

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / مجلس إدارة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمنطقة الرياض
تقرير المراجع حول القوائم المالية المعاد إصدارها لمنشأة غير هادفة للربح

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المعاد إصدارها للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمنطقة الرياض - (منشأة غير هادفة للربح)، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية المعاد إصدارها، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، أن القوائم المالية المعاد إصدارها المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية (معياري العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح).

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية المعاد إصدارها في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا نتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت إنتباه:

نود أن نلفت الإنتباه لما يلي:

(١) الأساس المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية المعاد إصدارها بغرض خاص المرفقة على أساس الاستحقاق المعدل، وأساس الاستحقاق المعدل المستخدم هو أساس الاستحقاق للإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر باستثناء الإيرادات والمكاسب من التبرعات حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣) من القوائم المالية.

(٢) الفترة المالية

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

(٣) إعادة إصدار القوائم

نود أن نلفت الإنتباه إلى أننا أصدرنا تقريرنا سابقاً برأي متحفظ بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٣م الموافق ١٣ شعبان ١٤٤٤هـ على هذه البيانات المالية، والذي يتعلق بعدم قيام إدارة الجمعية بجرد وسائل نقل وانتقال ضمن بند العقارات والآلات والمعدات، لذا لم تتمكن من التحقق من أعداد وقيم وسائل النقل والانتقال وتحديد أثر ذلك على قائمة الأنشطة كما ورد بالإيضاح رقم (٢) من القوائم المالية المرفقة، وقد تم معالجة ما ورد بالرأي المتحفظ المصدر سابقاً بتقريرنا بشأن هذه القوائم المالية وبناءً عليه فقد تم إعادة إصدار لهذه البيانات المالية المعدلة وتقريرنا المعدل عليها، ولا يعد لفت الإنتباه المشار إليه رأي متحفظ على تقريرنا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المعاد إصدارها وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن المكلفون بالحوكمة لدى الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

شركة عبدالعزيز الصالح وباسم الزومان وخالد الفهد

محاسبون ومراجعون قانونيون

ذات مسؤولية محدودة مهنية رأس المال 150,000

+966556086008

1010461402

355471

info@ay-cpa.sa

+966554001114

رقم السجل التجاري:

اشترك الغرفة التجارية:

www.ay-cpa.sa

جدة

0122345111

0114551212

طريق المدينة المنورة - حي السلامة

برج الحمضي مكتب رقم 601

الدمام

0138322000

0114551212

طريق علي بن ابي طالب - حي النزهة

جربير مول مكتب رقم 712

الرياض

0114180404

0114551212

طريق أنس بن مالك - حي الياسمين

الرياض - 13326 - 6499

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المعاد إصدارها ككل خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة، أن تؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية المعاد إصدارها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.
- وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد 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 حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا 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.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة - 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.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً بما يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلاليتنا.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

الصالح والزومان والفهد محاسبون ومراجعون قانونيون



ياسر زومان الزومان
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٣٢)



الرياض: ١٥ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ
٠٤ يونيو ٢٠٢٣ م

شركة عبدالعزيز الصالح وياسر الزومان وخالد الفهد

محاسبون ومراجعون قانونيون

نات مسؤولية محدودة مهنية رأس المال 150,000

جدة

الدمام

الرياض

+966556086008

+966554001114

0122345111

0114551212

0138322000

0114551212

0114180404

0114551212

1010461402

رقم السجل التجاري :

طريق المدينة المنورة - حي السلامة

طريق علي بن ابي طالب - حي النزهة

طريق أنس بن مالك - حي الياستين

طريق أنس بن مالك - حي الياستين

طريق أنس بن مالك - حي الياستين

355471

اشترك الفرة التجارية :

برج المحيضي مكتب رقم 601

جبر مول مكتب رقم 112

الرياض - 13326 - 6499

الرياض - 13326 - 6499

الرياض - 13326 - 6499

info@ay-cpa.sa

www.ay-cpa.sa

٢

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 ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح رقم	الأصول
				الأصول غير المتداولة
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			إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
١٠,٤٠١,٨٦٦	٢,٤٣٥,٥٣٤	(١١)		مصرفوات مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
٧٥,٣٨١,٦٧١	٨٠,٩٢١,١٤١	(٩)		النقد وما يعادله
٨٥,٧٨٣,٥٣٧	٨٣,٣٥٦,٦٧٥			إجمالي الأصول المتداولة
٨٢٥,١٥٩,٢١٠	٨٤٩,٠٣٨,٨٣٠			إجمالي الأصول
				الالتزامات وصافي الاصول
				الالتزامات المتداولة
٢٠,٥٠٢,٧٨٦	١٧,٨٦٢,٨٠٣	(١٣)		مصاريف مستحقة وضم 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			إجمالي الالتزامات المتداولة
				الالتزامات غير المتداولة
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			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٨٠,١٣٧,٠٠١	٢٩١,٨١٥,٣١٤			إجمالي الالتزامات
				صافي الاصول
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)			بنود الدخل الشامل الأخرى:
٥٤٥,٠٢٢,٢٠٩	٥٥٧,٢٢٣,٥١٦			الخسائر الإكتوارية
٨٢٥,١٥٩,٢١٠	٨٤٩,٠٣٨,٨٣٠			اجمالي صافي الاصول
				إجمالي صافي الاصول والالتزامات

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			
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح رقم	
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		إجمالي الإيرادات
(٣٢,٣١٥,٧١٨)	(١٩,٤٥٩,٣٠٩)	(٢٤)	مصرفات البرامج والأنشطة المقيدة
(٣١,٦٩٧,٩١١)	(٢٥,٣٤٣,٥٩٣)	(٢٥)	مصرفات البرامج والأنشطة غير المقيدة
(٢٨,٢٧٥,٦٤٦)	(٢٢,٢٨٠,٨٢١)	(٢٦)	مصرفات العقارات غير المقيدة
(١٢,١١١,٤٩٩)	(١٣,٢٢٨,٧٧٧)	(٢٧)	مصرفات جمع الأموال غير المقيدة
(١٧,٦٨٤,٦٣٤)	(١٢,٩٢٧,٤١٧)	(٢٨)	مصرفات إدارية وعمومية غير مقيدة
(٥,١٩٨,٣٩٥)	(١٣,٢١٦,٨٣٨)	(١٤)	مصرفات تمويلية عن عقود تأجير غير مقيدة
(٣,٧٠٠,٢٢٨)	(٧,٤٦٧,١٩٧)	(١١)	الانخفاض في ذمم مدينة أخرى
(٤٣٠,٠٠٠)	-		مصرفات مخصص مطالبات
(١٣١,٤١٤,٠٣١)	(١١٣,٩٢٣,٩٥٢)		إجمالي المصروفات
١٤,٤٠٢,٥٠٧	١٣,٢٤٣,٧٤٣		صافي الأصول
(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)

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

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تعتبر جزءاً متكاملاً 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 ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>عن الفترة المالية</u>		
<u>من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م</u>	<u>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>
١٤,٤٠٢,٥٠٧	١٣,٢٤٣,٧٤٣	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
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	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٤,٦٧٨,٩٩٣	٧,٩٦٦,٣٣٢	النقص / (الزيادة) في مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
١٢,٨٧٥,٣١١	(٢,٦٧٦,٧٨٣)	الزيادة / (النقص) في مصاريف مستحقة وذمم 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
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(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
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(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
		المعاملات غير النقدية
(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 متكاملاً 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 الى 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 والمعمدة 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 الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي. تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف. وعلى 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 لأساس الأستحقاق، وأساس الأستحقاق المستخدم هو أساس الأستحقاق للإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر بإستثناء الإيرادات والمكاسب من التبرعات 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 للمحاسبين 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 للرسملة 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 كامنة 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 رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، 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 المنشأ ان تقوم برسملة المبالغ التي تتفق 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 والآلات 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 أو تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الدخل الشامل عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو 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 للاستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله يتم رسملة 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 تشتمل 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 السمسرة، وضرائب تحويل الملكية وغيرها من تكاليف المعاملة. وإذا تم تأجيل المدفوعات لفترة تزيد عن فترة الانتماء 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 لأميرر 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 المقدّر للإستهلاك فيما يلي:

العمر الإنتاجي بالسنوات

٢ - ٢٠

الأصل

مباني *

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

(٧-٤) الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتتاة 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 الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة، يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي 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 الانتاجية 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 الانتاجي 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

الاثبات الاولى

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 أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصص 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 أو الخساره. ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

(ب) التزامات مالية

يُثبت 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 أو 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 أو 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 الإثبات الأولي 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 أو الغائه أو اقصائه. ويتم اثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الذي تم انهاءه أو تحويله الي طرف اخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك الأصول غير النقدية المحولة أو الالتزامات المفترضة، في قائمة الدخل الشامل كدخل اخر أو 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 المقيّدة

الأصول غير المقيّدة 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 المقيّدة أصولاً متداولة، أو إستثمارات أو أصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

(١٤-٤) الأصول المقيّدة

تعد الأصول المقيّدة 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 المقيّدة 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 الاستحقاق المعدل، وأساس الاستحقاق المعدل المستخدم هو أساس الاستحقاق 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 لإلتزام 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 المقدرّة للأصل على نفس الأساس المستخدم للعقارات والألات والمعدات.

- يتم مبدئياً قياس إلتزام 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 إصدار القوائم المالية للعام السابق وفقاً للعام الميلادي وتبدأ من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م إلى 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	أجهزة ومعدات مكتبية	وسائل نقل وانتقال***	مباني**	أراضي	التكلفة
٥٥,٦٩٣,٣٧٣	٦٢٤,٨٧٢	٧٩٧,٦٤٧	١,٢٤٨,٧١٠	٩,٤٤١,٨٢٥	١٢,٢٦٢,٣٤٤	٣١,٣١٧,٩٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (تم إصدارها سابقاً)
٨,٣٦٢,٥٢٥	-	-	-	٥,٤٨٨,٠٧٥	١,٥٢٤,٤٥٠	١,٣٥٠,٠٠٠	تسويات سنوات سابقة (إيضاح رقم ٣٠) ***
٦٤,٠٥٥,٨٩٨	٦٢٤,٨٧٢	٧٩٧,٦٤٧	١,٢٤٨,٧١٠	١٤,٩٢٩,٩٠٠	١٣,٧٨٦,٧٩٤	٣٢,٦٦٧,٩٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المعدلة)
٤٣٤,٢٠٧	٢٦١,٠٢٣	١٠,٣١٥	١٦٢,٨٦٩	-	-	-	إضافات خلال السنة
٦٤,٤٩٠,١٠٥	٨٨٥,٨٩٥	٨٠٧,٩٦٢	١,٤١١,٥٧٩	١٤,٩٢٩,٩٠٠	١٣,٧٨٦,٧٩٤	٣٢,٦٦٧,٩٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
							الإستهلاك
١٦,١٢٠,٢٢٩	٥٦١,٤١٥	٤٧٠,٩٨١	١,٠٥٣,١٩٣	٨,١٤٧,٠٨٦	٥,٨٨٧,٥٥٤	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥,٥٨٩,٥٦٤	-	-	-	٥,٥٨٩,٥٦٤	-	-	تسويات سنوات سابقة (إيضاح رقم ٣٠) ***
٢١,٧٠٩,٧٩٣	٥٦١,٤١٥	٤٧٠,٩٨١	١,٠٥٣,١٩٣	١٣,٧٣٦,٦٥٠	٥,٨٨٧,٥٥٤	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المعدلة)
١,٥٩٧,٥٣٦	٤٢,٧٥٧	٨٠,٢٤٥	١١١,٠٣١	٦٨٨,٧١٢	٦٧٤,٧٩١	-	إضافات خلال السنة *
٢٣,٣٠٧,٣٢٩	٦٠٤,١٧٢	٥٥١,٢٢٦	١,١٦٤,٢٢٤	١٤,٤٢٥,٣٦٢	٦,٥٦٢,٣٤٥	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
							صافي القيمة الدفترية
٤١,١٨٢,٧٧٦	٢٨١,٧٢٣	٢٥٦,٧٣٦	٢٤٧,٣٥٥	٥٠٤,٥٣٨	٧,٢٢٤,٤٤٩	٣٢,٦٦٧,٩٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٢,٣٤٦,١٠٥	٦٣,٤٥٧	٣٢٦,٦٦٦	١٩٥,٥١٧	١,١٩٣,٢٥٠	٧,٨٩٩,٢٤٠	٣٢,٦٦٧,٩٧٥	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 للاستشارات 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 ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 -
(٥,٧٠٠,٠٠٠)	-	-	(٥,٧٠٠,٠٠٠)	إيضاح رقم (١١)
٤٤٠,٨٦٢,٧٧١	١٧,٧٨٧,٤١٢	١٨٧,٩٩٠,٢٥٥	٢٣٥,٠٨٥,١٠٤	الإنخفاض في القيمة *
				الرصيد آخر السنة
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 الاراضي 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 :

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

(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

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

(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
		(بحسم):
(١١,١٦٧,٤٢٥)	(٣,٧٠٠,٢٢٨)	الانخفاض في ذمم مدينة أخرى *
٢,٤٣٥,٥٣٤	١٠,٤٠١,٨٦٦	

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 ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 بالعريجات	
١١,٠٨٧,٩٠٥	-	١,٦٧٤,٠٨٦	٩,٤١٣,٨١٩	٤,١٣٥,٦٣٥	٥,٢٧٨,١٨٤	مشروع اكااديمية 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 العريجات	
٢٩,٣٤٩,٥١٤	(٨,٩٤٨,٩٥٨)	٥,٧٢١,٧٨٠	٣٢,٥٧٦,٦٩٢	١٣,٢٠٥,٤٢٥	١٩,٣٧١,٢٦٧		

* تتمثل البرامج تحت التجهيز في برنامج الكتروني مالي وإداري (ERP).

** يتمثل المحول إلى العقارات الاستثمارية في إثبات عدد ٩ فلل تم اتمام بناءهم ضمن مشروع العريجات.

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	إيرادات عقارات محصلة مقدماً
٢,٣٠٦,٥٢١	٢,٢٣١,٦٦٤	ضريبة القيمة المضافة
٢٩٢,٠٠٠	٤٥٢,٦٠٠	تأمين إيجارات للغير
-	١٨٧,٢٥٨	تأمينات إجتماعية مستحقة
٤١,٥٦٢	١٤٧,٥٧٧	أجور ورواتب مستحقة
١٦٠,٤٨٧	١٥٣,٩٥٣	مصرفات 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	-	إيرادات الحساب الموحد للميدان
٨٠,٠٠٠	-	إيجارات مستحقة
٢٩٨,٤٦٨	-	مكافآت وحوافز مستحقة
٢٠,٥٠٢,٧٨٦	١٧,٨٦٢,٨٠٣	

(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 ٣٧٦,٣٧٠,٤٧٣ ريال سعودي وبيانها كما يلي:

- أرض برج العزيرية وبرج صدقي ١٦٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- مباني برج العزيرية 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 تسيب 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
٢٣٢,٤٣٤,٦٠٧	٢٤٥,٦٥١,٤٤٥	

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

(١٦) مستحقات موظفين

يتمثل هذا البند فيما يلي:

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

(١٧) قروض

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	أوقاف الشيخ محمد الراجحي السبيعي الخيرية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
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 ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الرصيد بداية السنة
٦,٢٩٤,٦٠٢	٥,٣٧٣,٩٩٢	تكلفة الخدمة
١,٠٨٣,٨٤٢	١,٠٢٢,١٩٣	تكلفة الفائدة
٩٧,٨٠٤	٨٥,٧٣٩	المدفوع خلال السنة
(٩٧٣,٧٣٢)	(١,٠٣٣,٨٩٨)	الخسائر الإكتوارية
١,٠٤٢,٤٣٦	٨٤٦,٥٧٦	الرصيد نهاية السنة
٧,٥٤٤,٩٥٢	٦,٢٩٤,٦٠٢	

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

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

الإفتراضات الديموغرافية:

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

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	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤٣,٤٥١,٩١٢	٣٧,٢٢٣,٢٦٢
٢٨,١٩٠,٥٨٥	١٩,٦٨٦,٤١٢
٨,٤٩١,٨٠٥	١,٢٧٤,٤١٦
٦٧٠,٠٤٤	-
٨٠,٨٠٤,٣٤٦	٥٨,١٨٤,٠٩٠

إيرادات إيجار عقارات
تبرعات نقدية
تبرعات الأوامر المستديمة
تبرعات تطهير

(٢٠) إيرادات وتبرعات مقيدة

يتمثل هذا البند فيما يلي:

عن الفترة المالية	
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٥,١٤٩,٨١٩	١٩,٩٥٩,٢٥٤
٣,٩٨١,٢١٠	٦,٥٣٠,١٩٦
٤,٨١٧,٣١٣	٥,٠٣٤,١٩١
٢,٤٩٠,٨٨٥	٢,٥٠٧,٣٧٩
١٢٠,٠٠٠	١,٠٢٤,٠٠٠
١٩٨,٥٦٠	٢١٠,٢١٧
٤,٤٣٣,٥٢٣	-
٤١,١٩١,٣١٠	٣٥,٢٦٥,٢٣٧

تبرعات الميدان والحملات *
تبرعات زكاة
تبرعات كفالة طلاب ومعلمين
تبرعات كفالة حلقات
إيرادات برامج مدعومة
تبرعات تكريم طلاب
تبرعات قطاعات **

* 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٢,٦١٠,١٤٢	٢٦,٢٤٧,٢٦٧
١,٠٠٦,٠٠٠	٥,٤٠٨,١٨٨
٢٣,٦١٦,١٤٢	٣١,٦٥٥,٤٥٥

تبرعات نقدية
تبرعات عينية - إيضاح (٦)

(٢٢) إيرادات منح حكومية

يتمثل هذا البند فيما يلي:

عن الفترة المالية	
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	١,٤٥٠,٠٠٠
-	٢٩٤,٨٦٠
-	١,٧٤٤,٨٦٠

دعم وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
برنامج هدف

(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	إيرادات استثمارية
-	٩٩,٧٠١	صندوق التكافل
١٦٤,٥٠٠	٩٩,٩٦٧	اشتراكات أعضاء الجمعية العمومية
٣٩,٩١٨	-	أرباح بيع العقارات والآلات 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	-	إيجارات
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	-	إيجارات
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		
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١١,٩٧٤,٤٦٤	١٠,١٥١,٩٩٥	
٨,٨٢٣,٣٣٣	٦,٦١٧,٥٠٠	
٣,٩٠٧,٩٥٩	٢,٢٣٤,٦٠٣	
٢,٣٥٨,٢٩٥	٢,٠٢٦,٧٨١	
٨٢٥,٧٩٦	٨٩٠,٦٠٥	
٤٩,٣٤٩	١٦١,٢٨٣	
١٢٨,٥٦١	٩٥,٠٤٦	
١١٠,٥٦٧	٦٤,٥٥٣	
٩٧,٣٢٢	٣٨,٤٥٤	
٢٨,٢٧٥,٦٤٦	٢٢,٢٨٠,٨٢١	
		إستهلاك العقارات الإستثمارية - إيضاح (٧)
		إستهلاك أصول حق إستخدام - إيضاح (٨)
		صيانة وترميم العقارات
		أجور ورواتب وما في حكمها
		كهرباء ومياه
		تأمينات إجتماعية
		تأمين طبي
		رسوم وتصدقات حكومية
		تأمين ممتلكات

(٢٧) مصروفات جمع الأموال غير المقيدة

يتمثل هذا البند فيما يلي:

عن الفترة المالية		
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨,٥١١,٦٧٥	٨,٨٣٨,٤٩١	
١,٢٨٦,٧٠١	١,٩٧١,٦٩٤	
٩٦٢,٩٤٦	١,٠٣٧,٦٩٦	
٤٢١,١٢٦	٦٩٥,٧٠٤	
٢٦٩,١٤١	٢٤٤,٩٩٣	
١٣٢,٣٣٨	١٦٢,٠٨٧	
٢٠٢,٥٤٣	٨٤,٣١٩	
١٣٢,٥٦٢	٧٧,٦٣٩	
٨٤,٥٨٧	٥٥,٨٧٧	
٩٤,١٤٨	٥٠,٤٧٧	
١٢,١٥٠	٦,٠٥٠	
-	٣,٧٥٠	
١,٥٨٢	-	
١٢,١١١,٤٩٩	١٣,٢٢٨,٧٧٧	
		أجور ورواتب وما في حكمها
		دعايا وإعلان
		إيجارات
		صيانة ونظافة وضيافة
		تأمين طبي
		تأمينات إجتماعية
		رسوم وتصدقات حكومية
		مصروفات بنكية
		مستلزمات ومطبوعات مكتبية
		كهرباء واتصالات
		سعي
		أتعاب مهنية وإستشارات
		نقل وتحميل

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	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 وإتصالات
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 ووفيه
٢٤,٢٩٦	١٢,٧٣٠	أدوات مكتبية ومطبوعات ونثریات
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	-	إيجارات
<u>١٧,٦٨٤,٦٣٤</u>	<u>١٢,٩٢٧,٤١٧</u>	

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

(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 إدارة 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 أو أصل مالي آخر. وتقوم إدارة الجمعية بإدارة السيولة المالية بشكل يضمن، بقدر الإمكان، حيازتها بشكل دائم لقدر كافٍ 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 الذمم المدينة الأخرى الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وتقوم الجمعية بمراجعة ذلك الخطر ويتمثل خطر الائتمان فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠,١٥٤,٧٠٩	٢,٣٢٧,٨٢٩	ذمم مدينة أخرى

(٣٠) الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات 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				
قائمة المركز المالي	قبل التسوية	مدين	التسويات	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
	٣٧٧,٨٨٠,٦٨٩	٦٢,٤٢٨,٨٥٠	٧,٧٧٢,٨٤٠	٤٣٤,٩٤٨,٣٠٥
صافي الأصول غير المقيمة	٢٣٨,٧٣٧,٢٥٣	٦,٩٦١,٧٢٥	٦٢,٤٢٨,٨٥٠	٢٩٤,٢٠٤,٣٧٨
صافي أصول الأوقاف	١٤٥,٢٤٧,٩٢٣	٨١١,١١٥	-	١٤٤,٤٣٦,٨٠٨
	٣٨٣,٩٨٥,١٧٦	٧,٧٧٢,٨٤٠	٦٢,٤٢٨,٨٥٠	٤٣٨,٦٤١,١٨٦

(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