

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٢٨)
محافظة محايل - عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٢٨)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

١ - ٢

١ . تقرير المراجع المستقل

٣

٢ . قائمة المركز المالي

٤

٣ . قائمة الأنشطة

٥

٤ . قائمة التدفقات النقدية

١٨-٦

٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No
تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير

محافظة محايل - عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

لم يتم موافقتنا بالمصادقة البنكية التي تؤكد صحة ارصدة البنك العربي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والبالغ قيمتها ٣٩٣١٨١ ريال سعودي .

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة من الهيئة السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن اللجنة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فنينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى متحفظ في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢١ م وكان سبب التحفظ لم يتم اعداد جدول التحول للأصول الاستثمارية

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

-١-

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل محمد العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في : ٢٦ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ

الموافق ٢٥ يوليو ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٢٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥,٥٤٤,٤٣٨	٧,٦١١,٩٤٠	(٥)	النقد بالصندوق ولدي البنك
-	٩٧٣,٠٠٠	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٥,٥٤٤,٤٣٨	٨,٥٨٤,٩٤٠		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٦٢٥	١	(٧)	الأصول غير الملموسة
٢٤,٥٨٦,٤١٣	٢٣,٩٤٦,٧٤٢	(٨)	أصول استثمارية
٣,٩٤٥,٤٩٤	٣,٧٤٧,٤٦٤	(٩)	صافي العقارات والآلات والمعدات
١,٤٣١,١٩٨	١,١٥٥,٢٣٥	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٩,٩٦٥,٧٣٠	٢٨,٨٤٩,٤٤٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٥,٥١٠,١٦٨	٣٧,٤٣٤,٣٨٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٣٨,٥٥٤	١٢٤,٦٦٦	(١١)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٣٨,٥٥٤	١٢٤,٦٦٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٢٧,٩٠٣,٩٤٤	٢٦,٤٣٣,٤٩٥		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٤٣٦,١٣٢	٥,٦٤٠,٠١٤		صافي الأصول المقيدة
٤,٨٣١,٥٣٨	٥,٢٣٦,٢٠٧		صافي أصول الأوقاف
٣٥,١٧١,٦١٤	٣٧,٣٠٩,٧١٦		إجمالي صافي الأصول
٣٥,٥١٠,١٦٨	٣٧,٤٣٤,٣٨٢		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيده	المقيده	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات والمكاسب:					
تبرعات ايراد	٣٩٣,٤٢٣	-	-	٣٩٣,٤٢٣	٥,٨٦٣,٠٤٦
تبرعات نقدية مقيدة	-	-	-	-	٤٧,٤٠٨
الاستقطاع	-	٣,١٩٧,٥٩٦	-	٣,١٩٧,٥٩٦	-
اشترك عضوية	٥,٧٠٠	-	-	٥,٧٠٠	-
تبرعات الأوقاف	-	-	٧٣٧,٢٩١	٧٣٧,٢٩١	٣١٦,٧٥٨
ايرادات ايجارات محصلة	٢,٩٠٩,٦٣٥	-	-	٢,٩٠٩,٦٣٥	٢,٧٨٣,٩٩٨
تبرعات الزكاة	-	٢٨٩,٣٤٦	-	٢٨٩,٣٤٦	٣٨٤,٨١٦
الدورة النسائية	-	١,١٦١	-	١,١٦١	٢,٢٨٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣,٣٠٨,٧٥٨	٣,٤٨٨,١٠٣	٧٣٧,٢٩١	٧,٥٣٤,١٥٢	٩,٣٩٨,٣٠٨
المصروفات والخسائر:					
مصاريف عمومية وإدارية (١٢)	٧٨٠,٥٥٥	-	-	٧٨٠,٥٥٥	١,٦٠١,٤٦٨
مصروفات البرامج والأنشطة (١٣)	٢,٨٣٤,٠٥٧	-	-	٢,٨٣٤,٠٥٧	٤,٨٨٥,٤٢٥
الزكاة	-	٢٨٤,٢٢١	-	٢٨٤,٢٢١	٤٧,٢٢٠
مصروف الأوقاف	-	-	٣٣٢,٦٢٢	٣٣٢,٦٢٢	١٨٦,٤٢٦
الأصول الغير ملموسة (٧)	٢,٦٢٤	-	-	٢,٦٢٤	-
استهلاك الأصول الأستثمارية (٨)	٩٦٢,٣٤١	-	-	٩٦٢,٣٤١	١,٥٤٩,٨٣٩
استهلاك الممتلكات والمعدات (٩)	١٩٩,٦٣٠	-	-	١٩٩,٦٣٠	-
إجمالي المصروفات والخسائر	٤,٧٧٩,٢٠٧	٢٨٤,٢٢١	٣٣٢,٦٢٢	٥,٣٩٦,٠٥٠	٨,٢٧٠,٣٧٨
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١,٤٧٠,٤٤٩)	٣,٢٠٣,٨٨٢	٤٠٤,٦٦٩	٢,١٣٨,١٠٢	١,١٢٧,٩٣٠
صافي الأصول في بداية السنة	٢٧,٩٠٣,٩٤٤	٢,٤٣٦,١٣٢	٤,٨٣١,٥٣٨	٣٥,١٧١,٦١٤	٣٤,٠٤٣,٦٨٤
صافي الأصول في نهاية السنة	٢٦,٤٣٣,٤٩٥	٥,٦٤٠,٠١٤	٥,٢٣٦,٢٠٧	٣٧,٣٠٩,٧١٦	٣٥,١٧١,٦١٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٢٨)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,١٢٧,٩٣٠	٢,١٣٨,١٠٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٦٨,٤٠٤	١٩٩,٦٣٠	اهلاك العقارات والالات والمعدات
-	١١٧,٥٧٣	انخفاض في المشروعات تحت التنفيذ
١,٢٧٧,٣٨٥	٩٦٢,٣٤١	اهلاك الاصول الاستثمارية
٤,٠٥٠	٢,٦٢٤	اطفاء الاصول غير الملموسة
٦٠٠,٠٠٠	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣,٢٧٧,٧٦٩	٣,٤٢٠,٢٧٠	<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في صافي الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١٣٩,٠٢٨	(٩٧٣,٠٠٠)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
(٥٧,١٣٥)	(٢١٣,٨٨٨)	مصرفات مستحقة
(٧٠,٠٠٠)	-	الدائنون
٣,٢٨٩,٦٦٢	٢,٢٣٣,٣٨٢	<u>صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>
(١٧٠,٠٣١)	(١,٦٠٠)	اضافات العقارات والالات والمعدات
(٧٥٣,٠٠٠)	-	اضافات الاصول الاستثمارية
(٣٨٣,٢٤٣)	(١٦٤,٢٨٠)	اضافات مشروع تحت التنفيذ
(١,٣٠٦,٢٧٤)	(١٦٥,٨٨٠)	<u>صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية</u>
١,٩٨٣,٣٨٨	٢,٠٦٧,٥٠٢	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣,٥٦١,٠٥٠	٥,٥٤٤,٤٣٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥,٥٤٤,٤٣٨	٧,٦١١,٩٤٠	التقديية وما في حكمها في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

المعاملات غير النقدية

٣٢٢,٦٧٠

مشروعات تحت التنفيذ

(٣٢٢,٦٧٠)

الأصول الاستثمارية

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٢٢٨) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ٢٢/٤/١٤٤١ هـ الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩ م مقرها ونطاق خدماتها بلدة الفضول ويتمثل أهدافها في ١- العناية بتعليم القرآن الكريم تلاوة وتحفيظاً وتجويداً ٢- التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الإجتماعية ٣- اعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم ٤- التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم ٥- غرس تعظيم كتاب الله لدى المجتمع ٦- العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم ٧- نشر علم القراءات بين الحفاظ .

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب إستخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرضدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرضدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرضدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

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 إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٤%
سيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%
آلات وأجهزة كهربائية	١٥%
حاسب الى	٢٥%
لوحات إعلانية	١٠%
مكيفات	١٥%
معمل صوت	١٥%
هانجر	١٠%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك،
وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

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 الممتلكات والمعدات
الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات 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 الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم
إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية 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 الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في
قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو
الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية
للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي
غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير
الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لاداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة. تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت - على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول المالية

الإثبات الاولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه. ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، 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 علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
 - (1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
 - (1/2/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - (1/3/أ) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

- (٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد بالصندوق ولدي البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	حسابات جارية لدى البنوك
٥,٥٤٤,٤٣٨	٧,٦٠٩,٧٤٠	نقدية بالصندوق
-	٢,٢٠٠	
٥,٥٤٤,٤٣٨	٧,٦١١,٩٤٠	

(٦) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيرادات مستحقة
-	٩٧٣,٠٠٠	ذمم مدينة (مؤسسة نضيد للتجارة)
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك فيها
٦٠,٠٠٠	١,٠٣٣,٠٠٠	
(٦٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	
-	٩٧٣,٠٠٠	

(٧) الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التكلفة
٢,٦٢٥	٢,٦٢٥	كما في ١ يناير
٢,٦٢٥	٢,٦٢٥	كما في ٣١ ديسمبر
-	-	الإستهلاك
-	-	كما في ١ يناير
-	٢,٦٢٤	استهلاك السنة
-	٢,٦٢٤	كما في ٣١ ديسمبر
٢,٦٢٥	١	صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر

(٨) اصول استثمارية

الإجمالي	المباي	الأراضي	التكلفة
٢٩,٨٢٨,٩٧٥	٢٣,٩٥٠,٩٧٥	٥,٨٧٨,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٣٢٢,٦٧٠	٣٢٢,٦٧٠	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٣٠,١٥١,٦٤٥	٢٤,٢٧٣,٦٤٥	٥,٨٧٨,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥,٢٤٢,٥٦٢	٥,٢٤٢,٥٦٢	-	الإستهلاك
٩٦٢,٣٤١	٩٦٢,٣٤١	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٦,٢٠٤,٩٠٣	٦,٢٠٤,٩٠٣	-	استهلاك السنة
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٣,٩٤٦,٧٤٢	١٨,٠٦٨,٧٤٢	٥,٨٧٨,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٢٤,٥٨٦,٤١٣	١٨,٧٠٨,٤١٣	٥,٨٧٨,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظه معالي عسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨)
إيضاحات حول النموذج الشهري والتنمية الاجتماعية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) صافي العقارات والآلات والمعدات

الإجمالي	هناجر	معدل صوت	مكتبات	لوحات اعلانية	حاسب الي	الات واجهزة كهربائية	اثاث ومفروشات	سيارات	مبالغ	أراضي	التكلفة
٦,٢٩٢,٨٥٣	٥٠,٢٥٠	١٢٥,٣٥٣	٢٦٢,٤٩٦	٥٦,٦١٧	١٧٩,٥٧٦	١٥١,٨٩٦	٤٧٨,٥٤٦	٦٢٢,٢٢٩	٦,٠٥,٨٥٠	١,٨١,٠٠٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٦٠٠	-	-	-	-	١,٦٠٠	-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
٦,٢٩٤,٤٥٣	٥٠,٢٥٠	١٢٥,٣٥٣	٢٦٢,٤٩٦	٥٦,٦١٧	١٨١,١٧٦	١٥١,٨٩٦	٤٧٨,٥٤٦	٦٢٢,٢٢٩	٦,٠٥,٨٥٠	١,٨١,٠٠٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإستيلاك

٢,٣٤٧,٣٥٩	٤٧,٩٤٣	٧٠,٨٦٨	١٥٨,٨٢٤	٥٢,٣٨٠	١٧٦,٥٣٩	١٤٦,٢٤٤	٣٧٥,٨٢٢	٤٩٤,٣٦٦	٨٢٩,٧٠٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٩٩,٦٣٠	٩٨٠ -	١٨,٨٠٢	٢٤,٤٦٤	١,٤٦٥	٦,٣٧٢	٢,٨٩٩	١٣,٨٣٠	٢٦,٥٩٤	١٠٤,٢٣٤	-	إضافات خلال السنة *
٢,٥٤٦,٩٨٩	٤٨,٩٢٣ -	٨٩,٦٧٠	١٨٣,٢٨٨	٥٣,٨٤٥	١٧٧,٩١١	١٤٩,١٤٣	٣٨٩,٦٤٢	٥٢٠,٦٣٠	٩٣٣,٩٣٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٢٤٧,٤٦٤	١,٣٢٧ -	٣٥,٦٨٣	٧٩,٢٠٨	٢,٧٧٢	٢,٢٦٥	٦,٧٥٣	٣٨٩,٠٤	١٠١,٥٩٩	١,٦٧١,٩١٣	١,٨١,٠٠٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٩٤٥,٤٩٤	٢,٣٠٧٠	٥٤,٤٨٥	١٠٢,٦٧٢	٤,٢٣٧٠	٨,٠٣٧	٥,٦٥٢	٥٦,٧٢٤	١٢٨,١٩٣	١,٧٧٦,١٤٧	١,٨١,٠٠٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الإضافات خلال السنة	المحول للأصول	الأنخفاض في مشروع دور الصفا	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٤٣١,١٩٨	١٦٤,٢٨٠	(٣٢٢,٦٧٠)	(١١٧,٥٧٣)	١,١٥٥,٢٣٥
١,٤٣١,١٩٨	١٦٤,٢٨٠	(٣٢٢,٦٧٠)	(١١٧,٥٧٣)	١,١٥٥,٢٣٥

مشروعات تحت التنفيذ

(١١) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	مصفوفات مستحقة
-	٥٢,٣٠٤	مصفوفات مستحقة
١٢٤,٦٦٦	٢٨٦,٢٥٠	إيرادات مقدمة
١٢٤,٦٦٦	٣٣٨,٥٥٤	

(١٢) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	مصاريف عمومية وإدارية
٥٥١,٦٩٣	٦٢٨,٨٠١	رواتب واجور
٤١,١٥٨	٢٦,٢١٧	تامينات اجتماعية
١٢,٥٠٠	٧٨,١٨٠	تصفية حقوق
٦,١٧٥	١١,٢٥٧	هاتف و بريد
٣٤,٩٤٢	٢٢,٢٤٣	رسوم اشتراكات
١٧,٤٧٨	٣٢,٥٤٥	مياه وكهرباء
١٢,٢٣٧	٢٠,٠١٣	ضيافة ونظافة
١٥,١٩٣	١٥,٧٨٣	قرطاسية ومطبوعات
١٥,٠٠٠	٢٥,٧٠٠	ايجارات
١٢٦	٢,٠٨٠	نقل وتحميل
٢١,٨٠٩	٤,٢١٠	علاج تأمين طبي
١٦,١٨٣	٢٦,٩٧٣	صيانة و محروقات
٢,٩٢٣	٢٣,٨٥٦	دعاية واعلان
٣,٣٩٢	١٧,٣٩٠	صيانة اجهزة
١,٦١٥	٢١,٦٣٠	صيانة مباني
٢٥,٢٥٠	-	رفع مساحة
-	١٠,٩٦٧	اقامات وجوازات
-	٥,٠٠٠	اتعاب مهنية
-	٦٠٠,٠٠٠	ديون مشكوك في تحصيلها
-	٢٥,٧٧١	بدلات سكن وتذاكر
١,١٧٠	-	احتفال اليوم الوطني
-	١,٠٠٠	دورات تدريبية
١,٤٨٠	٥٣	رسوم بنكية
٢٣١	١,٧٩٩	اخرى
٧٨٠,٥٥٥	١,٦٠١,٤٦٨	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محايل عسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢,٢٨٦,٢٨٥	٤,١٣٧,٥٩٠	رواتب وبدلات
٤١,٦٩٠	١١٨,٦٥٣	صيانة دور نسائية ورجال
١١٧,٥٧٣	-	الأنخفاض في مشروع دور الصفا
١٥١,٥٦٥	١٧٧,١٩٠	مراحل حفظ القرآن
١٠٠,٠٠٠	-	مصروفات الأنشطة
٢١,٤٥٩	٣٩,٧٠٨	اقامات وجوازات
١٩,٣٠٠	-	جوائز التميز
١٤,٩٠٠	٨,١١٩	مسابقة الصوت الندي
١٢,٦٠٢	٥٤,٠٤٧	جوائز ومسابقات
١٢,٢٥٠	٦٢,٣٧٥	مكافأة حفظ القرآن
٩,٣٠٠	٦,٥٠٠	تصفية حقوق
٨,١٦٨	١٤,٧٢٣	ضيافة ونظافة
٨,١٤٧	١٥,٨٨٧	مياة وكهرباء
٧,٣٧٤	١,٢٠٠	دعاية وإعلان
٦,٠٣٣	١٢,٦٥٨	قرطاسية ومطبوعات
٥,٧٥٠	٩٩,٠٠٠	مساعداات الجمعيات التحفيظ
٥,٢٩٦	٨,٢٠٥	صيانة أجهزة
٢,٠٠٠	٣٦,٣٤٤	دورات تدريبية ودورات صيفية
١,٥٨٠	١,٢٧١	التأمينات الاجتماعية
١,٢٠٠	-	ايجارات
٧٢٣	٨,٦٠٢	هاتف وبريد
٤٥٠	٣,٢١٠	نقل وتحميل
٤١٢	-	علاج طبي
-	٣,٤٠٠	تذاكر سفر
-	٣١,٤١٠	مصاريق سيارات
-	١٢,٠٠٠	بدل سكن
-	٣٣,٣٣٣	سلة غذائية
٢,٨٣٤,٠٥٧	٤,٨٨٥,٤٢٥	

(١٤) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٥) إعتداد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠٢٢ م