

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٨٢)
عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٨٢)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعسير
عسير- المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعسير والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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

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

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 واللوائح الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهری، 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.

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 عالي 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 أعدتها 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 خلصنا 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 ظروفناً مستقبلياً 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.

مدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٥ محرم ١٤٤٤ هـ

الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٣ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢١,٩٣٨,٦١٣	١٢,٧٧٥,٨١٨	(٥)	التقدي وما يعادله
٤,١١٧,٧٥٥	٥,٨٢٦,٩٤٢	(٦)	الذمم المدينة
<u>٢٦,٠٥٦,٣٦٨</u>	<u>١٨,٦٠٢,٧٦٠</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٦٦٠,٢١٥	٢٥,٣١٥,٢٩٦	(٧)	أصول الأوقاف
٩٨,٣٥٣,٨٥٨	١٠٨,٢٢٧,٩٠٣	(٨)	الممتلكات والمعدات (بالصافي)
<u>١٠٢,٠١٤,٠٧٣</u>	<u>١٣٣,٥٤٣,١٩٩</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٢٨,٠٧٠,٤٤١</u>	<u>١٥٢,١٤٥,٩٥٩</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٥٠,٢٢٦	٣٧٠,٥٥٦	(٩)	الدائنون
٥,٤٧١	-	(١٠)	مصرفات مستحقة
<u>٢٥٥,٦٩٧</u>	<u>٣٧٠,٥٥٦</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٢٥٥,٦٩٧</u>	<u>٣٧٠,٥٥٦</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٢٢,٠٤٠,٤٦٩	١٢٣,٥١٥,٧٧٠		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٣٨٤,٨٣٩	٥,٢١٥,١١٦		صافي الأصول المقيدة
١,٣٨٩,٤٣٦	٢٣,٠٤٤,٥١٧		صافي أصول الأوقاف
<u>١٢٧,٨١٤,٧٤٤</u>	<u>١٥١,٧٧٥,٤٠٣</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٢٨,٠٧٠,٤٤١</u>	<u>١٥٢,١٤٥,٩٥٩</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأوقاف	المقيد	غير المقيد	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٣٠,٥٠٠	١٥,٣٠٠	-	-	١٥,٣٠٠	اشتراكات الاعضاء
١,٠٢١,٤٥٩	٨٧١,٠٢٩	-	-	٨٧١,٠٢٩	التبرعات
٢٢١,٧٦٨	٢٥٩,٤٥٦	-	٢٥٩,٤٥٦	-	تبرعات الزكاة
٣,٧٩٠,٨٢٢	٨,٠١٠,٦٧٨	-	-	٨,٠١٠,٦٧٨	ايجارات المباني
٢٧,٢٠٠	٢٢,٦١٨	-	-	٢٢,٦١٨	ايرادات اخرى
١,٠١٤,٢٧٢	٢,٠٦٨,٢٨٠	-	٢,٠٦٨,٢٨٠	-	ايرادات الدور ومكاتب الاشراف
-	٢١,٧٧٥,٦٤٥	٢١,٧٧٥,٦٤٥	-	-	تبرعات اوقاف
٦,١٠٦,٠٢١	٣٣,٠٢٣,٠٠٦	٢١,٧٧٥,٦٤٥	٢,٣٢٧,٧٣٦	٨,٩١٩,٦٢٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
٤,١٠٦,٢٣١	٥,٣٩٣,٢٣٥	-	١,٤٩٧,٤٥٩	٣,٨٩٥,٧٧٦ (١١)	مصروفات البرامج والأنشطة
٧٣٤,٩٩٠	٧٧٥,٤٣٢	-	-	٧٧٥,٤٣٢	رواتب ادارية
٤٨٩,٨٠١	٩٦٠,٩٤٣	-	-	٩٦٠,٩٤٣ (١٢)	المصاريف العمومية والإدارية
١,٧٣٩,٤٣٣	١,٨١٢,١٧٣	-	-	١,٨١٢,١٧٣ (٨)	اهلاك الممتلكات والمعدات
١٢٠,٥٦٤	١٢٠,٥٦٤	١٢٠,٥٦٤	-	- (٩)	استهلاك اصول الاوقاف
٧,١٩١,٠١٩	٩,٠٦٢,٣٤٧	١٢٠,٥٦٤	١,٤٩٧,٤٥٩	٧,٤٤٤,٣٢٤	إجمالي المصروفات والخسائر
(١,٠٨٤,٩٩٨)	٢٣,٩٦٠,٦٥٩	٢١,٦٥٥,٠٨١	٨٣٠,٢٧٧	١,٤٧٥,٣٠١	صافي التغير في الاصول
١٢٨,٨٩٩,٧٤٢	١٢٧,٨١٤,٧٤٤	١,٣٨٩,٤٣٦	٤,٣٨٤,٨٣٩	١٢٢,٠٤٠,٤٦٩	صافي الاصول في اول السنة
١٢٧,٨١٤,٧٤٤	١٥١,٧٧٥,٤٠٣	٢٣,٠٤٤,٥١٧	٥,٢١٥,١١٦	١٢٣,٥١٥,٧٧٠	صافي الاصول في نهاية السنة

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٨٢)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
(١,٠٨٤,٩٩٨)	٢٣,٩٦٠,٦٥٩	تعديلات لتسوية صافي الأصول
		استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٧٣٩,٤٣٣	١,٨١٢,١٧٣	استهلاك اصول الاوقاف
١٢٠,٥٦٤	١٢٠,٥٦٤	
٧٧٤,٩٩٩	٢٥,٨٩٣,٣٩٦	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في الذمم المدينة
(١,١٤٨,٣٨٦)	(١,٧٠٩,١٨٧)	التغير في الدائون
(٣٠,٠٠٠)	١٢٠,٣٣٠	التغير في المصاريف المستحقة
٤٧١	(٥,٤٧١)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٤٠٢,٩١٦)	٢٤,٢٩٩,٠٦٨	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(٨٨,٢١٠)	(١١,٦٨٦,٢١٨)	(مدفوع) لشراء اصول الاوقاف
-	(٢١,٧٧٥,٦٤٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الأنشطة الأستثمارية
(٨٨,٢١٠)	(٣٣,٤٦١,٨٦٣)	
		التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
(٤٩١,١٢٦)	(٩,١٦٢,٧٩٥)	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢٢,٤٢٩,٧٣٩	٢١,٩٣٨,٦١٣	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
٢١,٩٣٨,٦١٣	١٢,٧٧٥,٨١٨	

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

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعسير - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٢٨٢) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤١/٤/٢٦ هـ الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠١٩ م ويقع مقرها ونطاق خدماتها بمنطقة بمنطقة عسير ويتمثل اهدافها في الاتي :

الارتقاء بنواحى العلمية والتعليمية كما وكيفا لتعلم القرآن الكريم تلاوة تحفيظا وتجويدا وتدبرا للذكور ولاناث ربط المتعلمين بكتاب الله تعالى ليكون متخلقين بأخلاق القرآن الكريم وتحصينهم من الانحراف عن العقيدة تنمية الموارد البشرية وتأهيل المعلمين والمعلمات لتعليم القرآن الكريم رفع مستوى الاداء المؤسسى للجمعية تحقيق الاستقرار المالى للجمعية

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

(٢) أسس الأعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالى 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.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام 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 الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة 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 الأرصدة 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 الاستهلاك، 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.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين 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 و التصرف 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 والمعداتالإثبات 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 الايجار أمهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي	البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٣%	تجهيزات وديكورات	٢٠%
سيارات	٢٥%	اجهزة حاسب الی وبرامج	٢٥%
!REF#	١٠%	تحسينات على مباني مؤجرة	٥%
الات ومعدات واجهزة	٢٥%		

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 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 الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية 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.

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 والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات 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 الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

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 التزمات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم 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 التغييرات 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 الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

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

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء 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 المخصوم 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 الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء 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 لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

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 بأستخدام 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 الاقتصادية 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) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
 - (1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - (1/3) 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 .

المصروفات

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

الإيجارات التشغيلية

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

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 الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢١,٩٣٨,٦١٣	١٢,٧٧٥,٨١٨
<u>٢١,٩٣٨,٦١٣</u>	<u>١٢,٧٧٥,٨١٨</u>

نقد لدى البنوك

(٦) الذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٤,٤٩٤	٨٥,٨٣٥
٢,٤٥٤,٣٨٧	٣,٨٤١,٢٩٩
١,٠٠٦	٣٢١,١٥٣
١,٥٧٧,٨٦٨	-
-	١,٥٧٨,٦٥٥
<u>٤,١١٧,٧٥٥</u>	<u>٥,٨٢٦,٩٤٢</u>

مدينون متنوعون

ايرادات مستحقة

مصرفوات مدفوعة مقدما

دفعات مقدمة للموردين

ضريبة القيمة المضافة-مدينة

(٨) اصول الاوقاف

الإجمالي	مباني	أراضي
٤,٥١٤,١١٢	٣,٠١٤,١١٢	١,٥٠٠,٠٠٠
٢١,٧٧٥,٦٤٥	-	٢١,٧٧٥,٦٤٥
<u>٢٦,٢٨٩,٧٥٧</u>	<u>٣,٠١٤,١١٢</u>	<u>٢٣,٢٧٥,٦٤٥</u>

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إضافات خلال السنة *

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية

٨٥٣,٨٩٧	٨٥٣,٨٩٧	-
١٢٠,٥٦٤	١٢٠,٥٦٤	-
<u>٩٧٤,٤٦١</u>	<u>٩٧٤,٤٦١</u>	<u>-</u>
<u>٢٥,٣١٥,٢٩٦</u>	<u>٢,٠٣٩,٦٥١</u>	<u>٢٣,٢٧٥,٦٤٥</u>
<u>٣,٦٦٠,٢١٥</u>	<u>٢,١٦٠,٢١٥</u>	<u>١,٥٠٠,٠٠٠</u>

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٧) الممتلكات والمعدات (بالصافي)

الإجمالي	أصول معيبد	أصول الدور ومكاتب الإشراف	أصول الدور ومكاتب الإشراف	أجهزة كهربائية	أجهزة الكترونية	ويرامج محاسبية	الات مكتوبة	اثاث	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
													إضافات خلال السنة	إضافات خلال السنة*
١١٢,٤٣,٦٥١	١٠,٤,٥٦٣	١,٠٨٦,٥٩١	٤٨,٧٣٠	٣٠٩,١٨١	٦,٢٩٩	٥٩٨,٦١١	٤٧٥,٩٠٠	٣٩,٥٤٦,٧٧٦	٧٠,٢٠,٠٠٠					
١١,٦٨٦,٢١٨	-	-	-	١٨,٦٨٨	٢,٥٦٥	١٣,٦٠٩	-	١١,٦٥١,٣٥٦	-					
١٢٤,١١٦,٨٦٩	١٠,٤,٥٦٣	١,٠٨٦,٥٩١	٤٨,٧٣٠	٣٢٧,٨٦٩	٦٢,٨٦٤	٦١٢,٢٢٠	٤٧٥,٩٠٠	٥١,١٩٨,١٣٢	٧٠,٢٠,٠٠٠					
١٤,٠٧٦,٧٩٣	٦١,٩٦٧	٢٥٦,٩٠٦	٤٨,٧٢٩	٣٠٩,١٨١	٤٥,٦٧٣	٤٥٠,٧٧٠	٤٧٥,٨٩٩	١٢,٤٢٧,٦٦٨	-					
١,٨١٢,١٧٣	١٠,٢٤٨	٦٥,٠٦٨	-	١٠,١٤٥	٢,١٣٤	٢٩,٦٢٠	-	١,٦٩٤,٩٥٨	-					
١٥,٨٨٨,٩٦٦	٧٢,٢١٥	٣٢١,٩٧٤	٤٨,٧٢٩	٣١٩,٣٢٦	٤٧,٨٠٧	٤٨٠,٣٩٠	٤٧٥,٨٩٩	١٤,١٢٢,٦٢٦	-					
١٠,٨,٢٢٧,٩٠٣	٣٢,٣٤٨	٧٦٤,٦١٧	١	٨,٥٤٣	١٥,٠٥٧	١٣١,٨٣٠	١	٣٧,٠٧٥,٥٠٦	٧٠,٢٠,٠٠٠					
٩٨,٣٥٣,٨٥٨	٤٢,٥٩٦	٨٢٩,٦٨٥	١	-	١٤,٦٢٦	١٤٧,٨٤١	١	٢٧,١١٩,١٠٨	٧٠,٢٠,٠٠٠					

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٨٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الدائنون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٥٠,٢٢٦	٢٥٠,٢٢٦
-	١١٦,١٦٣
-	٤,١٦٧
٢٥٠,٢٢٦	٣٧٠,٥٥٦

وقف جمعيات عسير (مشاركات الجمعيات)

دفعات مقدمة للموردين

ايجارات محصلة مقدما

(١٠) مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٤٧١	-
٥,٤٧١	-

مرتبات مستحقة

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٣,٤١٥,٦٠٣	٢,٢٥٠,٢٦٣	-	٢,٢٥٠,٢٦٣	رواتب واجور+راتب اجازة للمعلمين المكفولين
٢١,٧٥٠	٢٩,٤٠٠	-	٢٩,٤٠٠	مصروفات جواز سفر وتجديد اقامات
٢٠٥	٤,٥٥٣	-	٤,٥٥٣	مصروفات ضيافة
١٦٠,٢٨١	١٩٧,٠٠٠	-	١٩٧,٠٠٠	جوائز الحلقات
٦,٢٥٠	٢٢,٥٥٠	-	٢٢,٥٥٠	بدل تذاكر
١٣٢,٦٣٤	١٢٧,٥٤٤	-	١٢٧,٥٤٤	التامين الاجتماعى
١,٧٢٥	٥,٤٤٥	-	٥,٤٤٥	خدمة مقيم
٨٣,٠٥٠	٣٤٦,٠٠٠	-	٣٤٦,٠٠٠	مصروفات تعليمية
٩,٢٥٣	٦,٥٦٧	-	٦,٥٦٧	مصروفات القسم النسائي
٧٤,٤٥٢	١,٤٩٧,٤٥٩	١,٤٩٧,٤٥٩	-	مصروفات الدور ومكاتب الاشراف
٥٦,٧٥٦	٣٧٢,٦٢٩	-	٣٧٢,٦٢٩	مكافاة نهاية الخدمة
٢٢,٠٠٠	٢٠٤,٣٠٠	-	٢٠٤,٣٠٠	مكافاة تعليمية
١٢٢,٢٧٢	٢٧٣,٣٠٤	-	٢٧٣,٣٠٤	رسوم مكتب العمل
-	-	-	-	مصروفات سنوات سابقة
-	١,٠٤٢	-	١,٠٤٢	تذكرة الخروج النهائي معلمين
-	٥٥,١٧٩	-	٥٥,١٧٩	تصفيات مسابقة الملك سلمان
٤,١٠٦,٢٣١	٥,٣٩٣,٢٣٥	١,٤٩٧,٤٥٩	٣,٨٩٥,٧٧٦	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٨٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١,٣٨٢	١٠,٤٢١	قرطاسية ومطبوعات
١٠,٣٧٣	٢٢٣	مياة
١٦,٩٢٩	٧,٣٢٠	مصاريف كهرباء
٧.٧	١,٧٨٦	بريد
٢٨,٥٨٦	٢٩,٣٨٩	هاتف
١٢,٧٨٩	١٠,٧٥٧	دعاية وعلان
٣,٤٩٤	٥,٦٦٤	مصروفات تقنية معلومات
٢٤,٢٦٥	٦,٠٠٠	مصروفات صيانة وقف المفتاحة (مبنى الشرطة)
٧٢٩	٨,٦١٥	صيانة سيارات
٥٠٠	-	صيانة اجهزة وكمبيوتر
٣,٤٧٢	١١١,٣٨٤	مصاريف صيانة مبنى الجمعية
٥,٥٧٨	١٩,٠٨٠	رسوم حكومية
٥٦,٧١١	٦٠,٨٥٤	تامينات اجتماعية (اداريين)
٢,١٩٤	٤,١٧٩	سفر وانتقالات
١٤,٠٢٩	١٦,٣٣٣	ضيافة ونظافة
٤,٧٥٠	٤,٩٠٠	تجديد اقامات الاداريين
١٧٠,٥٢٠	١٧٠,٨٢٦	تامين طبي
٧٠٠	٦,٣٢٩	تحميل وتنزيل
٦٥	-	مصاريف اخرى
٤٦٤	٧٤١	محروقات
٧,٣٨٧	-	ديون معدومة
٧,٧٣٠	٢,٤٤٤	رسوم بنكية
٤٢,١٩٧	٤٣,٧٠٠	رسوم مكتب العمل اداريين
١٣,٧٥٠	-	ايجارات - ايجار ارض مواقف مديرية الشرطة
٥٠,٥٠٠	٢٢٢,٢٣٤	استشارات - ادارية
-	٣٨,٧١٣	صيانة مباني اخرى
-	٥,٤٥٠	بدل تذكرة ((إدارية))
-	٩,١٥٥	مكافأة نهاية الخدمة
-	٩,٩١٣	راتب اجازة للاداريين المكفولين
-	١٥٤,٥٣٣	مصروفات تحصيل ايجارات
<u>٤٨٩,٨٠١</u>	<u>٩٦٠,٩٤٣</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) 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 إحتياجات 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 التدبذبات 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.

(١٤) إعتداد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠٢٣ م