

**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة سراة عبيدة (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١- تعريف الجمعية:-**

الاسم : جمعية روح الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة سراة عبيدة
الكيان القانوني: مسجل بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٩٣) وتاريخ ١٤٤١/٠١/٠٨ هـ .
نشاط الجمعية : تحفيظ القرآن الكريم في محافظة سراة عبيدة - تلاوة وحفظاً - وما يتصل بذلك أو يتفرغ منه من أغراض متعاونة من الجهات التي تسعى لنفس السبب.

٢- أساس إعداد القوائم المالية:

لقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢- السياسات المحاسبية الهامة:-

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المنشأة هي كالتالي:

أ. أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء موجودات ومطلوبات مالية غير المتداولة التي تظهر بالقيمة الحالية أو القيمة العادلة)، إضافة إلى ذلك يتم إعدادها على أساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

ب. العقارات والممتلكات والمعدات:-

تعترف المنشأة بالموجودات بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء وتشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الموجودات قابلة للاستخدام بالطريقة التي تنشدها إدارة المنشأة والتكاليف المتوقعة لفك وإزالة الأصل وإعادة الأصل المستأجر إلى طبيعته مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة وبالإمكان قياسها بشكل موثوق. تستهلك الموجودات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان	النسبة	البيان
٢٥%	أجهزة حاسب آلي	٤%	المباني
٢٠%	لعاب أطفال	١٠%	أثاث ومفروشات
٢٠%	معدات أمن وسلامة	٢٠%	سيارات

ج. الانخفاض في الموجودات غير المتداولة

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم المنشأة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة (إن وجدت) وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المنشأة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة سراة عبيدة (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

د. الإيرادات:-

ج/١ - إعانة الوزارة وإيرادات الأنشطة والتبرعات وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ج/٢ - الإيرادات الأخرى يتم تسجيلها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

هـ. المصروفات:-

د/١ - المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات النشاط طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

د/٢ - المصروفات من مساعدات الزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي.

و. مخصص مكافأة نهاية الخدمة:-

يحتسب مخصص نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المجمعة حتى تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل السعودي. يتم احتساب الالتزام المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترة الحالية والمستقبلية وخصم قيمة الوصول إلى القيمة الحالية. يتطلب احتساب مخصص نهاية الخدمة استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة إلا أن المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة سمح باستخدام بعض التبسيطات إذا كان الاحتساب ينطوي على تكلفة أو جهد لا يبرر لهما وهذه التبسيطات تتمثل في (زيادة الرواتب، الخدمة المستقبلية للموظفين، معدل الوفيات المحتمل)

قررت الإدارة الاستفادة من هذه التبسيطات وذلك نظراً لأن الاحتساب الاكتواري بدون هذه التبسيطات يتطلب الحصول على خدمات خبير اكتواري، وهذا يعد تكلفة إضافية على المنشأة وجهد غير مبرر على الموظفين، والفارق المتوقع من هذا الاحتساب يتجاوز بشكل كبير المنافع المتوقعة. تم اظهار مبلغ المخصص باحتساب القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم.

ز. الفترة المالية:-

قررت إدارة الجمعية تغيير السنة المالية من السنة الهجرية إلى السنة الميلادية للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م (الموافق ١ محرم ١٤٤٠هـ) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

ح. عام:-

تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

٤. النقد

٢٠١٩/٠٨/٣٠ م	٢٠٢٠ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرف الراجحي
٢,٧٤٨,٤٨٩	٣,٥٣٢,٩٩٠	البنك الأهلي
٥٦١,٤٢٣	٩١٩,٥١٦	بنك البلاد
٢,٦٠٨,٣٨٥	٢,٢٧٩,٧٥٩	الإجمالي
٥,٩١٨,٢٩٧	٦,٧٣٢,٢٦٥	

جمعية روح الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة سراة عبيدة (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٥. ممتلكات وآلات ومعدات

البيــــــــان	إضافات		استبعاد		التكلفة		مجموع الاستهلاك		استهلاك		مجموع الاستهلاك		صافي القيمة	
	العام	العام	العام	العام	أول العام	نهاية العام	العام	العام	العام	العام	نهاية العام	العام	نهاية العام	نهاية القيمة
أراضي	٠	٠	٠	٠	٦,٢٦٤,٥٠٠	٦,٢٦٤,٥٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٦,٢٦٤,٥٠٠	٦,٢٦٤,٥٠٠
مباني	٠	٠	٠	٠	٦,٣٧١,٥٠٥	٦,٣٧١,٥٠٥	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٥,٢٥٠,٤٧٠	٥,٢٥٠,٤٧٠
أثاث	٠	٠	٠	٠	١,٠٠٤,٦٦٣	١,٠٠٤,٦٦٣	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٣٨٠,٠٦٩	٣٨٠,٠٦٩
سيارات	٠	٠	٠	٠	٤٥٤,٧٣٠	٤٥٤,٧٣٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	١	١
أجهزة حاسب آلي	٠	٠	٠	٠	٥٩,٤٠	٥٩,٤٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	١	١
لعب أطفال	٠	٠	٠	٠	٣١,٧٢٥	٣١,٧٢٥	٠	٠	٠	٠	٠	٠	١	١
معدات أمن وسلامة	٠	٠	٠	٠	٤٨,٥٤٥	٤٨,٥٤٥	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٣٣,٩٨١	٣٣,٩٨١
الإجمالي	٠	٠	٠	٠	١٣,٢٧٦,٩٠٨	١٣,٢٧٦,٩٠٨	٠	٠	٠	٠	٠	٠	١١,٥٨٧,٠٢٣	١١,٥٨٧,٠٢٣

٦. عقارات أوقف

البيــــــــان	إضافات		استبعاد		التكلفة		مجموع الاستهلاك		استهلاك		مجموع الاستهلاك		صافي القيمة	
	العام	العام	العام	العام	أول العام	نهاية العام	العام	العام	العام	العام	نهاية العام	العام	نهاية العام	نهاية القيمة
أراضي	٠	٠	٠	٠	٢٩٦,٠٠٠	٢٩٦,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٢٩٦,٠٠٠	٢٩٦,٠٠٠
مباني	٠	٠	٠	٠	١,٠١٠,٠٠٠	١,٠١٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	١,٠٣٧,٦٦٧	١,٠٣٧,٦٦٧
الإجمالي	٠	٠	٠	٠	١,٣٠٦,٠٠٠	١,٣٠٦,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	١,٣٣٣,٦٦٧	١,٣٣٣,٦٦٧

جمعية روح الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة سراة عبيدة (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٧. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٩/٠٨/٣٠م	٢٠٢٠م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	تشطيب دار الجوة النسائية
٢٤٢,٧٥٨	٣٩٢,٢١٣	مشروع بناء دار نسائية بالوهابة
٢,٥٠٠	٧٠٨,٤٧٠	مشروع بناء دار أمهات المؤمنین الجدید بحی الوهابة
٩٩,٣٨٢	٦٣٦,٠٧٤	
٣٤٤,٦٤٠	١,٧٣٦,٧٥٧	الإجمالي

٨. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٩/٠٨/٣٠م	٢٠٢٠م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد أول العام
٣٥٤,٤٩٤	٣٩٤,٨٨٧	المكون خلال العام
٤٩,٤٥٣	٤٩,٦١٩	المدفوع خلال العام
(٩,٠٦٠)	(١٩,٢٧٨)	
٣٩٤,٨٨٧	٤٢٥,٢٢٨	الإجمالي

٩- مصروفات الأنشطة

٢٠١٩/٠٨/٣٠م	٢٠٢٠م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	مصروفات حلقات تحفيظ القرآن الكريم
٢,٤٠٣,٣٦٢	٢,٦٥١,٢٥٨	
٢,٤٠٣,٣٦٢	٢,٦٥١,٢٥٨	الإجمالي

جمعية روح الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة سراة عبيدة (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٠. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٩/٠٨/٣٠م	٢٠٢٠م	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٧,٨١٦	١٤٠,٧٤٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٩,٣٦٦	٤٩,٦١٩	مكافأة نهاية الخدمة
٣٣,٨٤٣	٤٥,٤٩٨	تأمينات إجتماعية
٢٢,٤٠٩	٩,٣٠٤	أدوات مكتبية ومطبوعات
١١,٢٨٢	٦٢,١٦٢	ضريبة القيمة المضافة
٥,٠٩٧	١٥,٠٥٢	بريد وهاتف
٥,٣٣٧	١,٧٨٩	مياه وكهرباء
٣,٤٤٠	٣٠,٩٥٠	رسوم واشتركات
٢,٤٧٤	٤,٩٣٩	ضيافة
١٥,٥٠٤	٥,٠٠٠	متنوعة
<u>٢٩٦,٥٦٨</u>	<u>٣٦٥,٠٥٧</u>	الإجمالي

١١ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم مقابلة تبادل أصل تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. إن القيم العادلة للأدوات المالية للجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٢ - إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي خطر عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وتنتج من أرصدة لدى البنوك والمدينون والمستحق من جهات ذات علاقة والدفعات والمصاريف المقدمة. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع. تدبير الجمعية مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود للائتمان للعملاء بشكل منفرد وذلك من خلال مراقبة أرصدة المدينين القائمة كما ويتم أخذ مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. وعليه لا يوجد مخاطر جوهريّة للائتمان.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الجمعية بالوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها. تراقب الجمعية متطلبات السيولة بصورة شهرية بحيث تتأكد الإدارة من وجود أموال كافية لمقابلة التزاماتها عند استحقاقها.