

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز بارق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٤٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز بارق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٤٧)
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 | ٥ . قائمة التدفقات النقدية |
| ١٥ - ٦ | ٦ . إيضاحات حول القوائم المالية |



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في بارق 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفعاتها 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أما

- تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢١ م.

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، 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 الجوهری، 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.
 - تقويم 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 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم 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 تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزى
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧ / ١٠ / ٢٢ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ١٦ محرم ١٤٤٣ هـ
الموافق: ١٤ أغسطس ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز بارق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٤٧)

قائمة المركز المالي

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

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
			الأصول
			الأصول المتداولة
(٥)	٤,٣٣١,١٨٦	٣,٧٤٩,٢٩٣	النقدية وما في حكمها
(٦)	١١,٨٠٠	٨,٨٠٠	الارصدة مدينة الأخرى
	٤,٣٤٢,٩٨٦	٣,٧٥٨,٠٩٣	إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
(٧)	١٠,٦٩٠,١٧٦	١١,٢٣٧,٨٨٣	الممتلكات والمعدات
(٨)	١٨,٠٠٠	-	الأصول غير الملموسة
	١٠,٧٠٨,١٧٦	١١,٢٣٧,٨٨٣	إجمالي الأصول غير المتداولة
			اصول الاوقاف
(٩)	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	استثمارات
	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مجموع اصول الاوقاف
	١٥,٠٦١,١٦٢	١٥,٠٠٥,٩٧٦	إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
(١٠)	-	٥,٧٥٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
	-	٥,٧٥٠	إجمالي الالتزامات المتداولة
			صافي الأصول
	٦,٢٦٩,٠٧٥	٥,٩٥٥,١٧٦	صافي الأصول الغير مقيدة
	٣,٩٢٢,٥٠٠	٤,٠٠٠,٢٤١	صافي الأصول المقيدة
	٤,٨٦٩,٥٨٧	٤,٩٣٣,٨٧٤	صافي الأصول اوقاف
	١٥,٠٦١,١٦٢	١٤,٨٨٩,٢٩١	إجمالي صافي الأصول
	-	١١٠,٩٣٥	إعادة تبويب أرصدة مرحلة
	١٥,٠٦١,١٦٢	١٥,٠٠٥,٩٧٦	إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز بارق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤٧)
قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
٩٢٣,١٠٥	١٨٦,٣٧٥	-	-	١٨٦,٣٧٥	الإيرادات والمكاسب:
٣,٠٥٠	٣,٦٠٠	-	-	٣,٦٠٠	التبرعات النقدية العامة
-	٢٨,٣٨٧	-	٢٨,٣٨٧	-	إيرادات اشتراكات
٢٧٨,٨٤٠	١٥٣,٥٣٨	-	١٥٣,٥٣٨	-	التبرعات النقدية المقيدة
٦٣,٦٠٠	٤٧,٣٠٠	-	٤٧,٣٠٠	-	تبرعات الزكاة
٤٥٣,١٠٠	٣٦٤,٨٦٢	-	-	٣٦٤,٨٦٢	إيراد رسوم حلقات
-	٤٠٢,٧٨٨	-	-	-	أوامر مستندية
-	٢٧١,٨٠٠	-	-	-	تبرعات نقدية أوقاف
٣٠٦,٠٠٠	٢٧١,٨٠٠	-	-	-	إيرادات إيجارات
٢,٠٢٧,٦٩٥	١,٤٥٨,٦٥٠	٦٧٤,٥٨٨	٢٢٩,٢٢٥	٥٥٤,٨٣٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
٨٨,٢٠٦	٢٣٦,٠٧٢	-	٢٣٦,٠٧٢	-	المصروفات والخسائر:
٥٠٦,٢٢٤	٢٥٣,٣٧٣	-	-	٢٥٣,٣٧٣	مصروفات الأنشطة
-	٢٧٥,٥٤٨	٢٧٥,٥٤٨	-	-	المصاريف العمومية والإدارية
-	٧٠,٨٩٤	-	٧٠,٨٩٤	-	مصروفات عوائد الوقف
٧٧١,٠٩٥	٥٥٩,٨٢٧	٤٦٣,٣٢٧	-	٩٦,٥٠٠	مصروفات الحوكمة
-	٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	اهلاك العقارات والالات
١,٣٦٥,٥٢٥	١,٣٩٧,٧١٤	٧٣٨,٨٧٥	٣٠٦,٩٦٦	٣٥١,٨٧٣	إطفاء اصول غير ملموسة
-	١١٠,٩٣٥	-	-	١١٠,٩٣٥	إجمالي المصروفات والخسائر
٦٦٢,١٧٠	٦٠,٩٣٦	(٦٤,٢٨٧)	(٧٧,٧٤١)	٢٠٢,٩٦٤	النيرد الاستثنائية
١٤,٩٨٦,٨٨١	١٤,٨٨٩,٢٩١	٤,٩٣٣,٨٧٤	٤,٠٠٠,٢٤١	٥,٩٥٥,١٧٦	تسويات سنوات سابقة
١٥,٦٤٩,٠٥١	١٤,٩٥٠,٢٢٧	٤,٨٦٩,٥٨٧	٣,٩٢٢,٥٠٠	٦,٢١٩,٠٧٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
					صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز بارق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٤٧)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٦٠,٩٣٥	٤١٨,٥٧٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٥٩,٨٢٧	-	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,٠٠٠	-	تعديلات لتسوية صافي الأصول
٦٢٢,٧٦٢	٤١٨,٥٧٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
		اطفاء أصول غير ملموسة
(٣,٠٠٠)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥,٧٥٠)	(٤,٢٠٠)	نقدية مدفوعة للمصروفات الادارية والعمومية
٦١٤,٠١٢	٤١٤,٣٧٢	التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٢,١٢٠)	(٤٢٦,٢٥٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٠٠٠)	-	(مدفوع) لشراء اممتلكات ومعدات
-	٤٢٦,٢٥٧	(مدفوع) لإقتناء أصول غير ملموسة
(٣٢,١٢٠)	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الأستثمارية
-	٥٧٠,٣٣٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٥٧٠,٣٣٣	تبرعات الوقف الخيري
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٥٨١,٨٩٢	٩٨٤,٧٠٥	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٣,٧٤٩,٢٩٣	٢,٧٦٤,٥٨٨	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٤,٣٣١,١٨٥	٣,٧٤٩,٢٩٣	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

اسم الجمعية :- الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة بارق

المركز الرئيسي :- محافظة بارق

رقم التسجيل :- مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤٧) بتاريخ (٨/م) وتاريخ ١٤/٠٧/١٤٤١ هـ مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة بارق ويتمثل نشاط أهدافها في التالي :-

- تصحيح تلاوة القرآن الكريم - العناية بتجويد القرآن الكريم

- التعليم المتخصص لتلاوة القرآن الكريم للفئات الاجتماعية

- إعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم والتأهيل الفني للمشرفين والمشرفات علي حلقات القرآن الكريم

- غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدي المجتمع ونشر علم القراءات بين الحفاظ

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

(٢) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج 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 وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات 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:

٣-١ مبدأ الإستمرارية

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

٣-٢ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض 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 الإنخفاض 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.

٣-٤ 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.

٣-٥ 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 تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٣-٦ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلح، 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م -

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(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 لبنود 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 أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

<u>البند</u>	<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>
المباني	٣%
سيارات	٢٥%
أثاث	١٠%
آلات ومعدات و أجهزة	٢٥%
تجهيزات وديكورات	٢٠%
اجهزة حاسب آلي وبرامج	٢٥%
تحسينات على مباني مؤجرة	٥%

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 أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للأستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولي. بعد الإثبات الأولي، 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 الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حينما 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 الانتاجي 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 والالتزامات 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 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 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 التزامات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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 الإعتراف 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 اطفأؤه 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 الإلتزامات في آن واحد.

الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه 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 للأداه 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 او اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة, 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 يبرر 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 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 باستخدام 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 :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) 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 المقدره 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 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 الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

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

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٧٤٩,٢٩٣	٤,٣٣١,١٨٦
٣,٧٤٩,٢٩٣	٤,٣٣١,١٨٦

حسابات جارية لدي البنوك

(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨,٨٠٠	١١,٨٠٠
٨,٨٠٠	١١,٨٠٠

سلف موظفين

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز بارق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤٧)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(٧) الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	سيارات	مكيفات	أجهزة	تحسينات	مصاعد	اثاث	مباني	الأراضي	التكلفة
١٣,٩٤٣,٢٧٣	١٤,٣٦٩,٥٣٠	٣١٩,٦٠٠	٣٩٨,٦٥٠	٢٥٨,٥٢٢	٦٣,٧٣٠	٢٤١,٠٠٠	٥٠١,١٤٧	١١,٢٩٠,١٠٧	١,٢٩٦,٧٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٤٢٦,٢٥٧	١٢,١٢٠	-	٤,٨٠٠	٥٢٠	-	-	٦,٨٠٠	-	-	إضافات خلال السنة
١٤,٣٦٩,٥٣٠	١٤,٣٨١,٦٥٠	٣١٩,٦٠٠	٤٠٣,٤٥٠	٢٥٩,٥٤٢	٦٣,٧٣٠	٢٤١,٠٠٠	٥٠٧,٩٤٧	١١,٢٩٠,١٠٧	١,٢٩٦,٧٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٣٦,٥٥٢	٣,١٣١,٦٤٧	٣١٣,٤٦٨	١٧٣,٥٢٥	٢١٥,٧٦٢	١٥,٩٦٣	٢٢٩,٢٧٥	٣١٢,١٤٥	١,٨٧٢,٥٠٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٧٧١,٠٩٥	٥٥٩,٨٢٧	٦,١٣١	٣١,١٧٤	١٤,١٤٥	٢,٥٤٩	١١,٧٢٤	٤٢,٥٠١	٤٥١,٦٠٣	-	إضافات خلال السنة *
٣,١٣١,٦٤٧	٣,٦٩١,٤٧٤	٣١٩,٥٩٩	٢٠٤,٦٩٩	٢٢٩,٩٠٧	١٨,٥١٢	٢٤٠,٩٩٩	٣٥٤,٦٤٦	٢,٣٢٣,٦١٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١١,٢٣٧,٨٨٣	١٠,٦٩٠,١٧٦	١	١٩٩,٢٥١	٢٩,١٣٥	٤٥,٢١٨	١	١٥٣,٣٠١	٨,٩٦٦,٤٩٥	١,٢٩٦,٧٧٤	صافي القيمة الدفترية
	٦,١٣٢	٢٢٥,٦٢٥	٤٢,٧٦٠	٤٧,٧٦٧	١١,٧٢٥	١٨٩,٥٠٢	٩,٤١٨,٠٩٨	١,٢٩٦,٧٧٤	١,٢٩٦,٧٧٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
										كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز بارق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٤٧)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

التكلفة	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٠,٠٠٠
إضافات خلال السنة	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٠,٠٠٠

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الإستهلاك	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢,٠٠٠
إضافات خلال السنة	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢,٠٠٠

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

صافي القيمة الدفترية	١٨,٠٠٠
----------------------	--------

(٩) استثمارات

عقار بأبها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠

(١٠) الأرصدة الدائنة الأخرى

ذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥,٧٥٠	-
٥,٧٥٠	-

(١١) مصروفات الانشطة

مكافأة طلاب

رواتب

مساعداً موظفين

كهرباء الدور

صيانة

أدوات مكتبية

ضيافة

الوقود

مواد تنظيف

مياه

أجور عمالة

مهمات متنوعة

المساقفة الرمضانية

قرسان الحلق

دورة تصحيح التلاوة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٦,٩٠٠	٨٣,٩٨٠
-	٧٥,٣٣٤
-	٥١,٨٠٠
-	٩,٨٣١
-	٤,٣٦٢
-	٤,٠٥٢
-	٢,٥٦٧
-	٢,٥٢٠
-	٥٩١
-	٥٢٥
-	٥٠٠
٣٥,٩٥٦	-
١,٦٠٠	-
٣,٠٠٠	-
٧٥٠	-
٨٨,٢٠٦	٢٣٦,٠٧٢

(١٢) مصروفات عمومية وإدارة

رواتب واجور وبدلات

تجديد اقامات وتأشيرات

كهرباء

ايجارات

اتعاب المراجعة

هاتف

تأمين طبي

دورات تأهيل المعلمين والمعلمات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٦٤,٧١٥	١٦٢,٥٢٧
٣١,١٦٧	٣٢,٢٦٦
٣١,٦٨٩	١٨,١٧٣
١٥,٢٢٥	٧,٠٠٠
٥,٠٠٠	٥,٧٥٠
٥,٥٩٠	٤,٧٥٣
٥,٩٤٠	٣,٩٣٤
	٣,٥٠٠

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز بارق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٤٧)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(١٢) مصروفات عمومية وإدارية (تتمتة)

٥,٠٤٦	٢,٣٤٢	ضباغة
٦,١٨٥	٢,٠٠٠	أجور عمال
٣,٢٤٩	١,٩٣٥	مياة
٢,٤٨٤	١,٧٤٢	وقود
٢,٦٧٨	١,٥٥٤	أدوات نظافة
٤٨,٠٠٠	١,٣٥٨	تامينات اجتماعية
٢٢,٤٧٥	١,٢٦١	رسوم حكومية
١٠,٤٢١	١,١٧٥	صيانة
٥٦١	١,١٤٥	بريد واتصالات
١,٤٠٥	٩٥٨	أدوات مكتبية ومطبوعات
٥,٦١٥	-	لوحات واعلانات
١٤٠	-	أجور نقل
٣,١٥٠	-	برامج الكترونية
٧٥٠	-	ضريبة اتعاب المراجعة
١٨٤	-	رسوم بنكية
٣,٠٩٤	-	مهمات رسمية
٣١,٤٦١	-	مكافأة نهاية الخدمة
٥٠٦,٢٢٤	٢٥٣,٣٧٣	

(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 أداء 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 بإبداع 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 والالتزامات 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 الإدارة بتاريخ ١٤ اغسطس ٢٠٢٢.