

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبحرين  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩٣)  
الرياض- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبحرين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

الراي المتحفظ:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبحرين - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩٣) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة للأمور المشار إليها في أساس الراي المتحفظ أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الراي المتحفظ:

يتم تسجيل إيرادات المدرسة والإيجارات وفقا للأساس النقدي .

لم يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، ولفت الانتباه الى انه تبدأ السنة المالية من بداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

امر آخر

رُوجعت القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع اخر وأصدر تقريره برأي غير معدل في تاريخ ١٦/١١/٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 ستكتشف دائماً عن تحريف جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبيدانية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا. الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس و شريكه

الرياض : ١٠ شوال ١٤٤٣ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ١١ مايو ٢٠٢٢ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣  
ALRUWAI & PARTNERS  
Certified Accountants  
& Auditors

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٤٧٤,٦٩٩	٣٢٦,٨٧٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٧٤,٦٩٩	٣٢٦,٨٧٧		مجموع الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
			<b>اصول الاوقاف</b>
٧,٦٤٢,٩٩٢	٧,٤٢٦,٠٨٢	(٥)	اصول الاوقاف , بالصافي
٧,٦٤٢,٩٩٢	٧,٤٢٦,٠٨٢		مجموع اصول الاوقاف
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٣٧,٢٠٥	٣٢,٤٣٧	(٦)	ممتلكات والالات والمعدات , بالصافي
٣٧,٢٠٥	٣٢,٤٣٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٨,١٥٤,٨٩٦	٧,٧٨٥,٣٩٦		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		قروض
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		مجموع الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
٤,٩٩٣,٤١٣	٤,٦١٣,٠٢٣		صافي الأصول غير المقيدة
٣,١١١,٤٨٣	٣,١٢٢,٣٧٣	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٨,١٠٤,٨٩٦	٧,٧٣٥,٣٩٦		مجموع صافي الأصول
٨,١٥٤,٨٩٦	٧,٧٨٥,٣٩٦		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبحرين  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩٣)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢٠ م	اجمالي ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات</b>				
٢٤١,١٦٧	١١٠,٢٢٣	-	١١٠,٢٢٣	التبرعات النقدية العامة
٣٤,٧٠٥	٧٩,٦١٢	٧٩,٦١٢	-	دعم الدورة النسائية اوقاف محمد بن عبدالعزيز الراجحي
-	١٠,٧٢٨	١٠,٧٢٨	-	دعم لمدرسة المنار
٣٢,٠٠٠	-	-	-	تبرعات مؤسسة سليمان الراجحي
٦,٣٠٠	٤,٨٠٠	-	٤,٨٠٠	اشتراكات الاعضاء
٥٥٧,٥٦٢	٣٣٢,٠٦٣	-	٣٣٢,٠٦٣	تبرعات وقف
-	١٦٢	١٦٢	-	تبرعات الوقف الخيري
٥٤,٤٠٠	٢٦,٤٢٥	٢٦,٤٢٥	-	تبرعات الزكاة
٥٩٨,٤٣٢	١٨٦,٨٥٠	-	١٨٦,٨٥٠	ايراد ايجازات
٧٤٣,١٧٢	٣٩٥,١٠٥	-	٣٩٥,١٠٥	رسوم طلاب
-	١١٩,٠٩١	-	١١٩,٠٩١	أوامر مستمرة
١٦,٧٧١	٥٠٠	-	٥٠٠	ايرادات اخري
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>				
-	-	(١٠٦,٠٣٧)	١٠٦,٠٣٧	اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٢٨٤,٥٠٩	١,٢٦٦,٥٥٩	١٠,٨٩٠	١,٢٥٥,٦٦٩	إجمالي الإيرادات
<b>المصروفات</b>				
١,٣٢٠,٤٧٦	٩١٢,٠٢٧	-	٩١٢,٠٢٧	(٧) مصروفات أنشطة
٧٣٠,٨١٣	٤٧٦,٧٣١	-	٤٧٦,٧٣١	(٨) المصروفات العمومية والإدارية
٢٨٧,٤٠٧	٢١٦,٩١٠	-	٢١٦,٩١٠	(٥) اهلاك أصول الاوقاف
٣٤,٥١٥	٣٠,٣٩١	-	٣٠,٣٩١	(٦) اهلاك العقارات والالات والمعدات
٢,٣٧٣,٢١١	١,٦٣٦,٠٥٩	-	١,٦٣٦,٠٥٩	إجمالي المصروفات
(٨٨,٧٠٢)	(٣٦٩,٥٠٠)	١٠,٨٩٠	(٣٨٠,٣٩٠)	التغير في صافي الأصول
٨,١٩٣,٥٩٨	٨,١٠٤,٨٩٦	٣,١١١,٤٨٣	٤,٩٩٣,٤١٣	صافي الأصول بداية الفترة
٨,١٠٤,٨٩٦	٧,٧٣٥,٣٩٦	٣,١٢٢,٣٧٣	٤,٦١٣,٠٢٣	صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٨٨,٧٠١)	(٣٦٩,٥٠٠)	التغير في صافي الأصول
٢٨٧,٤٠٧	٢١٦,٩١٠	اهلاك اصول الاوقاف
٣٤,٥١٥	٣٠,٣٩١	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٢٣٣,٢٢١	(١٢٢,١٩٩)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٩١,٨٦٦)	(٢٥,٦٢٣)	اضافات العقارات والالات والمعدات
(٩١,٨٦٦)	(٢٥,٦٢٣)	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية
١٤١,٣٥٥	(١٤٧,٨٢٢)	التغير في النقدية خلال الفترة
٣٣٣,٣٤٤	٤٧٤,٦٩٩	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٤٧٤,٦٩٩	٣٢٦,٨٧٧	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبحرين ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩٣) بتاريخ ١٤٤١/٠٣/٢١ هـ الموافق ٢٠١٩/١١/١٨ م ، مركزها الرئيسي: - البجادية- الرياض - المملكة العربية السعودية هي امتداد لجمعية تحفيظ القرآن الكريم بمركز البجادية تسجيل رقم (٢٤/١) تحت اشراف الشئون الاسلامية والاوقاف والدعوة والارشاد .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من بداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١ م وتعتبر القوائم الماليه المقارنة عن الفترة من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م .

تهدف الجمعية الي تحقيق الاتي :-

- \* تصحيح تلاوة القرآن الكريم .
- \* تحفيظ القرآن الكريم .
- \* العناية بتجويد القرآن الكريم .
- \* التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية .
- \* اعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم .
- \* التاهيل الفني للمشرفين والمشرفات علي حلقات القرآن الكريم .
- \* غرس تعظيم كتاب الله لدي المجتمع .
- \* العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، وللمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .  
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .  
٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، 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 .



### إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاوترة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات و الآلات و المعدات :

تمثل الممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

المباني	٤%
اثاث ومفروشات	١٠%
السيارات	٢٠%
اجهزة ومعدات	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٣-٥ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل. اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشتريتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

١١-٣ الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .  
الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات ..

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (تميمة)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

١٢-٣ المصروفات و المساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريالات السعودية)

١٣-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٤-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٤٥٣,٠٤٩	٢١٦,٣١٦	مصرف الراجحي عام ح/٠٠٨١
٤,٥٠٠	٥,٧٥٠	مصرف الراجحي بنك مدرسة منارة الاهلية ح/٨٨٨٦
-	١,٤٥٠	مصرف الراجحي دار خديجة النسائية الدوامي ح/٢٤٥٩
-	٨٨٠	مصرف الراجحي الصدقة الجارية ح/٠٨٥٧
-	٣٠٠	مصرف الراجحي معهد المنارة ح/٠٨٦٥
٣٠	١٣٠	مصرف الراجحي دار خديجة النسائية ح/٠٨٣٣
١٧,١٢٠	١٠٢,٠٥١	بنك البلاد
٤٧٤,٦٩٩	٣٢٦,٨٧٧	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبحرينية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) أصول الإيقاف . بالصافي.

الإجمالي	مبالي	أراضي	التكلفة
٨٤٤٠٩٠٧٤٤	٥٤٤٢٢٠٧٤٤	٢٠٩٨٧٤٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٨٤٤٠٩٠٧٤٤	٥٤٤٢٢٠٧٤٤	٢٠٩٨٧٤٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٧٦٦٠٧٥٢	٧٦٦٠٧٥٢	-	الإهلاك المتراكم
٢١٦٠٩١٠	٢١٦٠٩١٠	-	الرصيد بداية السنة
٩٨٣٠٦٦٢	٩٨٣٠٦٦٢	-	أهلاك السنة
			الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة التقديرية</u>
٧٤٤٢٦٤٠٨٢	٤٤٤٣٩٤٠٨٢	٢٠٩٨٧٤٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٤٤٢٢٠٩٩٢	٤٤٦٥٥٠٩٩٢	٢٠٩٨٧٤٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبحرينية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التعمية الاجتماعية برقم (٣٠٩٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية)

(١) ممتلكات والألات والمعدات, بالمصافي

الإجمالي	أجهزة ومعدات	المسارات	أثاث ومفروشات
٢٧٦,٦٥٩	٩٦,٨٨٤	٩٩,٠٠٠	٨٠,٧٧٥
٢٥,٦٢٣	٢٥,٠٢٣	-	٦٠٠
٣٠٢,٢٨٢	١٢١,٩٠٧	٩٩,٠٠٠	٨١,٣٧٥
٢٣٩,٤٥٤	٩٤,٨٢٩	٧٥,٠٠٠	٦٩,٦٢٥
٣٠,٣٩١	١٦,٢٥٣	٦,٠٠٠	٨,١٣٨
٢٦٩,٨٤٥	١١١,٠٨٢	٨١,٠٠٠	٧٧,٧٦٣
٣٢,٤٣٧	١٠,٨٢٥	١٨,٠٠٠	٣,٦١٢
٣٧,٢٠٥	٢,٠٥٥	٢٤,٠٠٠	١١,١٥٠

القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبجادية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية)

من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) مصروفات أنشطة
٥٣,٥٤٤	-	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠٣,٨٠٧	-	مصروفات دار خديجة النسائية
-	٢٨,٦٥٨	مصروفات الدور النسائية
-	٢٠,٣٣٧	مصاريف أنشطته تعليمية
٣٦,٤٩٠	٦٩	مصروفات معهد المنار النسائي
١,١٢٢,٣٧٩	٨٦٢,٩٦٣	مصروفات مدرسة المنار الاهلية
٤,٠٥٠	-	مكافآت الطلاب
٢٠٦	-	أخرى
١,٣٢٠,٤٧٦	٩١٢,٠٢٧	

من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) المصروفات العمومية والإدارية
٤٣٢,٦١١	٢٥٦,٥٨٦	رواتب وأجور
١٧,٨٢٠	١٧,٠٨٢	تأمينات اجتماعية
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	بدل سكن
٢١,٠٢١	١٤,٨٨٥	بريد وبرق وهاتف
٩,٠٩٣	٩,٥٨٢	صيانة وإصلاح
-	٤,١٧٩	كهرباء
٦,٤٧٦	٩,٨٧٨	ادوات مكتبية وقرطاسية
-	٩٩,٨٠٨	تعقيب
١٧,٨٣٤	١١,٠٧٣	زيوت ومحروقات وصيانة سيارات
٣٨,٨٥٣	٢٣,٥٢٣	نسبة إدارة الوقف
١٠٦,١١٢	٦,٩٠٠	خدمة المباشر للشركات
٦٨,٩٩٣	١١,٢٣٥	مصروفات متنوعة
٧٣٠,٨١٣	٤٧٦,٧٣١	



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبجادية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحور من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(٩) صافي الأصول المقيدة
-	(٢٦,٤٢٥)	٢٦,٤٢٥	-	الزكاة
-	(٧٩,٦١٢)	٧٩,٦١٢	-	دعم الدور النسائية أوقاف محمد عبدالعزیز الراجحي للبر بالدوامي وتوابعها
-	(١٠٦,٠٣٧)	١٠٦,٠٣٧	-	

(١٠) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١١/٥/٢٠٢٢ م .

(١١) ارقام المقارنة

- تم اعاده تبويب بعض ارقام المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية وكان بيانها كالتالي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	اعادة تبويب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	العقارات والألات والمعدات - بالصافي
بعد التعديل		قبل التعديل	
٣٧,٢٠٥	(٧,٦٤٢,٩٩٢)	٧,٦٨٠,١٩٧	
٧,٦٤٢,٩٩٢	٧,٦٤٢,٩٩٢	-	اصول الاوقاف- بالصافي