

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل
منشأة غير هادفة للربح - سعودية
الجبيل - المملكة العربية السعودية
تقرير المراجعة
والقوائم المالية كما في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

AUDIT

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة مجلس إدارة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل

(منشأة غير هادفة للربح)

الدمام، المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ، 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 وباستثناء تأثيرات ما هو موضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الواردة في تقريرنا، فإن القوائم المالية تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ 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 للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ:

- تم تزويدنا بكشوفات الحسابات البنكية ولم نتمكن من الحصول على مصادقة من البنك الأهلي التجاري - البنك السعودي للاستثمار - مجموعة سامبا المالية توضح التعاملات الجارية في ١٢/٢٩/١٤٤٠ هـ.

- يتم تسجيل التبرعات المقيدة على الزكاة كالتزام في حسابات الجمعية وتقوم بالخصم منه عند استخدامها، ولا يتم تسجيلها ضمن إيرادات ومصروفات الجمعية وذلك لا يتفق مع المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح.

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 وفيها 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 تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، 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.



تقرير المراجع المستقل إلى السادة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل

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 عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً 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 الجوهري في القوائم المالية، سواء 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 الجوهري 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 أعدها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري 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 جوهري، 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.

عن شركة ناصر الكنهل وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون

معاذ عبد الله عبد العزيز الكنهل

ترخيص رقم ٥٧٥

الرياض في ٢٥/١٢/٢٠١٩م

الموافق: ١٤٤١/٠٤/١١هـ

٦٦/٥/١٩



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة المركز المالي كما في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ

[قائمة أ]			
البيان	إيضاح	١٤٤٠ هـ ريال سعودي	١٤٣٩ هـ ريال سعودي
الأصول			
الأصول الثابتة			
صافي الأصول الثابتة	٤	٦٠٢,٦٧٨	٧٣٨,٩٣٢
إجمالي الأصول الثابتة		٦٠٢,٦٧٨	٧٣٨,٩٣٢
أصول الأوقاف			
صافي أصول الأوقاف المستثمرة	٥	٧٠,٢٧٤,٨٥٧	٧٢,٥٧٠,٧٥٨
صافي أصول الأوقاف المستخدمة	٦	٨,٥٦٥,٧٥٥	٨,٩٥٨,٥٧٨
مشروعات تحت التنفيذ	٧	١١,٠٥٢,٤٤٨	٣,٥٥٥,٢٩٨
إجمالي أصول الأوقاف		٨٩,٨٩٣,٠٦٠	٨٥,٠٨٤,٦٣٤
الأصول المتداولة			
النقد	٨	٢٥,٣١٩,٧٧٦	٢٧,٧٦٢,٩٧٢
إيرادات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى	٩	٥,٤٦٧,١٨٠	٤,٥٦٢,٢٤١
إجمالي الأصول المتداولة		٣٠,٧٨٦,٩٥٦	٣٢,٣٢٥,٢١٣
إجمالي الأصول		١٢١,٢٨٢,٦٩٤	١١٨,١٤٨,٧٧٩
الإلتزامات وصافي الأصول			
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	قائمة ج	٤٨,٥٨٦,٨١٧	٤٧,٨٧١,٥٥٤
صافي الأصول المقيدة	قائمة ج	٥٤٣,٣٦٣	٢٠٩,٦٨٣
صافي أصول الأوقاف	قائمة ج	٦٨,٥٧٦,٨٩٩	٦٤,٣٥٣,٢٣٣
إجمالي صافي الأصول		١١٧,٧٠٧,٠٧٩	١١٢,٤٣٤,٤٧٠
الإلتزامات			
مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	١٠	١,٨٤٩,٥٢٨	٤,٧٤٨,١٧١
فائض مصارف الزكاة المرحل	١١	٩٣٥,١٢٨	٧٢٤,٣٨٢
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٢	٢٩٧,٤٣٣	٢٤١,٧٥٦
مخصصات أخرى		٤٩٣,٥٢٦	٠
إجمالي الإلتزامات		٣,٥٧٥,٦١٥	٥,٧١٤,٣٠٩
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		١٢١,٢٨٢,٦٩٤	١١٨,١٤٨,٧٧٩

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

[قائمة ب]					
البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي
١٤٤٠هـ					١٤٣٩هـ
إجمالي					إجمالي
الإيرادات والمكاسب					
إعانة الوزارة		٠	٠	٠	٦٩,٦١٤
تبرعات عامة		٨,٣٥٠,٦١٩	٧٣١,٤٥٨	٤,٢٢٣,٦٦٦	١٣,٣٨٩,١٧٣
تبرعات وإيرادات المدارس النسائية		٤,٨٩٣,٠٥٤	٠	٠	٥,٣٩٥,٢٥٨
تبرعات وخدمات عينية		٢٣١,٩٥٥	٠	٠	٦٨,٦١٨
إيجارات		٤,٤٨٤,٧٤٧	٠	٠	٤,٤٠٤,٥٨٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٣٩٧,٧٧٨	(٣٩٧,٧٧٨)	٠	٠
مجموع الإيرادات والمكاسب		١٨,٣٥٨,١٥٣	٣٣٣,٦٨٠	٤,٢٢٣,٦٦٦	٢٣,٣٢٧,٢٤٣
المصروفات والخسائر					
مصروفات النشاط	١٣	١٢,١٩٤,٥٩٠	٠	٠	١٢,٠٠١,٨٤٧
مصروفات إدارية وعمومية	١٤	٥,٤٤٨,٣٠٠	٠	٠	٥,٥٧٣,٢٧٠
إجمالي المصروفات		١٧,٦٤٢,٨٩٠	٠	٠	١٧,٥٧٥,١١٧
التغير في صافي الأصول		٧١٥,٢٦٣	٣٣٣,٦٨٠	٤,٢٢٣,٦٦٦	٥,٧٥٢,١٢٦
صافي أصول أول العام		٤٧,٨٧١,٥٥٤	٢٠٩,٦٨٣	٦٤,٣٥٣,٢٣٣	١٠٦,٦٨٢,٣٤٤
صافي أصول نهاية العام		٤٨,٥٨٦,٨١٧	٥٤٣,٣٦٣	٦٨,٥٧٦,٨٩٩	١١٢,٤٣٤,٤٧٠

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)
قائمة التغير في صافي الأصول المنتهية في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

[قائمة ج]

إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	البيان
١٠٦,٦٨٢,٣٤٤	٥٥,٩٢٤,٢٣٩	.	٥٠,٧٥٨,١٠٥	الرصيد في ٠١ محرم ١٤٣٩هـ
٥,٧٥٢,١٣٦	٨,٤٢٨,٩٩٤	٢٠٩,٦٨٣	(٢,٨٨٦,٥٥١)	التغير في صافي الأصول ١٤٣٩هـ
١١٢,٤٣٤,٤٧٠	٦٤,٣٥٣,٢٣٣	٢٠٩,٦٨٣	٤٧,٨٧١,٥٥٤	الرصيد في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٩هـ
٥,٢٧٢,٦٠٩	٤,٢٢٣,٦٦٦	٣٣٣,٦٨٠	٧١٥,٢٦٣	التغير في صافي الأصول ١٤٤٠هـ
١١٧,٧٠٧,٠٧٩	٦٨,٥٧٦,٨٩٩	٥٤٣,٣٦٣	٤٨,٥٨٦,٨١٧	الرصيد في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠هـ

نعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ

[قائمة د]		
١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	البـيـان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٧٥٢,١٢٦	٥,٢٧٢,٦٠٩	التغير في صافي الأصول
٣٢٢,٨٤٥	٢٨٥,١٧١	استهلاك الأصول الثابتة
٢,٦٨٨,٧٢٤	٢,٦٨٨,٧٢٤	استهلاك أصول أوقاف
٤٣,٧٧٩	٩٢,٩٨٠	استدراك مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٠	٤٩٣,٥٢٦	مخصص ضريبة القيمة المضافة
(١٩,٩٠٠)	٠	تبرعات وخدمات عينية
(٣٣,٤٩٩)	٠	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
		التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية
(٢,٣٢٣,٧٠٤)	(٩٠٤,٩٣٩)	إيرادات مستحقة وضم مدينة أخرى
(٢,٨٢٣,٤٥٨)	(٢,٨٩٨,٦٤٣)	مصرفات مستحقة وضم دائنة أخرى
٤١,٥٨٢	٢١٠,٧٤٦	فائض مصارف الزكاة المرحل
٠	(٣٧,٣٠٣)	المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٦٤٨,٤٩٥	٥,٢٠٢,٨٧١	صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية
		التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية
(٦١,٨١٢)	(١٤٨,٨٧٩)	إضافات الأصول الثابتة
٠	(٣٨)	استبعاذات
٣٣,٥٠٠	٠	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٢,٣٨٩,٩٦٩)	(٧,٤٩٧,١٥٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٤١٨,٢٨١)	(٧,٦٤٦,٠٦٧)	صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية
١,٢٣٠,٢١٤	(٢,٤٤٣,١٩٦)	صافي التغير في رصيد النقد
٢٦,٥٣٢,٧٥٨	٢٧,٧٦٢,٩٧٢	رصيد النقد بداية الفترة
٢٧,٧٦٢,٩٧٢	٢٥,٣١٩,٧٧٦	رصيد النقد في نهاية الفترة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ١٢/٢٩/١٤٤٠ هـ

١- تعريف الجمعية:-

الاسم : الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الجبيل .

الكيان القانوني: مسجلة بوزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد برقم (٣/٥)

بتاريخ ١٤١٨/٠٦/٢٤ 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.

وتبدأ السنة المالية: في الأول من شهر محرم وتنتهي بنهاية شهر ذي الحجة من كل عام هجري.

العملة: الريال السعودي وقد قربت أرقام القوائم المالية لأقرب ريال واحد

٢- أساس إعداد القوائم المالية:

لقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير

المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية الصادر عن الهيئة السعودية

للمحاسبين القانونيين، تعد هذه القوائم المالية هي أول قوائم مالية تعدها المنشأة وفقاً للمعيار الدولية

للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة .

٣- السياسات المحاسبية الهامة:-

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المنشأة هي كالتالي:

أ. أساس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء موجودات ومطلوبات مالية غير المتداولة

التي تظهر بالقيمة الحالية أو القيمة العادلة)، إضافة إلى ذلك يتم إعدادها على أساس الاستحقاق

ومبدأ الاستمرارية.

ب. العقارات والممتلكات والمعدات

تعترف المنشأة بالموجودات بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء وتشمل أي تكاليف مباشرة

تجعل الموجودات قابلة للاستخدام بالطريقة التي تنشدها إدارة المنشأة والتكاليف المتوقعة لفك

وإزالة الأصل وإعادة الأصل المستأجر إلى طبيعته مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط.

يتم رسمة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة

قياسها بشكل موثوق. تستهلك الموجودات بطريقة القسط الثابت على مدى

العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان	النسبة
مباني	سيارات	%٤
أثاث وأجهزة كهربائية		%٢٥-١٠

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ

ج. الانخفاض في الموجودات غير المتداولة

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم المنشأة 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 المنشأة 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 للانخفاض 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.

هـ. الإيرادات:-

هـ/١ - إعانة الوزارة وإيرادات الأنشطة والتبرعات وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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

و. المصروفات:-

و/١ - المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات النشاط طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

و/٢ - المصروفات من مساعدات الزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي.

ز. مخصص مكافأة نهاية الخدمة:-

يحتسب مخصص نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المبيعة حتى تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل السعودي. يتم احتساب الالتزام المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترة الحالية والمستقبلية وخصم قيمة الوصول إلى القيمة الحالية. يتطلب احتساب مخصص نهاية الخدمة استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة إلا أن المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة سمح باستخدام بعض التبسيطات إذا كان الاحتساب ينطوي على تكلفة أو جهد لا مبرر لهما وهذه التبسيطات تتمثل في (زيادة الرواتب، الخدمة المستقبلية للموظفين، معدل الوفيات المحتمل)

قررت الإدارة الاستفادة من هذه التبسيطات وذلك نظراً لأن الاحتساب الاكتواري بدون هذه التبسيطات يتطلب الحصول على خدمات خبير اكتواري، وهذا يعد تكلفة إضافية على المنشأة وجهد غير مبرر على الموظفين، والفارق المتوقع من هذا الاحتساب يتجاوز بشكل كبير المنافع المتوقعة. تم إظهار مبلغ المخصص باحتساب القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم.

ح. الفترة المالية:-

تم استخراج القوائم المالية وفقاً للسنة المالية الهجرية وتبدأ من ١٤٤٠/٠١/٠١ هـ إلى ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ.

ط. عام:-

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ

٤. الأصول الثابتة									
البيانات									
التكلفة	إضافات	استيعادات	التكلفة	مجمع الاستهلاك	استهلاكات	استيعادات	مجمع الاستهلاك	صافي القيمة	
أول العام	العام	العام	نهاية العام	أول العام	العام	العام	نهاية العام	نهاية العام	
٣,٤٨٩,٥٦٣	٩٣,٦١٩	١٦,٧٧٦	٣,٥٦٦,٤٠٦	٣,٠١٠,١٠٢	١٥٦,٧٩٠	١٦,٨١٤	٣,١٥٠,٠٧٨	٤١٦,٣٢٨	أثاث وأجهزة مكتبية
١,٣٧٧,٧٣٠	٥٥,٢٦٠	٠	١,٤٣٢,٩٩٠	١,١١٨,٢٥٩	١٢٨,٣٨١	٠	١,٢٤٦,٦٤٠	١٨٦,٣٥٠	سيارات
٤,٨٦٧,٢٩٣	١٤٨,٨٧٩	١٦,٧٧٦	٤,٩٩٩,٣٩٦	٤,١٢٨,٣٦١	٢٨٥,١٧١	١٦,٨١٤	٤,٣٩٦,٧١٨	٦٠٢,٦٧٨	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة خير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ

هـ. أصول أوقاف مستثمرة بالصافي										
البيان	التكلفة		إضافات		استيعادات		التكلفة		مجموع الاستهلاك	
	أول العام	العام	العام	العام	العام	العام	أول العام	العام	مجموع الاستهلاك	صافي القيمة
أراضي	١٦,٩٢٧,٣٤٧	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	١٦,٩٢٧,٣٤٧	١٦,٩٢٧,٣٤٧
	٦٣,٠٣٩,٦٠٥	٠	٠	٠	٠	٠	٦٣,٠٣٩,٦٩٤	٧,٣٩٥,٩٠١	٩,٦٩٢,٠٩٥	٥٣,٣٤٧,٥١٠
مباني	٧٩,٩٦٦,٩٥٢	٠	٠	٠	٠	٠	٧٩,٩٦٦,١٩٤	٢,٣٩٥,٩٠١	٩,٦٩٢,٠٩٥	٧٠,٢٧٤,٨٥٧
	٧٩,٩٦٦,٩٥٢	٠	٠	٠	٠	٠	٧٩,٩٦٦,١٩٤	٢,٣٩٥,٩٠١	٩,٦٩٢,٠٩٥	٧٠,٢٧٤,٨٥٧
الإجمالي										

٦. أصول أوقاف مستخدمة بالصافي

البيان	التكلفة		إضافات		استيعادات		التكلفة		مجموع الاستهلاك	
	أول العام	العام	العام	العام	العام	العام	أول العام	العام	مجموع الاستهلاك	صافي القيمة
أراضي	٦,٠٤٥,٢٠٥	٠	٠	٠	٠	٠	٦,٠٤٥,٢٠٥	٠	٠	٦,٠٤٥,٢٠٥
مباني	٤,١٧٨,٤٩١	٠	٠	٠	٠	٠	٤,١٧٨,٤٩١	٠	٠	٢,٥٢٠,٥٥٠
الإجمالي	١٠,٢٢٣,٦٩٦	٠	٠	٠	٠	٠	١٠,٢٢٣,٦٩٦	٠	٠	٨,٥٦٥,٧٥٥

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

٧- مشروعات تحت التنفيذ

١٤٣٩هـ	١٤٤٠هـ	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد أول المدة
١,١٦٥,٣٢٩	٣,٥٥٥,٢٩٨	المصروف على المشروعات خلال العام
٢,٣٨٩,٩٦٩	٧,٤٩٧,١٥٠	الاستبعاات
٠	٠	
٣,٥٥٥,٢٩٨	١١,٠٥٢,٤٤٨	الإجمالي

٨. النقد

١٤٣٩هـ	١٤٤٠هـ	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرف الراجحي (مجموعة حسابات)
٢٠,٧٢٨,١٣٦	١٧,١٥٢,٥٨٠	مصرف الانماء
٢,١١٤,١٥٣	٢,٢١٧,٦٢٥	بنك البلاد
٢,٠٠٩,٣٣٤	١,٧٤٥,٧٤٤	البنك الأهلي التجاري
١,٢٣٤,٣٩٠	١,٨٦٦,٩١٤	مجموعة سامبا المالية
٥٦٠,٨٥٨	٥٩٠,٧١٨	بنك الجزيرة
٤٣٧,١٥٩	٦٢٠,٦١١	بنك الرياض
١٤٢,٧٥٨	١٩٦,٨١٤	البنك السعودي الاستثماري
١١٢,٣٤٦	١٤٤,٧٦٥	البنك السعودي الفرنسي
١٠٥,٠٦١	١١٧,٤١٧	البنك العربي الوطني
٨٩,٤٠٩	١٣٨,٢٥٥	البنك الهولندي
١٧١,٦٨٥	٥٢٨,٣٣٣	عهد نقدية
٥٧,٦٨٣	٠	
٢٧,٧٦٢,٩٧٢	٢٥,٣١٩,٧٧٦	الإجمالي

٩. إيرادات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى

١٤٣٩هـ	١٤٤٠هـ	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم الموظفين
١٣,٩٨١	١٢٩,٢٤٢	إيرادات إيجارات مستحقة
١٦٢,١٨٧	٣٥١,٥١٣	دفعات مقدمة للموردين
٤,٠٨٥,٧٧٨	٢,٧٥٣,٧٧٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٠٠,٢٩٥	٦٢,٩٤٧	ضريبة القيمة المضافة على المشتريات
٠	٤٩٣,٥٢٦	مدينون
٠	١,٦٧٦,١٧٦	
٤,٥٦٢,٢٤١	٥,٤٦٧,١٨٠	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ١٢/٢٩/١٤٤٠ هـ

١٠ - مصروفات مستحقة وضمم دائرة أخرى

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	إيرادات مقبوضة مقدماً
٣,٨٤١,٨٨٩	٥٩٩,١٢٢	تأمينات محجوزة للغير
٢٣٢,٤١٧	٧٥٧,١٠١	ضمم دائرة
٧٤,١٠٠	٤١,٢١٨	مصروفات مستحقة
٥٧٢,٣٥٤	٤٥٢,٠٨٧	أخرى
٢٧,٤١١	.	
٤,٧٤٨,١٧١	١,٨٤٩,٥٢٨	الإجمالي

١١ - فائض مصارف الزكاة المرحل

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية العام
٦٨٢,٨٠٠	٧٢٤,٣٨٢	الوارد خلال العام
٩٩٥,٠٨٢	١,١٨٨,١٩٥	المنصرف خلال العام
(٩٥٣,٥٠٠)	(٩٧٧,٤٤٩)	
٧٢٤,٣٨٢	٩٣٥,١٢٨	الإجمالي

١٢ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	مخصص بداية الفترة
١٩٧,٩٧٧	٢٤١,٧٥٦	المكون خلال العام
٤٣,٧٧٩	٩٢,٩٨٠	المدفوع خلال العام
.	(٣٧,٣٠٣)	
٢٤١,٧٥٦	٢٩٧,٤٣٣	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ١٢/٢٩/١٤٤٠ هـ

١٣. مصروفات النشاط

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٣٥١,٤٣٧	٥,٩٩٧,٨٧٦	رواتب واجور وما في حكمها
١,٠٩٦,٣٣٣	١,٠٩٣,٩٥٠	إيجار حافلات
٦٣٩,٨٢٨	٧٣١,٠٣٣	مكافآت طلاب
٢٥٥,٥١٢	٢٣٩,٤٨٠	دورات وتطوير وتدريب
١٨٩,٩٣٥	١٠٨,٨٠٧	قرطاسية ومطبوعات
١٠٥,٧٧٣	٣٩٧,٧٧٨	الحفل السنوي
٦١,٧٦٢	٧١,٠٩٣	ضيافة ونظافة
٣٨,٨١٩	٥٩,٥٤٧	هاتف وبريد
٣,٠١١,٥٦٨	٢,٩٧٣,٨٥٤	استهلاك الأصول الثابتة
٢٥٠,٨٨٠	٥٢١,١٧٢	مصاريف أخرى
١٢,٠٠١,٨٤٧	١٢,١٩٤,٥٩٠	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

١٤. مصروفات إدارية وعمومية		
١٤٤٠هـ	١٤٣٩هـ	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٢٢٧,١٢١	٣,٤٢٠,٠٠٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٧٨,٠٨٤	٤٢١,٣٧٤	دعاية وإعلان
٢٠٥,٣١٤	٣١٨,٠٤٥	كهرباء ومياه
٤٩٣,٥٢٦	١٨٦,٧٩٧	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
٩٦,٣٥٧	١٧١,٧٤٨	مصاريف الدورات وتطوير العمل
١٣٤,٣٠٩	١٦٦,٦١٧	صيانة وإصلاح
٦٥,٠٠٠	١٣١,٣٣٤	إيجار
٥٧,٢٥٩	١١٤,٢٥٧	مصاريف سيارات
٣٥,٧٦٧	١١٢,٦٥٩	ضيافة ونظافة
٧٩,٦٢٠	١٠٠,٦٩٤	قرطاسية ومطبوعات
٥٧,٦٠٤	٨١,٨٢٨	هاتف وبريد
١٠٠,٨٣٤	٨٠,٤٦٦	معاملات حكومية
٤١٧,٥٠٥	٢٦٧,٤٤٧	أخرى
٥,٤٤٨,٣٠٠	٥,٥٧٣,٢٧٠	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٩/١٢/١٤٤٠ هـ

١٥ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة لأول مرة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

قامت الشركة بإعداد وعرض قوائمها المالية حتى السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

إن مصطلح ("معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين") في هذه القوائم المالية يعود لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قبل تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

لم يكن للتحويل إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة وصغيرة الحجم اثر على القوائم المالية في تاريخ التحويل والسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ.

١٦ - 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.

١٧ - إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان 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 إئتماني مرتفع. تدير الجمعية مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود للإئتمان للعملاء بشكل منفرد وذلك من خلال مراقبة أرصدة المدينين القائمة كما ويتم أخذ مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. وعليه لا يوجد مخاطر جوهريّة للإئتمان.

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.

١٨ - تم إعادة تبويب بعض بنود القوائم المالية لسنة المقارنة لتتوافق مع العرض والإفصاح للعام الحالي.