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة المطلوب وفقا لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهريا عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

كما في 31 ديسمبر		
2020م	2021م	
-	359,496	14. التبرعات النقدية العامة
-	146,625	تبرعات نقدية غير مقيدة - عامة
-	1,339	تبرعات نقدية غير مقيدة - صدقات
188,071	-	تبرعات نقدية غير مقيدة - الأوامر المستديمة
188,071	507,460	تبرعات نقدية غير مقيدة - اخري

كما في 31 ديسمبر		
2020م	2021م	
-	1,128,783	15. التبرعات النقدية المقيدة
-	231,079	تبرعات نقدية مقيدة كفالات - حلقات ودور حفظ القرآن
-	50,000	تبرعات نقدية مقيدة - صدقة العشر
-	26,397	تبرعات نقدية مقيدة دعم رواتب معلمات ومعلمين - فيصل بن زقر
-	16,800	تبرعات نقدية مقيدة دعم رواتب معلمات ومعلمين - اوقاف الشيخ عامر بن عواض اللويحق
153,670	6,600	تبرعات نقدية مقيدة دعم رواتب معلمات ومعلمين - وقف تركي عبد الله الضحيان الخيرية
51,000	-	تبرعات نقدية مقيدة - اخري
49,333	-	تبرعات نقدية مقيدة مؤسسات مانحة - مؤسسة منصور على الشعبي الخيرية
5,000	-	تبرعات نقدية مقيدة مؤسسات مانحة - مؤسسة فهد بن عبد الله العويضة
259,003	1,459,659	تبرعات نقدية مقيدة مؤسسات مانحة - شركة سليمان محمد العقل وشركاه

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببني يزيد  
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 3450)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م  
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في 31 ديسمبر		
2020م	2021م	
-	75,000	16. <u>التبرعات العينية</u>
-	17,450	تبرعات عينية للطلاب - سلة غذائية
-	92,450	تبرعات عينية للطلاب - مصاحف
كما في 31 ديسمبر		
2020م	2021م	17. <u>إعانات من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية</u>
-	6,000	إعانة الوزارة - دعم التشغيل
-	6,000	
كما في 31 ديسمبر		
2020م	2021م	18. <u>إيرادات الأنشطة</u>
-	446,005	إيرادات برامج وانشطة - مشروع علمهن القرآن
-	204,744	إيرادات برامج وانشطة - مشروع أقوم القراني
-	60,000	إيرادات برامج وانشطة مشروع أقوم القراني - مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي
-	28,000	إيرادات برامج وانشطة نور لتعليم كتاب الله - اوقاف عبد الله تركي الضحيان
-	15,000	إيرادات برامج وانشطة مشروع فرش لمسح مجمع الهدى - مؤسسة صالح ثويني الثنيان
-	7,152	إيرادات برامج وانشطة - مشروع مشاريع اخري
-	4,420	إيرادات برامج وانشطة - مشروع نهر الحسنات
-	765,321	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببني يزيد  
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 3450)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م  
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

19. مصروفات حلقات وتحفيظ القرآن الكريم

كما في 31 ديسمبر		
2020م	2021م	
676,185	457,450	مرتبات واجور وما في حكمها للمعلمين والمعلمات
3,630	149,885	مصاريف دعاية واعلانات
-	50,250	عمالة مؤقتة
-	49,823	رسائل جوال
4,698	28,423	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	24,400	مكافئات وحوافز سنوية - نهاية موسم 1442 هـ
1,650	19,680	مصاريف تدريب ودورات طلاب
3,254	17,057	التأمينات الاجتماعية
1,554	10,670	ضيافة ونظافة
-	6,000	مكافئات طالبات المتميزين
19,689	4,500	صيانة وترميم حلقات
-	4,055	مكافأة نهاية الخدمة
-	3,414	مصاريف سفر وانتقال
10,651	3,260	مصاريف كهرباء ومياه
2,349	850	مكافئات طلاب المتميزين
1,168	556	ادوات كتابية ومطبوعات
21,008	-	محروقات وصيانة سيارات
3,205	-	مصروفات بنكية
9,866	-	مصاريف تدريب ودورات عاملين
<b>758,907</b>	<b>830,273</b>	

20. مصروفات أنشطة

كما في 31 ديسمبر		
2020م	2021م	
68,250	156,563	مصاريف برامج وأنشطة - مجتمع أقوام القرآني
-	60,000	مصاريف برامج وأنشطة - مجتمع أقوام القرآني - مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي
-	13,830	مصاريف برامج وأنشطة - علمهن القرآن
-	2,700	مصاريف برامج وأنشطة - نور لتعليم كتاب الله
-	18,940	مصاريف برامج وأنشطة - صدقة العشر
-	21,838	مصاريف برامج وأنشطة - فرش لمسجد مجمع الهدي
-	2,600	مصاريف برامج وأنشطة - المشاركة في برامج مشتركة مع جمعية البر ببني يزيد
-	5,000	مصاريف برامج وأنشطة - المشاركة في برامج مشتركة مدارس تحفيظ القرآن الكريم
-	10,000	مصاريف برامج وأنشطة - مساعدات
-	10,000	مصاريف برامج وأنشطة - مواسم الحج 1442 هـ
-	6,600	مصاريف برامج وأنشطة - طلاب جامعيين
<b>68,250</b>	<b>308,071</b>	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببني يزيد  
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 3450)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م  
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

21. مصروفات عمومية وادارية

كما في 31 ديسمبر		
2020م	2021م	
99,100	205,400	رواتب واجور
3,322	17,056	تأمينات اجتماعية
15,312	15,793	مصاريق بريد وبرق وهاتف
-	5,900	مصروفات اخرى
-	4,363	مكافاة نهاية الخدمة
11,094	4,044	مصاريق كهرباء و مياه
800	2,549	مصاريق رسوم واشتراكات
-	519	تذاكر سفر
118	-	قرطاسية ومطبوعات
2,273	-	محروقات وصيانة سيارات
11,284	-	صيانة و اصلاح
1,152	-	مصاريق نظافة و ضيافة
13,800	-	رسوم مهنية
1,382	-	رسوم بنكية
<b>159,637</b>	<b>255,624</b>	

22. صافي الاصول المقيدة

كما في 31 ديسمبر		
2020م	2021م	
-	432,175	إيرادات برامج ونشطة - مشروع علمنن القرآن
-	271,454	تبرعات نقدية مقيدة كفالات - حلقات ودور حفظ القرآن
-	212,139	تبرعات نقدية مقيدة - صدقة العشر
-	171,185	تبرعات الزكاة
-	48,181	إيرادات برامج وانشطة - مشروع أقوم القرآني
-	25,300	إيرادات برامج وانشطة نور لتعليم كتاب الله
-	4,420	إيرادات برامج ونشطة - مشروع نهر الحسنات
-	<b>1,164,854</b>	

23. الاحداث اللاحقة

من وجهة نظر الادارة، لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

24. اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس ادارة الجمعية في تاريخ 15/02/2022 م.