

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض  
(منشأة غير هادفة للربح)  
القوائم المالية المعاد إصدارها  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

## الفهرس

| <u>الصفحة</u> | <u>المحتويات</u>  |
|---------------|---|
| ٢ - ١         | ١- تقرير مراجع الحسابات المستقل                                       |
| ٣             | ٢- قائمة المركز المالي  |
| ٤             | ٣- قائمة الأنشطة  |
| ٥             | ٤- قائمة التغيرات في صافي الأصول                                      |
| ٦             | ٥- قائمة التدفقات النقدية   |
| ٢٣ - ٧        | ٦- إيضاحات حول القوائم المالية المعاد إصدارها من رقم (١) إلى رقم (٣٣) |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض  
(منشأة غير هادفة للربح)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| معدلة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح رقم | الأصول   |
|-------|------------------|------------------|-----------|--|
|       |                  |                  |           | <b>الأصول غير المتداولة</b>                    |
|       | ٤٢,٣٤٦,١٠٥       | ٤١,١٨٢,٧٧٦       | (٥)       | العقارات والألات والمعدات (بالصافي)            |
|       | ٤,٣٠١            | -                | (٦)       | أصول غير ملموسة (بالصافي)                      |
|       | ٣٣٥,٣٢٤,٥٧٤      | ٣٢٨,٧٠٧,٠٧٤      | (٨)       | أصول حق إنتفاع (بالصافي)                       |
|       | ٣٢٩,١٢٠,٨٥٦      | ٣٣٣,٣٢٦,٠٠٧      | (٧)       | العقارات الاستثمارية (بالصافي)                 |
|       | ٣٢,٥٧٦,٦٩٢       | ٢٩,٣٤٩,٥١٤       | (١٢)      | مشروعات تحت التنفيذ                            |
|       | ٣,١٤٥            | ٣٣,١١٦,٧٨٤       | (١٠)      | إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
|       | ٧٣٩,٣٧٥,٦٧٣      | ٧٦٥,٦٨٢,١٥٥      |           | <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>             |
|       | ١٠,٤٠١,٨٦٦       | ٢,٤٣٥,٥٣٤        | (١١)      | <b>الأصول المتداولة</b>                        |
|       | ٧٥,٣٨١,٦٧١       | ٨٠,٩٢١,١٤١       | (٩)       | مصروفات مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى         |
|       | ٨٥,٧٨٣,٥٣٧       | ٨٣,٣٥٦,٦٧٥       |           | النقد وما يعادله                               |
|       | ٨٢٥,١٥٩,٢١٠      | ٨٤٩,٠٣٨,٨٣٠      |           | <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>                 |
|       |                  |                  |           | <b>إجمالي الأصول</b>                           |
|       |                  |                  |           | <b>الإلتزامات وصافي الاصول</b>                 |
|       |                  |                  |           | <b>الإلتزامات المتداولة</b>                    |
|       | ٢٠,٥٠٢,٧٨٦       | ١٧,٨٦٢,٨٠٣       | (١٣)      | مصاريف مستحقة و ذمم دائنة أخرى                 |
|       | ٥٤,٤٤٠,٥٢٤       | ٢٣,٥٧٥,٢٧٤       | (١٤)      | التزامات تأجير                                 |
|       | ٤٣٠,٠٠٠          | ٤٣٠,٠٠٠          | (١٥)      | مخصص مطالبات                                   |
|       | ٤٧٥,٠٠٦          | ٣٢٦,١١٤          | (١٦)      | مستحقات موظفين                                 |
|       | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠       | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠       | (١٧)      | قروض   |
|       | ٩٥,٨٤٨,٣١٦       | ٦٢,١٩٤,١٩١       |           | <b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>             |
|       |                  |                  |           | <b>الإلتزامات غير المتداولة</b>                |
|       | ١٧٧,٩٩٤,٠٨٣      | ٢٢٢,٠٧٦,١٧١      | (١٤)      | التزامات تأجير                                 |
|       | ٦,٢٩٤,٦٠٢        | ٧,٥٤٤,٩٥٢        | (١٨)      | مخصص مكافأة نهاية الخدمة                       |
|       | ١٨٤,٢٨٨,٦٨٥      | ٢٢٩,٦٢١,١٢٣      |           | <b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>         |
|       | ٢٨٠,١٣٧,٠٠١      | ٢٩١,٨١٥,٣١٤      |           | <b>إجمالي الإلتزامات</b>                       |
|       |                  |                  |           | <b>صافي الاصول</b>                             |
|       | ٢٩٤,٢٠٤,٣٧٨      | ٢٥٩,٩٨٦,٧٣٨      |           | صافي الأصول غير المقيدة                        |
|       | ١٠٨,٥٢٨,٨٥٢      | ١٢٤,٣٣٤,٧٨٠      |           | صافي الاصول المقيدة                            |
|       | ١٤٤,٤٣٦,٨٠٨      | ١٧٦,٠٩٢,٢٦٣      |           | صافي أصول الأوقاف                              |
|       | (٢,١٤٧,٨٢٩)      | (٣,١٩٠,٢٦٥)      |           | <b>بنود الدخل الشامل الأخرى:</b>               |
|       | ٥٤٥,٠٢٢,٢٠٩      | ٥٥٧,٢٢٣,٥١٦      |           | الخسائر الإكتوارية                             |
|       | ٨٢٥,١٥٩,٢١٠      | ٨٤٩,٠٣٨,٨٣٠      |           | <b>اجمالي صافي الاصول</b>                      |
|       |                  |                  |           | <b>إجمالي صافي الاصول والإلتزامات</b>          |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض

(منشأة غير هادفة للربح)

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| عن الفترة المالية    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | إيضاح رقم                               |  |
|----------------------|------------------|------------------|---|--|
| من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م   |                  |                  |   |  |
| حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |                  |                  |   |  |
| ٨٠,٨٠٤,٣٤٦           | ٥٨,١٨٤,٠٩٠       | (١٩)             | إيرادات وتبرعات غير مقيدة               |  |
| ٤١,١٩١,٣١٠           | ٣٥,٢٦٥,٢٣٧       | (٢٠)             | إيرادات وتبرعات مقيدة                   |  |
| ٢٣,٦١٦,١٤٢           | ٣١,٦٥٥,٤٥٥       | (٢١)             | إيرادات وتبرعات أوقاف                   |  |
| -                    | ١,٧٤٤,٨٦٠        | (٢٢)             | إيرادات منح حكومية                      |  |
| ٢٠٤,٧٤٠              | ٣١٨,٠٥٣          | (٢٣)             | إيرادات أخرى غير مقيدة                  |  |
| ١٤٥,٨١٦,٥٣٨          | ١٢٧,١٦٧,٦٩٥      |                  | <b>إجمالي الإيرادات</b>                 |  |
| (٣٢,٣١٥,٧١٨)         | (١٩,٤٥٩,٣٠٩)     | (٢٤)             | مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة        |  |
| (٣١,٦٩٧,٩١١)         | (٢٥,٣٤٣,٥٩٣)     | (٢٥)             | مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة    |  |
| (٢٨,٢٧٥,٦٤٦)         | (٢٢,٢٨٠,٨٢١)     | (٢٦)             | مصروفات العقارات غير المقيدة            |  |
| (١٢,١١١,٤٩٩)         | (١٣,٢٢٨,٧٧٧)     | (٢٧)             | مصروفات جمع الأموال غير المقيدة         |  |
| (١٧,٦٨٤,٦٣٤)         | (١٢,٩٢٧,٤١٧)     | (٢٨)             | مصروفات إدارية وعمومية غير مقيدة        |  |
| (٥,١٩٨,٣٩٥)          | (١٣,٢١٦,٨٣٨)     | (١٤)             | مصروفات تمويلية عن عقود تأجير غير مقيدة |  |
| (٣,٧٠٠,٢٢٨)          | (٧,٤٦٧,١٩٧)      | (١١)             | الانخفاض في ذمم مدينة أخرى              |  |
| (٤٣٠,٠٠٠)            | -                |                  | مصروف مخصص مطالبات                      |  |
| (١٣١,٤١٤,٠٣١)        | (١١٣,٩٢٣,٩٥٢)    |                  | <b>إجمالي المصروفات</b>                 |  |
| ١٤,٤٠٢,٥٠٧           | ١٣,٢٤٣,٧٤٣       |                  | <b>صافي الأصول</b>                      |  |
| (١٨,٠٨٩,٢٢٧)         | (٣٤,٢١٧,٦٤٠)     |                  | التغير في صافي الأصول الغير مقيدة       |  |
| ٨,٨٧٥,٥٩٢            | ١٥,٨٠٥,٩٢٨       |                  | التغير في صافي الأصول المقيدة           |  |
| ٢٣,٦١٦,١٤٢           | ٣١,٦٥٥,٤٥٥       |                  | التغير في صافي أصول الأوقاف             |  |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض  
(منشأة غير هادفة للربح)  
قائمة التغيرات في صافي الأصول  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| الإجمالي    | بنود الدخل الشامل الآخر | صافي أصول الأوقاف | صافي الأصول غير المقيدة | صافي الاصول المقيدة |  |
|-------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|--|
| ٤٧٦,٨١٠,٢٦٨ | (١,٣٠١,٢٥٣)             | ١٢١,٦٣١,٧٨١       | ٢٥٦,٨٢٦,٤٨٠             | ٩٩,٦٥٣,٢٦٠          | الرصيد في ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م                      |
| (٨٤٦,٥٧٦)   | (٨٤٦,٥٧٦)               | -                 | -                       | -                   | الخسائر الإكتوارية                             |
| ١٤,٤٠٢,٥٠٧  | -                       | ٢٣,٦١٦,١٤٢        | (١٨,٠٨٩,٢٢٧)            | ٨,٨٧٥,٥٩٢           | التغير في صافي الاصول                          |
| ٤٩٠,٣٦٦,١٩٩ | (٢,١٤٧,٨٢٩)             | ١٤٥,٢٤٧,٩٢٣       | ٢٣٨,٧٣٧,٢٥٣             | ١٠٨,٥٢٨,٨٥٢         | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (تم إصدارها سابقاً) |
| ٥٤,٦٥٦,٠١٠  | -                       | (٨١١,١١٥)         | ٥٥,٤٦٧,١٢٥              | -                   | تسويات سنوات سابقة - (ايضاح رقم ٣٠)            |
| ٥٤٥,٠٢٢,٢٠٩ | (٢,١٤٧,٨٢٩)             | ١٤٤,٤٣٦,٨٠٨       | ٢٩٤,٢٠٤,٣٧٨             | ١٠٨,٥٢٨,٨٥٢         | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المعدلة)           |
| (١,٠٤٢,٤٣٦) | (١,٠٤٢,٤٣٦)             | -                 | -                       | -                   | الخسائر الإكتوارية                             |
| ١٣,٢٤٣,٧٤٣  | -                       | ٣١,٦٥٥,٤٥٥        | (٣٤,٢١٧,٦٤٠)            | ١٥,٨٠٥,٩٢٨          | التغير في صافي الاصول                          |
| ٥٥٧,٢٢٣,٥١٦ | (٣,١٩٠,٢٦٥)             | ١٧٦,٠٩٢,٢٦٣       | ٢٥٩,٩٨٦,٧٣٨             | ١٢٤,٣٣٤,٧٨٠         | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م                     |

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المعاد إصدارها وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض  
(منشأة غير هادفة للربح)  
قائمة التدفقات النقدية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| عن الفترة المالية  |                      |  |
|--------------------|----------------------|--|
| من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م   |
| ١٤,٤٠٢,٥٠٧         | ١٣,٢٤٣,٧٤٣           | التغير في صافي الاصول  |
|                    |                      | <b>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول</b>                                |
| ٣,٢٣٦,٦٨٢          | ١,٥٩٧,٥٣٦            | استهلاك العقارات والآلات والمعدات  |
| ١٦,٦٤٠             | ٤,٣٠١                | استهلاك أصول غير ملموسة  |
| ٨,٨٢٣,٣٣٣          | ٦,٦١٧,٥٠٠            | استهلاك أصول حق إنتفاع   |
| ١١,٩٧٤,٤٦٤         | ١٠,١٥١,٩٩٥           | استهلاك العقارات الاستثمارية   |
| ١,١٠٧,٩٣٢          | ١,١٨١,٦٤٦            | مخصص نهاية الخدمة المكون   |
| -                  | ١٣,٢١٦,٨٣٨           | فوائد التأجير  |
| (٣٩,٩١٨)           | -                    | أرباح التخلص من العقارات والآلات والمعدات                                  |
| -                  | (١١٣,٦٣٩)            | إرباح إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل                       |
| ٤٣٠,٠٠٠            | -                    | مخصص مطالبات المكون  |
| ٤٧٥,٠٠٦            | ٣١٥,٧٢٠              | مستحقات الموظفين المكونة   |
| ٤٠,٤٢٦,٦٤٦         | ٤٦,٢١٥,٦٤٠           |  |
|                    |                      | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>                               |
| ١٤,٦٧٨,٩٩٣         | ٧,٩٦٦,٣٣٢            | النقص / (الزيادة) في مصروفات مدفوعة مقدما ودمم مدينة أخرى                  |
| ١٢,٨٧٥,٣١١         | (٢,٦٧٦,٧٨٣)          | الزيادة / (النقص) في مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى                         |
| (١,٠٣٣,٨٩٨)        | (٩٧٣,٧٣٢)            | مخصص نهاية الخدمة المدفوع  |
| (٧٧٦,٠٠٠)          | (٤٦٤,٦١٢)            | مستحقات الموظفين المدفوعة  |
| ٦٦,١٧١,٠٥٢         | ٥٠,٠٦٦,٨٤٥           | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية                         |
|                    |                      | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>                             |
| (١٣٤,٣٣٥)          | (٤٣٤,٢٠٧)            | المدفوع لشراء العقارات والآلات والمعدات                                    |
| ٩٨,٠٠٠             | -                    | المحصل من التخلص من العقارات والآلات والمعدات                              |
| (١,٠٠٦,٠٠٠)        | (٥,٤٠٨,١٨٨)          | المدفوع لإقتناء العقارات الاستثمارية                                       |
| (٥,٩٧٥,٤٨٠)        | (٥,٦٨٤,٩٨٠)          | المدفوع لشراء مشروعات تحت التنفيذ  |
| (٣,١٤٥)            | (٣٣,٠٠٠,٠٠٠)         | المدفوع للإستحواذ على إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل |
| (٧,٠٢٠,٩٦٠)        | (٤٤,٥٢٧,٣٧٥)         | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية                     |
|                    |                      | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>                               |
| (١٨,٨٠١,٦٠٥)       | -                    | مسدد عن التزامات عقود تأجير  |
| (١٨,٨٠١,٦٠٥)       | -                    | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية                       |
| ٤٠,٣٤٨,٤٨٧         | ٥,٥٣٩,٤٧٠            | صافي التغير بالزيادة في النقد وما يعادله خلال السنة / الفترة               |
| ٣٥,٠٣٣,١٨٤         | ٧٥,٣٨١,٦٧١           | النقد وما يعادله أول السنة / الفترة  |
| ٧٥,٣٨١,٦٧١         | ٨٠,٩٢١,١٤١           | النقد وما يعادله آخر السنة / الفترة  |
|                    |                      | <b>المعاملات غير النقدية</b>   |
| (١,٠٠٦,٠٠٠)        | (٥,٤٠٨,١٨٨)          | تبرعات عينية أوقاف   |
| ١,٠٠٦,٠٠٠          | ٥,٤٠٨,١٨٨            | المدفوع لإقتناء العقارات الاستثمارية                                       |
| -                  | (٣٦,٨٠٠)             | مشروعات تحت التنفيذ  |
| -                  | ٣٦,٨٠٠               | موردين شراء أصول غير ملموسة  |

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المعاد إصدارها وتقرأ معها.

### (١) نبذة عن الجمعية ونشاطها

- تأسست الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في منطقة الرياض مسجلة بوزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد برقم (١) بتاريخ ١٤ شعبان ١٤١٥هـ.
- انتقلت تبعيتها الي وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٢٦٤٩) بتاريخ ١٥ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ.
- إنتقلت تابعة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم إلى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم (٦١٨) بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٤٢هـ بموجب التعميم من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.
- تهدف الجمعية الى تحفيظ القرآن الكريم (تلاوة وحفظاً) وما يتصل بذلك او يتفرع منه من أغراض متعاونة من الجهات التي تسعى لنفس الهدف.

### (٢) إعادة إصدار

تم إعادة إصدار القوائم المالية عن السنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وذلك لإعادة إثبات وتقييم وسائل نقل وإنتقال، مما كان له الأثر على القوائم المالية في عدم إظهار بندي العقارات والألات والمعدات وصافي الأصول غير المقيدة بعدالة، وفيما يلي بيان بتلك البنود:

| البند                               | قبل التعديل | بعد التعديل | الأثر   |
|-------------------------------------|-------------|-------------|---------|
| العقارات والألات والمعدات (بالصافي) | ٤٠,٩٠٠,٢٣٠  | ٤١,١٨٢,٧٧٦  | ٢٨٢,٥٤٦ |
| صافي الأصول غير المقيدة             | ٢٥٩,٧٠٤,١٩٢ | ٢٥٩,٩٨٦,٧٣٨ | ٢٨٢,٥٤٦ |

### (٣) أسس إعداد القوائم المالية

#### بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية المعاد إصدارها وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير الهادفة للربح والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير المحاسبية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليهم مجتمعين لاحقاً "المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين").

### (٤) السياسات المحاسبية الهامة

(١-٤) إن اعداد هذه القوائم المالية المعاد إصدارها وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير الهادفة للربح المعتمدة بالمملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة استخدام احكام وتقديرات وافتراضات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للأصول والالتزامات. وكذلك الإفصاحات عن بعض الاصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي. تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الاصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للايرادات والمصاريف. وعلي الرغم من انه تم اعداد تلك التقديرات على اساس أفضل المعلومات المتاحة لإدارة عن الاحداث او الظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة الافتراضات الهامة بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

### (٢-٤) الأساس المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية المعاد إصدارها بغرض خاص بإستخدام مبدأ التكلفة التاريخية وعلى أساس مبدأ إستمرارية النشاط وطبقاً لآساس الأستحقاق، وآساس الأستحقاق المستخدم هو أساس الأستحقاق للإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر بإستثناء الإيرادات والمكاسب من التبرعات حيث تسجل وفقاً لآساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة وفقاً لما جاء بمعايير المنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية لمحاسبين القانونيين.

### (٣-٤) العقارات والألات والمعدات

#### الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للأقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض الا إذا كان الأصل مؤهل للرسمة وينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كاملة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الدخل الشامل. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسمة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسمة، تدرج في قائمة الدخل الشامل حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل عند استبعاد الأصل.

#### (٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

##### النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واطهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأة ان تقوم برسمة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتاجي المقدر للأصل او القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.

اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الدخل الشامل هند تكبدها. يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والاعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الامر.

##### الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

##### العمر الإنتاجي بالسنوات

٢٠ - ١٧

١٠

٦,٦٧

٥

##### الأصل

مباني \*

أثاث ومفروشات

اجهزة ومعدات

وسائل نقل وإنتقال

\* تم تقييم العقارات الآلات والمعدات الخاصة بتسويات سنوات سابقة من قبل مقيم معتمد وتم استهلاكها على باقي العمر الانتاجي للمبنى.

#### (٤-٤) إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل إذا كان الغرض منه الاحتفاظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الدخل الشامل عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الدخل الشامل.

#### (٥-٤) مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للأستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله يتم رسمة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والآلات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

**(٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)**

**(٦-٤) العقارات الاستثمارية**

تتمثل العقارات الاستثمارية في أرض أو مبنى أو جزء منهما تحتفظ بها الجمعية بغرض كسب إيرادات إجبارية أو بغرض إنماء في رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لكلا من الغرضين، ولا تشمل على الأراضي والمباني المستخدمة في إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لأغراض البيع الاعتيادي. تقاس العقارات الاستثمارية عند الإثبات الأولى بالدفاتر بالتكلفة. وتتكون تكلفة العقار الاستثماري المشتري من سعر الشراء بالإضافة إلى أي نفقات تعزى مباشرة لعملية الشراء مثل الأتعاب القانونية وأتعاب المسرة، وضرائب تحويل الملكية وغيرها من تكاليف المعاملة. وإذا تم تأجيل المدفوعات لفترة تزيد عن فترة الائتمان المعتادة، فإن التكلفة هي القيمة الحالية لكل المدفوعات المستقبلية. كما تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض إلا إذا كان الأصل مؤهل للرسملة وينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها. القياس بعد الإثبات الأولى قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة، إلا في حالة كون إيجاد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية يتطلب تكلفة أو جهد لاميير لهما ففي هذه الحالة يتم استخدام نموذج التكلفة في القياس اللاحق، عليه تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط في القيمة (إن وجدت). يتم إلغاء قيد العقار الاستثماري عند استبعاده (عن طريق البيع أو عندما يتم الاستخدام من قبل المالك كأصل ثابت أو عند توقع منافع اقتصادية مستقبلية للعقار). يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل عند استبعاد الأصل.

ويتمثل العمر المقدر للإستهلاك فيما يلي:

**العمر الإنتاجي بالسنوات**

٢٠ - ٢

**الأصل**

مباني \*

\* تم تقييم العقارات الآلات والمعدات الخاصة بتسويات سنوات سابقة من قبل مقيم معتمد وتم استهلاكها على باقي العمر الإنتاجي للمبنى.

**(٧-٤) الأصول غير الملموسة**

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتتة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولى. بعد الاعتراف الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة، يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الأصول غير الملموسة، يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الدخل الشامل عند استبعاد الأصل، يتم اختبار الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

- يتم استهلاك الأصول الغير ملموسة ذات العمر المحدد علي عمر انتاجي ٦.٧ سنوات.

**(٨-٤) الأدوات المالية:**

**(أ) الأصول المالية**

**الإثبات الأولى**

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

#### (٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

##### القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه. وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد). ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخساره. ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية - الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

##### (ب) التزامات مالية

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة. الغاء اثبات الالتزام المالي: يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

#### (٩-٤) النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل من تاريخ الاقتناء.

#### (١٠-٤) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الشامل. يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية. - تُحدّد تكلفة برنامج المزايا المحددة لمعاش التقاعد والمزايا الأخرى (إن وجد) بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام لمعاش التقاعد باستخدام التقييمات الإكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع عدة إفتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ولأفتراضات الأخرى. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. وتتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

#### (١١-٤) القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (المتثلة في المتحصلات المستلمة) بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة المؤهلة، إن وجد. بعد الاثبات الاولي تقاس هذه القروض طويلة الاجل بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات اي فروقات بين المتحصلات بعد حسم تكاليف المعاملة ومبلغ الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة الفروق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تُحذف القروض من قائمة المركز المالي عند الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه او اقضائه. ويتم اثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الذي تم انهاءه او تحويله الي طرف اخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك الأصول غير النقدية المحولة او الالتزامات المفترضة، في قائمة الدخل الشامل كدخل اخر او تكاليف تمويل. يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة ما لم يكن لدى الجمعية حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

#### (١٢-٤) مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

#### (٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

##### (١٣-٤) الأصول غير المقيدة

الأصول غير المقيدة هي جزء من أصول المنشأة غير الهادفة للربح، لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو إستثمارات أو أصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

##### (١٤-٤) الأصول المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزءاً من أصول المنشأة غير الهادفة للربح، وتخضع لقيود من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو إستثمارات أو أصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

##### (١٥-٤) أصول الأوقاف

تعد أصول الأوقاف جزءاً من أصول المنشأة غير الهادفة للربح، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

##### (١٦-٤) الإيرادات

إعانة الوزارة وإيرادات الأنشطة والتبرعات وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

##### (١٧-٤) المصروفات

يتم إثبات المصروفات طبقاً لأساس الأستحقاق المعدل، وأساس الأستحقاق المعدل المستخدم هو أساس الأستحقاق للمصروفات والخسائر حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة وفقاً لما جاء بمعايير المنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

##### (١٨-٤) عقود الإيجار

تقوم الجمعية بإثبات أصل حق إستخدام والتزامات تأجير تمويلي في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق استخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً إستهلاك الأصل بإستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي أو نهاية مدة عقد الإيجار أيهما أقصر، يتم تحديد الأعمار الانتاجية المقدره للأصل على نفس الأساس المستخدم للعقارات والألات والمعدات.

- يتم مبدئياً قياس التزام تأجير تمويلي بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها بإستخدام معدل الفائدة الضمني وإذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق تستخدم الجمعية معدل الإقتراض الإضافي.

##### (١٩-٤) الفترة المالية

تم اصدار القوائم المالية للعام السابق وفقاً للعام الميلادي وتبدأ من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وبالتالي فإن هذه القوائم غير قابلة للمقارنة نتيجة لإختلاف المدة الزمنية للسنة المالية الحالية مقارنة بالفترة المالية المقارنة.

##### (٢٠-٤) علم

يتم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالي الى أقرب ريال سعودي صحيح.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض  
(منشأة غير هادفة للربح)  
إيضاحات حول القوائم المالية المعاد إصدارها - تتمه  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

**(٥) العقارات والألات والمعدات (بالصافي)**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| إجمالي ٢٠٢١ م | حاسب ألي | أثاث ومفروشات | وسائل نقل وانتقال*** أجهزة ومعدات مكتبية | مباني**    | أراضي      | التكلفة    |
|---------------|----------|---------------|--|------------|------------|------------|
| ٥٥,٦٩٣,٣٧٣    | ٦٢٤,٨٧٢  | ٧٩٧,٦٤٧       | ١,٢٤٨,٧١٠                                | ٩,٤٤١,٨٢٥  | ١٢,٢٦٢,٣٤٤ | ٣١,٣١٧,٩٧٥ |
| ٨,٣٦٢,٥٢٥     | -        | -             | -  | ٥,٤٨٨,٠٧٥  | ١,٥٢٤,٤٥٠  | ١,٣٥٠,٠٠٠  |
| ٦٤,٠٥٥,٨٩٨    | ٦٢٤,٨٧٢  | ٧٩٧,٦٤٧       | ١,٢٤٨,٧١٠                                | ١٤,٩٢٩,٩٠٠ | ١٣,٧٨٦,٧٩٤ | ٣٢,٦٦٧,٩٧٥ |
| ٤٣٤,٢٠٧       | ٢٦١,٠٢٣  | ١٠,٣١٥        | ١٦٢,٨٦٩                                  | -          | -          | -          |
| ٦٤,٤٩٠,١٠٥    | ٨٨٥,٨٩٥  | ٨٠٧,٩٦٢       | ١,٤١١,٥٧٩                                | ١٤,٩٢٩,٩٠٠ | ١٣,٧٨٦,٧٩٤ | ٣٢,٦٦٧,٩٧٥ |
| ١٦,١٢٠,٢٢٩    | ٥٦١,٤١٥  | ٤٧٠,٩٨١       | ١,٠٥٣,١٩٣                                | ٨,١٤٧,٠٨٦  | ٥,٨٨٧,٥٥٤  | -          |
| ٥,٥٨٩,٥٦٤     | -        | -             | -  | ٥,٥٨٩,٥٦٤  | -          | -          |
| ٢١,٧٠٩,٧٩٣    | ٥٦١,٤١٥  | ٤٧٠,٩٨١       | ١,٠٥٣,١٩٣                                | ١٣,٧٣٦,٦٥٠ | ٥,٨٨٧,٥٥٤  | -          |
| ١,٥٩٧,٥٣٦     | ٤٢,٧٥٧   | ٨٠,٢٤٥        | ١١١,٠٣١                                  | ٦٨٨,٧١٢    | ٦٧٤,٧٩١    | -          |
| ٢٣,٣٠٧,٣٢٩    | ٦٠٤,١٧٢  | ٥٥١,٢٢٦       | ١,١٦٤,٢٢٤                                | ١٤,٤٢٥,٣٦٢ | ٦,٥٦٢,٣٤٥  | -          |
| ٤١,١٨٢,٧٧٦    | ٢٨١,٧٢٣  | ٢٥٦,٧٣٦       | ٢٤٧,٣٥٥                                  | ٥٠٤,٥٣٨    | ٧,٢٢٤,٤٤٩  | ٣٢,٦٦٧,٩٧٥ |
| ٤٢,٣٤٦,١٠٥    | ٦٣,٤٥٧   | ٣٢٦,٦٦٦       | ١٩٥,٥١٧                                  | ١,١٩٣,٢٥٠  | ٧,٨٩٩,٢٤٠  | ٣٢,٦٦٧,٩٧٥ |

**الإستهلاك**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
تسويات سنوات سابقة (ايضاح رقم ٣٠) \*\*\*  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المعدلة)  
إضافات خلال السنة \*  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

**صافي القيمة الدفترية**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

\* تم إثبات استهلاك العقارات والألات والمعدات للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م على المصاريف الإدارية والعمومية غير المقيدة.

- تتمثل المباني في المباني المستخدمة من قبل الإدارة في أنشطة الجمعية (المراكز والحلقات والمدارس) كمقرات لها.

\*\* تم إثبات الأراضي والمباني بناءً على التقييم من قبل المقيم شركة ثمن الأصول وشريكه للتقييم العقاري المسجل بالهيئة السعودية للمقيمين السعوديين برقم ترخيص ١٢١٠٠٠١٧٠٥ بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وذلك بإعمار إنتاجية مختلفة وفقاً للعمر الإنتاجي المتبقي لكل مبنى.

\*\*\* تم إثبات وسائل نقل وانتقال بعدد (٤٨٧) سيارة بناءً على التقييم من قبل المقيم شركة رقيم للإستشارات المهنية المسجل بالهيئة السعودية للمقيمين السعوديين برقم ترخيص ٤١١٤٠٠٠٠٠٦.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض  
(منشأة غير هادفة للربح)  
إيضاحات حول القوائم المالية المعاد إصدارها - تتمه  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) أصول غير ملموسة (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | التكلفة              |
|------------------|------------------|----------------------|
| ٨٣,٢٠٠           | ٨٣,٢٠٠           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م     |
| ٨٣,٢٠٠           | ٨٣,٢٠٠           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م     |
| ٦٢,٢٥٩           | ٧٨,٨٩٩           | مجمع الاستهلاك       |
| ١٦,٦٤٠           | ٤,٣٠١            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م     |
| ٧٨,٨٩٩           | ٨٣,٢٠٠           | إستهلاك السنة        |
| ٤,٣٠١            | -                | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م     |
|                  |                  | صافي القيمة الدفترية |

\* الأصول غير الملموسة عبارة عن برنامج الكتروني مالي وإداري (برنامج الشامل).

(٧) العقارات الاستثمارية (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | مباني على اراضي نظارة | مباني       | أراضي       | التكلفة  |
|------------------|-----------------------|-------------|-------------|--|
| ٣٩١,٤٠٥,٤٤٢      | ١٧,٢٥٤,٨٩٢            | ١٧٢,١٩٨,٨٢١ | ٢٠١,٩٥١,٧٢٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (تم إصدارها سابقاً)             |
| ٤٠,٨٠٠,١٨٣       | -                     | ٦,٣٧٤,٤٧٦   | ٣٤,٤٢٥,٧٠٧  | تسويات سنوات سابقة - إيضاح رقم (٣٠) ***          |
| ٤٣٢,٢٠٥,٦٢٥      | ١٧,٢٥٤,٨٩٢            | ١٧٨,٥٧٣,٢٩٧ | ٢٣٦,٣٧٧,٤٣٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المعدلة)                       |
| ٥,٤٠٨,١٨٨        | ٥٣٢,٥٢٠               | ٤٦٨,٠٠٠     | ٤,٤٠٧,٦٦٨   | إضافات خلال السنة - إيضاح رقم (٢٠)               |
| ٨,٩٤٨,٩٥٨        | -                     | ٨,٩٤٨,٩٥٨   | -           | المحول من المشروعات تحت التنفيذ - إيضاح رقم (١١) |
| (٥,٧٠٠,٠٠٠)      | -                     | -           | (٥,٧٠٠,٠٠٠) | الإنخفاض في القيمة *                             |
| ٤٤٠,٨٦٢,٧٧١      | ١٧,٧٨٧,٤١٢            | ١٨٧,٩٩٠,٢٥٥ | ٢٣٥,٠٨٥,١٠٤ | الرصيد آخر السنة                                 |
|                  |                       |             |             | الاستهلاك  |
| ٩٦,٤٠٧,٢٩٦       | ٣,٩٣٧,٨٠٢             | ٩٢,٤٦٩,٤٩٤  | -           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (تم إصدارها سابقاً)             |
| ٩٧٧,٤٧٣          | -                     | ٩٧٧,٤٧٣     | -           | تسويات سنوات سابقة - إيضاح رقم (٣٠)              |
| ٩٧,٣٨٤,٧٦٩       | ٣,٩٣٧,٨٠٢             | ٩٣,٤٤٦,٩٦٧  | -           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المعدلة)                       |
| ١٠,١٥١,٩٩٥       | ٨٦٦,٠٢٨               | ٩,٢٨٥,٩٦٧   | -           | الإستهلاك خلال السنة **                          |
| ١٠٧,٥٣٦,٧٦٤      | ٤,٨٠٣,٨٣٠             | ١٠٢,٧٣٢,٩٣٤ | -           | الرصيد آخر السنة                                 |
| ٣٣٣,٣٢٦,٠٠٧      | ١٢,٩٨٣,٥٨٢            | ٨٥,٢٥٧,٣٢١  | ٢٣٥,٠٨٥,١٠٤ | صافي القيمة الدفترية                             |
| ٣٢٩,١٢٠,٨٥٦      | ١٣,٣١٧,٠٩٠            | ٨٥,١٢٦,٣٣٠  | ٢٣٦,٣٧٧,٤٣٦ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م                          |
|                  |                       |             |             | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م                          |

\* تتضمن الأراضي مبلغ ٥,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي قيمة مساهمة الجمعية في مشروع برج تجاري (الشارق بارك سنتر) مملوكة لشركة بون القابضة بإمارة الشارقة بدولة الامارات العربية، وتم اجراء الانخفاض في قيمة ذلك الاستثمار نظرا لتوقف المشروع ووجود شك في عدم قدرة الجمعية على استرداد مبلغ المساهمة في ذلك الاستثمار.

\*\* تم إثبات استهلاك العقارات الاستثمارية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م على مصروفات العقارات غير المقيدة - إيضاح (٢٠).

\*\*\* تم إثبات الأراضي والمباني بناءً على التقييم من قبل المقيم شركة ثمن الأصول وشريكه للتقييم العقاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وذلك بإعمار إنتاجية مختلفة وفقاً للعمر الإنتاجي المتبقي لكل مبنى.

- العقارات الاستثمارية عبارة عن مباني يتم الاستفادة منها عن طريق التأجير للغير والاستفادة من ريعها في صرفه على برامج وأنشطة الجمعية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض  
(منشأة غير هادفة للربح)  
إيضاحات حول القوائم المالية المعاد إصدارها - تتمه  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) أصول حق استخدام (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي :

| الإجمالي    | مباني       | أراضي       | التكلفة                 |
|-------------|-------------|-------------|-------------------------|
| ٣٧٦,٣٧٠,٤٧٣ | ١٣٢,٣٥٠,٠٠٠ | ٢٤٤,٠٢٠,٤٧٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م        |
| ٤١,٠٤٥,٨٩٩  | ٤١,٠٤٥,٨٩٩  | -           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م        |
| ٦,٦١٧,٥٠٠   | ٦,٦١٧,٥٠٠   | -           | الإستهلاك خلال السنة    |
| ٤٧,٦٦٣,٣٩٩  | ٤٧,٦٦٣,٣٩٩  | -           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م        |
| ٣٢٨,٧٠٧,٠٧٤ | ٨٤,٦٨٦,٦٠١  | ٢٤٤,٠٢٠,٤٧٣ | صافي القيمة الدفترية    |
| ٣٣٥,٣٢٤,٥٧٤ | ٩١,٣٠٤,١٠١  | ٢٤٤,٠٢٠,٤٧٣ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|             |             |             | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |

(٩) النقد وما يعادله

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| ٧٥,٣٨١,٦٧١       | ٨٠,٩٢١,١٤١       |

حسابات جارية لدى البنوك

(١٠) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

| عدد الأسهم | سعر الإقفال | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | اسم الشركة                            |
|------------|-------------|------------------|------------------|---------------------------------------|
| ٢,٨٢٩,٧١٣  | ١١,٧٠٢,٢١٢  | ٣٣,١١٣,٦٣٠       | -                | صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي |
| ١٠٠        | ١٣,٤٢       | ١,٣٤٢            | ١,٢١٦            | شركة أسمنت المنطقة الشمالية           |
| ١٥         | ٣٩,٣٥       | ٥٩٠              | ٥٨٨              | الشركة السعودية للصناعات الدوائية     |
| ٦١         | ٢٠,٠٤       | ١,٢٢٢            | ١,٣٤١            | والمستلزمات الطبية                    |
|            |             | ٣٣,١١٦,٧٨٤       | ٣,١٤٥            | شركة الجزيرة تكافل تعاوني             |

(١١) مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |                                       |
|------------------|------------------|---------------------------------------|
| ١٢,٥٩٩,٨٦٤       | ١٠,٤١٢,١٠٣       | إيرادات عقارات مستحقة *               |
| ٥٤٧,٠٨١          | ٩١١,٩٤٥          | ذمم العاملين                          |
| ٢٩٨,٦١٥          | ٢٤٥,٠١٢          | تأمين طبي مدفوع مقدماً                |
| ١٠٧,٧٠٥          | ١٠٩,٥٩٩          | إيجارات مدفوعة مقدماً                 |
| ٣٢,١٣٥           | ١٧,١٣٥           | تأمينات لدى الغير                     |
| ١٧,٥٥٩           | -                | ذمم مدينة أخرى                        |
| -                | ٢,٠٨٣,٣٣٣        | ضريبة قيمة مضافة مستحقة من المستأجرين |
| -                | ١٤٦,٩٥٥          | المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية   |
| -                | ١٣٧,٥٥٨          | صندوق التكافل                         |
| -                | ٣٨,٤٥٤           | تأمين عقارات مدفوع مقدماً             |
| (١١,١٦٧,٤٢٥)     | (٣,٧٠٠,٢٢٨)      | (يحسم):                               |
| ٢,٤٣٥,٥٣٤        | ١٠,٤٠١,٨٦٦       | الانخفاض في ذمم مدينة أخرى *          |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض  
(منشأة غير هادفة للربح)  
إيضاحات حول القوائم المالية المعاد إصدارها - تتمه  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| (١٢) مشروعات تحت التنفيذ  |                        |                   |                  |                    |                     |  |
|---------------------------|------------------------|-------------------|------------------|--------------------|---------------------|--|
| يتمثل هذا البند فيما يلي: |                        |                   |                  |                    |                     |  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م          | المحول إلى الاستثمارات | إضافات خلال السنة | (المعدلة)        | تسويات سنوات سابقة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م    |  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م          | العقارية (إيضاح ٦) **  |                   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | (إيضاح رقم ٣٠)     | (تم إصدارها سابقاً) |  |
| ٨,٤٤٣,٣٧٨                 | (٨,٩٤٨,٩٥٨)            | ٢,٣٧٣,٣٤٥         | ١٥,٠١٨,٩٩١       | ٤,٥٠٣,٦٠٠          | ١٠,٥١٥,٣٩١          | مشروع بناء ارض منحة الدولة بالعريحاء         |
| ١١,٠٨٧,٩٠٥                | -                      | ١,٦٧٤,٠٨٦         | ٩,٤١٣,٨١٩        | ٤,١٣٥,٦٣٥          | ٥,٢٧٨,١٨٤           | مشروع اكاديمية تاج                           |
| ٥,٥٦٠,٤٣٤                 | -                      | ٧٧٢,٩٦٤           | ٤,٧٨٧,٤٧٠        | ٣,٤٤١,١٩٠          | ١,٣٤٦,٢٨٠           | مشروع بناء مدرسة خديجة بنت خويلد بحي الحزم   |
| ١,٤٦٩,٥٤٢                 | -                      | ٧١,٠٠٩            | ١,٣٩٨,٥٣٣        | -                  | ١,٣٩٨,٥٣٣           | مشروع بناء ارض الدوسري بحي طويق              |
| ٩٤٠,٤٢٢                   | -                      | ١٠٧,٥٤٣           | ٨٣٢,٨٧٩          | -                  | ٨٣٢,٨٧٩             | برامج تحت التجهيز *                          |
| ٣٦,٨٠٠                    | -                      | ٣٦,٨٠٠            | -                | -                  | -                   | تطبيق القرآن الكريم                          |
| ١,٤٧٧,٥٩٠                 | -                      | ٣٥٢,٥٩٠           | ١,١٢٥,٠٠٠        | ١,١٢٥,٠٠٠          | -                   | مشروع بناء مقر مدرسة سلمى بنت عميس بحي الحزم |
| ٣٣٣,٤٤٣                   | -                      | ٣٣٣,٤٤٣           | -                | -                  | -                   | مشروع بناء مدرسة العريحاء                    |
| ٢٩,٣٤٩,٥١٤                | (٨,٩٤٨,٩٥٨)            | ٥,٧٢١,٧٨٠         | ٣٢,٥٧٦,٦٩٢       | ١٣,٢٠٥,٤٢٥         | ١٩,٣٧١,٢٦٧          |  |

\* تتمثل البرامج تحت التجهيز في برنامج الالكتروني مالي وإداري (ERP).  
\*\* يتمثل المحول إلى العقارات الاستثمارية في إثبات عدد ٩ قلل تم اتمام بناءهم ضمن مشروع العريحاء.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض  
(منشأة غير هادفة للربح)  
إيضاحات حول القوائم المالية المعاد إصدارها - تتمه  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصاريف مستحقة وضم دائنة أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  |                               |
|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| ١٤,٦١٦,١٧١        | ١٤,٤٧٧,٥٣٩        | ايرادات عقارات محصلة مقدماً   |
| ٢,٣٠٦,٥٢١         | ٢,٢٣١,٦٦٤         | ضريبة القيمة المضافة          |
| ٢٩٢,٠٠٠           | ٤٥٢,٦٠٠           | تأمين ايجارات للغير           |
| -                 | ١٨٧,٢٥٨           | تأمينات إجتماعية مستحقة       |
| ٤١,٥٦٢            | ١٤٧,٥٧٧           | أجور ورواتب مستحقة            |
| ١٦٠,٤٨٧           | ١٥٣,٩٥٣           | مصروفات صيانة مستحقة          |
| ٧٥,٠٠٠            | ١١١,١٦٧           | أتعاب مهنية واستشارات         |
| ٩٩٠,٣٤٨           | ٥٧,٦٣٣            | كهرباء وهاتف ومياه مستحقة     |
| -                 | ٣٦,٨٠٠            | موردين شراء أصول غير ملموسة   |
| -                 | ٦,٦١٣             | أخرى                          |
| ١,٦٠٥,٧٤٥         | -                 | أمانات للغير                  |
| ٣٦,٤٨٤            | -                 | ايرادات الحساب الموحد للميدان |
| ٨٠,٠٠٠            | -                 | ايجارات مستحقة                |
| ٢٩٨,٤٦٨           | -                 | مكافآت وحوافز مستحقة          |
| <u>٢٠,٥٠٢,٧٨٦</u> | <u>١٧,٨٦٢,٨٠٣</u> |                               |

(١٤) التزامات تأجير

قامت الجمعية خلال سنة ١٤٣٦ هـ بإبرام عقود تأجير مع مصرف الانماء لإستجار مع وجود حق تملك بعد انتهاء العقد لعدد (٣) عقارات بقيمة ٤٧٣,٣٧٠,٣٧٦ ريال سعودي وبيانها كما يلي:

- أرض برج العزيزية وبرج صدقي ١٦٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- مباني برج العزيزية وبرج صدقي ١٣٢,٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- أرض الخرج ٧٥,٠٢٠,٤٧٣ ريال سعودي.

وبلغ إجمالي الالتزامات عن العقود بالقيمة الحالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٢٣٢,٤٣٤,٦٠٧ ريال سعودي والفائدة المستحقة عن عام ٢٠٢١ م بمبلغ ١٣,٢١٦,٨٣٨ ريال سعودي وبياناتها كما يلي:

| القيمة الإيجارية المستحقة في ٢٠٢١ م | الأقساط المسددة خلال الفترة | الفائدة المستحقة عن سنة ٢٠٢١ م | القيمة الإيجارية المستحقة في ٢٠٢٠ م |              |
|-------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|--------------|
| ٢٤٥,٦٥١,٤٤٥                         | -                           | ١٣,٢١٦,٨٣٨                     | ٢٣٢,٤٣٤,٦٠٧                         | أراضي ومباني |

قامت الجمعية في تاريخ ٢ يناير ٢٠٢٢ م بإعادة جدولة الإلتزام والسداد على عدد ٧ دفعات غير متساوية وتستحق الدفعة الأولى بمبلغ ٢٣,٥٧٥,٢٧٤ ريال سعودي بتاريخ ٤ يناير ٢٠٢٢ م، وتكون الدفعة الأخيرة بمبلغ ٣٦,٠١١,٢٤٨ ريال سعودي بتاريخ ٣ يناير ٢٠٢٨ م.

وتم توييب الالتزامات الناتجة عن عقود التأجير التمويلي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م   |                         |
|--------------------|--------------------|-------------------------|
| ٥٤,٤٤٠,٥٢٤         | ٢٣,٥٧٥,٢٧٤         | أقساط تأجير متداولة     |
| ١٧٧,٩٩٤,٠٨٣        | ٢٢٢,٠٧٦,١٧١        | أقساط تأجير غير متداولة |
| <u>٢٣٢,٤٣٤,٦٠٧</u> | <u>٢٤٥,٦٥١,٤٤٥</u> |                         |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض  
(منشأة غير هادفة للربح)  
إيضاحات حول القوائم المالية المعاد إصدارها - تتمه  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

**(١٥) مخصص مطالبات**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                      |
|------------------|------------------|----------------------|
| ٤٣٠,٠٠٠          | ٤٣٠,٠٠٠          | مطالبات قضايا محتملة |

**(١٦) مستحقات موظفين**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | المكون خلال الفترة | المسدد خلال الفترة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                 |
|------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------|
| ٤٧٥,٠٠٦          | ٣١٥,٧٢٠            | (٤٦٤,٦١٢)          | ٣٢٦,١١٤          | بدل رصيد أجازات |

**(١٧) قروض**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                          |
|------------------|------------------|--------------------------|
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠       | ١٠,٠٠٠,٠٠٠       | اوقاف الشيخ محمد الراجحي |
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠       | ١٠,٠٠٠,٠٠٠       | السبيعي الخيرية          |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠       | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠       |                          |

- خلال سنة ١٤٣٦ هـ تم الحصول على قرض حسن من جمعية السبيعي الخيرية بمبلغ ١٠ مليون ريال تسدد خلال سنة ولم تسدد حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.  
- خلال عام ١٤٣٦ هـ تم الحصول على قرض حسن من اوقاف الشيخ محمد الراجحي بمبلغ ١٠ مليون ريال تسدد على ١٠ سنوات بأقساط متساوية ولم يتم السداد اي قسط حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.

**(١٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                    |
|------------------|------------------|--------------------|
| ٥,٣٧٣,٩٩٢        | ٦,٢٩٤,٦٠٢        | الرصيد بداية السنة |
| ١,٠٢٢,١٩٣        | ١,٠٨٣,٨٤٢        | تكلفة الخدمة       |
| ٨٥,٧٣٩           | ٩٧,٨٠٤           | تكلفة الفائدة      |
| (١,٠٣٣,٨٩٨)      | (٩٧٣,٧٣٢)        | المدفوع خلال السنة |
| ٨٤٦,٥٧٦          | ١,٠٤٢,٤٣٦        | الخسائر الإكتوارية |
| ٦,٢٩٤,٦٠٢        | ٧,٥٤٤,٩٥٢        | الرصيد نهاية السنة |

**فيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد مخصص نهاية الخدمة للموظفين:**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                    |
|------------------|------------------|--------------------|
| %٢,١٧            | %١,٩٧            | معدل الفائدة       |
| %٠               | %٥               | معدل زيادة الرواتب |

**الإفتراضات الديموغرافية:**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                 |
|------------------|------------------|-----------------|
| %١٨,٤٨           | %٢٥              | معدلات الانسحاب |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض  
(منشأة غير هادفة للربح)  
إيضاحات حول القوائم المالية المعاد إصدارها - تتمه  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

**(١٩) إيرادات وتبرعات غير مقيدة**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| عن الفترة المالية  |                      |                          |
|--------------------|----------------------|--------------------------|
| من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م         |
| ٤٣,٤٥١,٩١٢         | ٣٧,٢٢٣,٢٦٢           | ايرادات ايجار عقارات     |
| ٢٨,١٩٠,٥٨٥         | ١٩,٦٨٦,٤١٢           | تبرعات نقدية             |
| ٨,٤٩١,٨٠٥          | ١,٢٧٤,٤١٦            | تبرعات الأوامر المستديمة |
| ٦٧٠,٠٤٤            | -                    | تبرعات تطهير             |
| ٨٠,٨٠٤,٣٤٦         | ٥٨,١٨٤,٠٩٠           |                          |

**(٢٠) إيرادات وتبرعات مقيدة**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| عن الفترة المالية  |                      |                           |
|--------------------|----------------------|---------------------------|
| من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م          |
| ٢٥,١٤٩,٨١٩         | ١٩,٩٥٩,٢٥٤           | تبرعات الميدان والحملات * |
| ٣,٩٨١,٢١٠          | ٦,٥٣٠,١٩٦            | تبرعات زكاة               |
| ٤,٨١٧,٣١٣          | ٥,٠٣٤,١٩١            | تبرعات كفالة طلاب ومعلمين |
| ٢,٤٩٠,٨٨٥          | ٢,٥٠٧,٣٧٩            | تبرعات كفالة حلقات        |
| ١٢٠,٠٠٠            | ١,٠٢٤,٠٠٠            | إيرادات برامج مدعومة      |
| ١٩٨,٥٦٠            | ٢١٠,٢١٧              | تبرعات تكريم طلاب         |
| ٤,٤٣٣,٥٢٣          | -                    | تبرعات قطاعات **          |
| ٤١,١٩١,٣١٠         | ٣٥,٢٦٥,٢٣٧           |                           |

\* الميدان: الحلقات والمجمعات والمدارس النسائية.

\*\* القطاعات: مراكز الإشراف ومراكز التدريب التابعة للجمعية.

**(٢١) إيرادات وتبرعات أوقاف**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| عن الفترة المالية  |                      |                          |
|--------------------|----------------------|--------------------------|
| من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م         |
| ٢٢,٦١٠,١٤٢         | ٢٦,٢٤٧,٢٦٧           | تبرعات نقدية             |
| ١,٠٠٦,٠٠٠          | ٥,٤٠٨,١٨٨            | تبرعات عينية - إيضاح (٦) |
| ٢٣,٦١٦,١٤٢         | ٣١,٦٥٥,٤٥٥           |                          |

**(٢٢) إيرادات منح حكومية**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| عن الفترة المالية  |                      |   |
|--------------------|----------------------|---|
| من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م                              |
| -                  | ١,٤٥٠,٠٠٠            | دعم وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية |
| -                  | ٢٩٤,٨٦٠              | برنامج هدف                                    |
| -                  | ١,٧٤٤,٨٦٠            |   |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض  
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية المعاد إصدارها - تتمه  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

**(٢٣) إيرادات أخرى غير مقيدة**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| عن الفترة المالية  |                      |                                     |
|--------------------|----------------------|-------------------------------------|
| من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م                    |
| ٣٢٢                | ١١٣,٧٢٥              | ايرادات استثمارية                   |
| -                  | ٩٩,٧٠١               | صندوق التكافل                       |
| ١٦٤,٥٠٠            | ٩٩,٩٦٧               | اشتراكات أعضاء الجمعية العمومية     |
| ٣٩,٩١٨             | -                    | أرباح بيع العقارات والألات والمعدات |
| -                  | ٤,٦٦٠                | خصومات جزاءات موظفين                |
| ٢٠٤,٧٤٠            | ٣١٨,٠٥٣              |                                     |

**(٢٤) مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| عن الفترة المالية  |                      |                             |
|--------------------|----------------------|-----------------------------|
| من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م            |
| ٢٥,٦١٤,٠٠٢         | ١٦,٨٣٢,٢٦٦           | أجور ورواتب وما في حكمها    |
| ٦,٣٧٦,٦٤٢          | ١,٨٢٣,٩٢٨            | تشغيل ودعم البرامج والميدان |
| ١٣,٦٤٥             | ٥٦٥,٧٩٧              | جوائز ومكافآت               |
| ١٧٢,٢٣١            | ١٦١,٧٦٣              | تدريب وتأهيل                |
| ٩١,٤١٧             | ٧٥,٥٥٥               | مصروفات دورات وفعاليات      |
| ٤٧,٧٨١             | -                    | ايجارات                     |
| ٣٢,٣١٥,٧١٨         | ١٩,٤٥٩,٣٠٩           |                             |

**(٢٥) مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| عن الفترة المالية  |                      |                          |
|--------------------|----------------------|--------------------------|
| من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م         |
| ٢٧,٨٥٥,٧٠٩         | ٢١,٩٩١,٩٦١           | أجور ورواتب وما في حكمها |
| ١,٩٤٧,٢٧٠          | ١,٦٢٧,٤٨٦            | جوائز ومكافآت            |
| ٧٢٢,٦٨٨            | ٦٦٣,٥٩٣              | رسوم وتصديقات حكومية     |
| ٦٨١,٠٤١            | ٦٢٤,١٧٤              | تأمين طبي                |
| ٢٦٢,٠١٧            | ٣٦٥,٧٧٤              | تأمينات إجتماعية         |
| ٧٢,١٤١             | ٢١,٠٠٥               | دعايا وإعلان             |
| ١٧,٨٠٠             | ٢٠,٤٧٠               | تدريب وتأهيل             |
| ٥٧,٥٩٧             | ١٤,٧٤٢               | ضيافة ونظافة وصيانة      |
| ١١,٠٩٦             | ١٤,٣٨٨               | مستلزمات ومطبوعات مكتبية |
| ٤١,٧٠٠             | -                    | ايجارات                  |
| ٢٨,٨٥٢             | -                    | كهرباء واتصالات          |
| ٣١,٦٩٧,٩١١         | ٢٥,٣٤٣,٥٩٣           |                          |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض  
(منشأة غير هادفة للربح)  
إيضاحات حول القوائم المالية المعاد إصدارها - تتمه  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

**(٢٦) مصروفات العقارات غير المقيدة**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| عن الفترة المالية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |  |
|-------------------|-------------------|----------------------|--|
| ١١,٩٧٤,٤٦٤        | ١٠,١٥١,٩٩٥        |                      | إستهلاك العقارات الإستثمارية - إيضاح (٧) |
| ٨,٨٢٣,٣٣٣         | ٦,٦١٧,٥٠٠         |                      | إستهلاك أصول حق إستخدام - إيضاح (٨)      |
| ٣,٩٠٧,٩٥٩         | ٢,٢٣٤,٦٠٣         |                      | صيانة وترميم العقارات                    |
| ٢,٣٥٨,٢٩٥         | ٢,٠٢٦,٧٨١         |                      | أجور ورواتب وما في حكمها                 |
| ٨٢٥,٧٩٦           | ٨٩٠,٦٠٥           |                      | كهرباء ومياه                             |
| ٤٩,٣٤٩            | ١٦١,٢٨٣           |                      | تأمينات إجتماعية                         |
| ١٢٨,٥٦١           | ٩٥,٠٤٦            |                      | تأمين طبي                                |
| ١١٠,٥٦٧           | ٦٤,٥٥٣            |                      | رسوم وتصدقات حكومية                      |
| ٩٧,٣٢٢            | ٣٨,٤٥٤            |                      | تأمين ممتلكات                            |
| <u>٢٨,٢٧٥,٦٤٦</u> | <u>٢٢,٢٨٠,٨٢١</u> |                      |  |

**(٢٧) مصروفات جمع الأموال غير المقيدة**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| عن الفترة المالية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |                          |
|-------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|
| ٨,٥١١,٦٧٥         | ٨,٨٣٨,٤٩١         |                      | أجور ورواتب وما في حكمها |
| ١,٢٨٦,٧٠١         | ١,٩٧١,٦٩٤         |                      | دعايا وإعلان             |
| ٩٦٢,٩٤٦           | ١,٠٣٧,٦٩٦         |                      | إيجارات                  |
| ٤٢١,١٢٦           | ٦٩٥,٧٠٤           |                      | صيانة ونظافة وضيافة      |
| ٢٦٩,١٤١           | ٢٤٤,٩٩٣           |                      | تأمين طبي                |
| ١٣٢,٣٣٨           | ١٦٢,٠٨٧           |                      | تأمينات إجتماعية         |
| ٢٠٢,٥٤٣           | ٨٤,٣١٩            |                      | رسوم وتصدقات حكومية      |
| ١٣٢,٥٦٢           | ٧٧,٦٣٩            |                      | مصروفات بنكية            |
| ٨٤,٥٨٧            | ٥٥,٨٧٧            |                      | مستلزمات ومطبوعات مكتبية |
| ٩٤,١٤٨            | ٥٠,٤٧٧            |                      | كهرباء واتصالات          |
| ١٢,١٥٠            | ٦,٠٥٠             |                      | سعي                      |
| -                 | ٣,٧٥٠             |                      | أتعاب مهنية وإستشارات    |
| ١,٥٨٢             | -                 |                      | نقل وتحميل               |
| <u>١٢,١١١,٤٩٩</u> | <u>١٣,٢٢٨,٧٧٧</u> |                      |                          |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض  
(منشأة غير هادفة للربح)  
إيضاحات حول القوائم المالية المعاد إصدارها - تتمه  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٨) مصروفات إدارية وعمومية غير مقيدة

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| عن الفترة المالية  |                      |   |
|--------------------|----------------------|---|
| من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م                              |
| ٩,٧٩٠,٠٦٥          | ٧,٦٣٤,٦٥٢            | أجور ورواتب وما في حكمها                      |
| ٣,٢٣٦,٦٨٢          | ١,٥٩٧,٥٣٦            | استهلاك العقارات والآلات والمعدات - إيضاح (٥) |
| ٥١٨,٣٩٢            | ٨٣١,٧٧١              | إشتراكات ومستلزمات حاسب آلي                   |
| ٤١٩,٦٩٥            | ٥٠٥,٦١٧              | رسوم وتصديقات حكومية                          |
| ٦٣٠,٢٤٣            | ٦٤٨,٠٩٤              | كهرباء ومياه واتصالات                         |
| ٧٩٩,٢٠٤            | ٦٢٥,٢٨٢              | تأمينات اجتماعية                              |
| ١٢١,٣٢٠            | ٣٣٨,٥٤٩              | اتعاب مهنية وإستشارات                         |
| ٩٢٩,٣٦٣            | ٣٦٢,٨٢١              | تأمين طبي                                     |
| ١٩٠,٥٩٢            | ١٣٧,٠٩٨              | صيانة ونظافة ووقود                            |
| ٢٦,٥٠٠             | ٩٥,٥١٠               | تدريب وتأهيل                                  |
| ٢١,٨١١             | ٧٣,٠٤٧               | مصروفات بنكية                                 |
| ٣٤,٨٥٠             | ٣٥,١٥٦               | ضيافة وبوفيه                                  |
| ٢٤,٢٩٦             | ١٢,٧٣٠               | أدوات مكتبية ومطبوعات ونثريات                 |
| ٨٥,٢٦٦             | ١٧,٦١٧               | غرامات ومخالفات                               |
| ٥٣٤                | ٧,٦٣٦                | أخرى  |
| ١٦,٦٤٠             | ٤,٣٠١                | استهلاك اصول غير ملموسة - ايضاح (٦)           |
| ٧٦٧,٤٠٥            | -                    | مصروف ضريبة القيمة المضافة                    |
| ٧١,٧٧٦             | -                    | ايجارات                                       |
| ١٧,٦٨٤,٦٣٤         | ١٢,٩٢٧,٤١٧           |   |

(٢٩) القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة به

عوامل المخاطر المالية

تتمثل الأدوات المالية للجمعية في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى لبنوك والذمم المدينة الأخرى كما تتضمن الإلتزامات المالية الذمم الدائنة الأخرى والمصروفات التمويلية المستحقة. هذا وتتعرض الجمعية لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتي تؤثر على قيم تلك الأصول والإلتزامات المالية وكذلك على الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها وفيما يلي أهم تلك المخاطر والأسس والسياسات التي تتبعها الجمعية في إدارة هذه المخاطر:

إدارة صافي أصول الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية في إدارة صافي الأصول في المحافظة على قدرة الجمعية في الاستمرار في النشاط وذلك حتى تتمكن من تحقيق أهدافها.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |  |                                |
|------------------|------------|------------------|--|--------------------------------|
| ١٠,١٥٤,٧٠٩       | ٢,٣٢٧,٨٢٩  |                  |  | <u>تصنيفات الادوات المالية</u> |
| ٧٥,٣٨١,٦٧١       | ٨٠,٩٢١,١٤١ |                  |  | <u>الأصول المالية</u>          |
| ٨٥,٥٣٦,٣٨٠       | ٨٣,٢٤٨,٩٧٠ |                  |  | ذمم مدينة أخرى                 |
|                  |            |                  |  | النقد وما يعادله               |
| ٥,٨٨٦,٦١٥        | ٣,٣٨٥,٢٦٥  |                  |  | <u>الإلتزامات المالية</u>      |
| ٥٤,٤٤٠,٥٢٤       | ٢٣,٥٧٥,٢٧٤ |                  |  | مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى  |
| ٦٠,٣٢٧,١٣٩       | ٢٦,٩٦٠,٥٣٩ |                  |  | التزامات تأجير                 |
| ٢٥,٢٠٩,٢٤١       | ٥٦,٢٨٨,٤٣١ |                  |  |                                |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض  
(منشأة غير هادفة للربح)  
إيضاحات حول القوائم المالية المعاد إصدارها - تتمه  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٩) القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة به (تتمه)  
تم احتساب الرافعة المالية في نهاية السنة كما يلي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                            |
|------------------|------------------|----------------------------|
| ٢٨٠,١٣٧,٠٠١      | ٢٩١,٨١٥,٣١٤      | الدين                      |
| ٧٥,٣٨١,٦٧١       | ٨٠,٩٢١,١٤١       | النقد وما يعادله           |
| ٢٠٤,٧٥٥,٣٣٠      | ٢١٠,٨٩٤,١٧٤      | صافي الدين                 |
| ٥٤٥,٠٢٢,٢٠٩      | ٥٥٧,٢٢٣,٥١٦      | صافي الأصول                |
| ٠,٣٧٦            | ٠,٣٧٨            | معدل الدين الى صافي الأصول |

تم تعريف الدين على انه يشمل إجمالي الالتزامات.

أهداف ادارة المخاطر المالية

تقوم الجمعية بإدارة وتقييم المخاطر المالية المرتبطة بالنشاط وتحليل أثر تلك المخاطر ووسائل مواجهتها وتتضمن المخاطر المالية مخاطر السوق (خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة وتقوم المؤسسة بتحليل ومواجهة المخاطر المالية التي تتعرض لها من خلال اتباع سياسات نقدية وائتمانية مناسبة. وتقوم إدارة الجمعية بمراجعة تلك المخاطر.

خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الجمعية من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها والتي تسدد بتسليم النقدية او أصل مالي آخر. وتقوم إدارة الجمعية بإدارة السيولة المالية بشكل يضمن، بقدر الإمكان، حيازتها بشكل دائم لقدر كافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو تأثير على سمعة الجمعية.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة الدئم المدينة الأخرى الممنوح لهم الائتمان علي سداد المستحق عليهم وتقوم الجمعية بمراجعة ذلك الخطر ويتمثل خطر الائتمان فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م      ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢,٣٢٧,٨٢٩      ١٠,١٥٤,٧٠٩

ذمم مدينة أخرى

(٣٠) الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الإرتباطات الرأسمالية في الجزء غير المنفذ من التعاقدات مع المقاولين والموردين عن المشروعات تحت التنفيذ حتى تاريخ المركز المالي والتي بلغت ٨,٦٠٦,٨٦٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم - بمنطقة الرياض  
(منشأة غير هادفة للربح)  
إيضاحات حول القوائم المالية المعاد إصدارها - تتمه  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

**(٣١) تسويات سنوات سابقة**

قامت الجمعية بإجراء تسويات على أرصدة بداية الفترة نظرا لوجود أخطاء محاسبية بالقوائم المالية المعاد إصدارها عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وقد قامت الجمعية بتصحيح هذه الأخطاء بأثر رجعي على العام السابق وإصدار قوائم مالية معدلة لعام ٢٠٢٠ م وفيما يلي بيان بالتسويات التي تمت على القوائم المالية المعاد إصدارها:

| قائمة المركز المالي                 | قبل التسوية        | مدين              | دائن              | بعد التسوية        |
|-------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| مصرفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى | ١٠,٣٤١,١٤٩         | ٦٠,٧١٧            | -                 | ١٠,٤٠١,٨٦٦         |
| مصاريف مستحقة وضم دائنة أخرى        | ١٩,٢٩٦,٩٨٣         | -                 | ١,٢٠٥,٨٠٣         | ٢٠,٥٠٢,٧٨٦         |
| العقارات والألات والمعدات           | ٣٩,٥٧٣,١٤٤         | ٨,٣٦٢,٥٢٥         | ٥,٥٨٩,٥٦٤         | ٤٢,٣٤٦,١٠٥         |
| العقارات الاستثمارية                | ٢٨٩,٢٩٨,١٤٦        | ٤٠,٨٠٠,١٨٣        | ٩٧٧,٤٧٣           | ٣٢٩,١٢٠,٨٥٦        |
| مشروعات تحت التنفيذ                 | ١٩,٣٧١,٢٦٧         | ١٣,٢٠٥,٤٢٥        | -                 | ٣٢,٥٧٦,٦٩٢         |
|                                     | <b>٣٧٧,٨٨٠,٦٨٩</b> | <b>٦٢,٤٢٨,٨٥٠</b> | <b>٧,٧٧٢,٨٤٠</b>  | <b>٤٣٤,٩٤٨,٣٠٥</b> |
| صافي الأصول غير المقيدة             | ٢٣٨,٧٣٧,٢٥٣        | ٦,٩٦١,٧٢٥         | ٦٢,٤٢٨,٨٥٠        | ٢٩٤,٢٠٤,٣٧٨        |
| صافي أصول الأوقاف                   | ١٤٥,٢٤٧,٩٢٣        | ٨١١,١١٥           | -                 | ١٤٤,٤٣٦,٨٠٨        |
|                                     | <b>٣٨٣,٩٨٥,١٧٦</b> | <b>٧,٧٧٢,٨٤٠</b>  | <b>٦٢,٤٢٨,٨٥٠</b> | <b>٤٣٨,٦٤١,١٨٦</b> |

**(٣٢) أرقام المقارنة**

تم إصدار القوائم المالية المعاد إصدارها وفقا للعام الميلادي وتبدأ من ١ يناير ٢٠٢١ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وكانت الفترة المالية المقارنة تبدأ من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. وبالتالي فإن هذه القوائم غير قابلة للمقارنة نتيجة لإختلاف المدة الزمنية للفترة المالية الحالية مقارنة بالفترة المالية المقارنة.

**(٣٣) الموافقة واعتماد القوائم المالية المعاد إصدارها**

تم اعتماد القوائم المالية المعاد إصدارها للجمعية من قبل مجلس الإدارة في جلسته رقم ٣٢ بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٣ م الموافق ١٥ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ