

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بالواديين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٠٤)
عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بالواديين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٠٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

| | |
|------|---------------------------------|
| ٢-١ | ١ . تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | ٢ . قائمة المركز المالي |
| ٤ | ٣ . قائمة الأنشطة |
| ٥ | ٥ . قائمة التدفقات النقدية |
| ١٧-٦ | 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

إلى السادة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالواديين
حفظهم الله
عسير - المملكة العربية السعودية
الرأي

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

وفي رأينا وباستثناء الآثار المحتملة للأمر الموضحة في قسم أساس الساري المتحفظ فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعايير المنشآت الصغيرة والمتوسطة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي المتحفظ

- لم نتأكد من التحقق من صحة ارصدة النقدية إيضاح رقم (٥) لوجود حساب مجمد لدي بنك الراجحي رقم حساب (٧٠٨٥) بقيمة ٣٢,٣٩٣ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

امر اخر

- تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي مطلق حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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 تترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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 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، وتعد 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 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.
- 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزي



الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ٢٧ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ
الموافق ٢٦ يوليو ٢٠٢٢ م

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧ / ١٠ / ٢٢ هـ

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بالواديين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٠٤)

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> |
| ٤,٥٦٨,٧٩٥ | ٥,١٩١,١٣٠ | (٥) | النقدية وما في حكمها |
| ٥,٣٥٧ | - | (٦) | الأرصدة المدينة الأخرى |
| ٤,٥٧٤,١٥٢ | ٥,١٩١,١٣٠ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | <u>اصول الاوقاف</u> |
| ٧٠,٠٠٠ | ٧٠,٠٠٠ | (٧) | استثمارات |
| ٢,٤٠٧,٥٥٤ | ٣٣,٣٥٠ | (٨) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ١٣,٥١٤,٣٢٤ | ١٥,٨٣٨,٧٢٣ | (٩) | صافي اصول الاوقاف |
| ١٥,٩٩١,٨٧٨ | ١٥,٩٤٢,٠٧٣ | | مجموع اصول الاوقاف |
| | | | <u>الأصول غير المتداولة</u> |
| ١,٦٦٧,٦١٩ | ١,٥٥٦,٥٠٣ | (١٠) | الممتلكات والمعدات |
| ٩,٦٧٧ | ١,٣٠٢ | (١١) | الأصول غير الملموسة |
| ١,٦٧٧,٢٩٦ | ١,٥٥٧,٨٠٥ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ٢٢,٢٤٣,٣٢٦ | ٢٢,٦٩١,٠٠٨ | | إجمالي الأصول |
| | | | <u>الالتزامات وصافي الأصول</u> |
| | | | <u>الالتزامات المتداولة</u> |
| ٢٦٩,٨٣٣ | ٢٦٧,١٦٦ | (١٢) | مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى |
| ١٤٤,٢٠٧ | - | (١٣) | مستحقات موظفين |
| ٤١٤,٠٤٠ | ٢٦٧,١٦٦ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| | | | <u>الالتزامات غير المتداولة</u> |
| ٨٣,٠٠٠ | ٥٢,٤٠٠ | (١٤) | التزام منافع الموظفين |
| ٨٣,٠٠٠ | ٥٢,٤٠٠ | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| ٤٩٧,٠٤٠ | ٣١٩,٥٦٦ | | إجمالي الالتزامات |
| | | | <u>صافي الأصول</u> |
| ٨,٣٧٨,٨٤٣ | ٧,٩٦٦,٨٨٧ | | صافي الأصول الغير مقيدة |
| - | ١٧١,٢١٤ | | صافي الأصول المقيدة |
| ١٣,٣٦٧,٤٤٣ | ١٤,٢٣٣,٣٤٠ | | صافي الأصول اوقاف |
| ٢١,٧٤٦,٢٨٦ | ٢٢,٣٧١,٤٤٢ | | إجمالي صافي الأصول |
| ٢٢,٢٤٣,٣٢٦ | ٢٢,٦٩١,٠٠٨ | | إجمالي صافي الأصول والالتزامات |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بالواديين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٠٤)
قائمة الأنشطة

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | الأوقاف | المقيدة | غير المقيدة | إيضاح |
|------------------|----------------------|------------|-----------|-------------|----------------------------------|
| ٩٨٧,١٥٧ | ٧٨٥,٠٥٩ | - | - | ٧٨٥,٠٥٩ | الإيرادات والمكاسب: |
| ٤,٤٠٠ | ١٦,٩٣١ | - | ١٦,٩٣١ | - | التبرعات النقدية العامة |
| ٢,١٥٤,٨٤١ | ١,٧٤٨,٧٥٤ | - | ١,٧٤٨,٧٥٤ | - | إيرادات أنشطة |
| ٤٥,٤٢٥ | ٨,٧٥٧ | - | ٨,٧٥٧ | - | التبرعات النقدية المقيدة |
| ٤٧٠,١٥٣ | ٣١٠,٥٣٠ | ٣١٠,٥٣٠ | - | - | تبرعات الزكاة |
| ٦١١,١٦٧ | ٥٥٥,٣٦٧ | ٥٥٥,٣٦٧ | - | - | تبرعات نقدية أوقاف |
| - | - | - | - | - | إيرادات إيجارات |
| ٤,٢٧٣,١٤٣ | ٣,٤٢٥,٣٩٨ | ٨٦٥,٨٩٧ | ١,٦٠٣,٢٢٧ | ١,٦٠٣,٢٢٧ | صافي الأصول المحررة من القيود |
| ٢,٣٦٤,٥٥١ | ١,٦٠٣,٢٢٧ | - | - | ١,٦٠٣,٢٢٧ | إجمالي الإيرادات والمكاسب |
| ٧٥٢,٨٤٠ | ٤٦٢,٩٥٩ | - | - | ٤٦٢,٩٥٩ | المصرفوفات والخسائر: |
| ٦٥٩,٤٦٠ | ٦١٣,٣٠٥ | - | - | ٦١٣,٣٠٥ | مصرفوفات الأنشطة |
| ١٩٧,٩٧٧ | ١١٢,٣٧٦ | - | - | ١١٢,٣٧٦ | المصاريف العمومية والإدارية |
| ١١,١٦٧ | ٨,٣٧٥ | - | - | ٨,٣٧٥ | مصرفوفات الوقت |
| ٣,٩٨٥,٩٩٥ | ٢,٨٠٠,٢٤٣ | - | - | ٢,٨٠٠,٢٤٣ | استهلاك أصول الأوقاف |
| ٢٨٧,١٤٨ | ٦٢٥,١٥٦ | ٨٦٥,٨٩٧ | ١٧١,٢١٤ | ٤١١,٩٥٦ | اهلاك العقارات والألات |
| ٢١,٤٥٩,١٣٨ | ٢١,٧٤٦,٢٨٦ | ١٣,٣٦٧,٤٤٣ | - | ٨,٣٧٨,٨٤٣ | إجمالي المصرفوفات والخسائر |
| ٢١,٧٤٦,٢٨٦ | ٢٢,٣٧١,٤٤٢ | ١٤,٢٣٣,٣٤٠ | ١٧١,٢١٤ | ٧,٩٦٦,٨٨٧ | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| - | - | - | - | - | صافي الأصول في بداية السنة |
| - | - | - | - | - | صافي الأصول في نهاية السنة |
| - | - | - | - | - | صافي الأصول في نهاية السنة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بالواديين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٠٤)
قائمة التدفقات النقدية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|------------------|----------------|---|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٢٨٧,١٤٨ | ٦٢٥,١٥٦ | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| | | تعديلات لتسوية صافي الأصول |
| ١٩٧,٩٧٧ | ١١٢,٣٧٦ | استهلاك الممتلكات والمعدات |
| ٦٥٩,٤٦٠ | ٦١٣,٣٠٥ | استهلاك الممتلكات والمعدات - اوقاف |
| ١١,١٦٧ | ٨,٣٧٥ | اطفاء أصول غير ملموسة |
| ٢١,٢٠٠ | ١٠,٥٠٠ | مخصص نهاية نهاية الخدمة المكون |
| ١,١٧٦,٩٥٢ | ١,٣٦٩,٧١٢ | |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| (٥,٣٥٧) | ٥,٣٥٧ | التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى |
| ٢٦٥,٨٣٣ | - | إيرادات مقدمة |
| ١٤٤,٢٠٧ | (٢,٦٦٧) | التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى |
| - | (١٤٤,٢٠٧) | مستحقات عاملين مدفوعة |
| (١٢,٢٥٠) | (٤١,١٠٠) | نهاية الخدمة المدفوعة |
| ١,٥٦٩,٣٨٥ | ١,١٨٧,٠٩٥ | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٣٠,٢٧٥) | (١,٢٦٠) | (مدفوع) لشراء اممتلكات ومعدات |
| (٢٤١,٥٠٠) | (٢,٩٣٧,٧٠٤) | اضافات اصول اوقاف |
| (٣٩,٦٠٠) | ٢,٣٧٤,٢٠٤ | المحول الي العقارات من المشروعات تحت التنفيذ |
| (٣١١,٣٧٥) | (٥٦٤,٧٦٠) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الأستثمارية |
| ١,٢٥٨,٠١٠ | ٦٢٢,٣٣٥ | التغير في النقد وما يعادله خلال السنة |
| ٣,٣١٠,٧٨٥ | ٤,٥٦٨,٧٩٥ | رصيد النقد وما يعادله أول السنة |
| ٤,٥٦٨,٧٩٥ | ٥,١٩١,١٣٠ | رصيد النقد وما يعادله آخر السنة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بالواديين

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٠٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالواديين - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٣٠٤) بموجب القرار الوزاري رقم (٥٩٣٧٤) وتاريخ ١٩ / ٥ / ١٤٤١ هـ مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة أحد رفيدة مركز الواديين ويتمثل نشاط أهدافها في الآتي

تحفيظ القرآن الكريم تلاوة وحفظا وما يتصل بذلك او يتفرغ منه من أغراض متعاونة من الجهات التي تسعى لنفس الهدف

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 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.

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.

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 الإستهلاك، 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 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.

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:

| البند | معدل الاستهلاك السنوي |
|--------------------|-----------------------|
| مباني | ٥٪ |
| تحسينات مباني | ٥٪ |
| سيارات | ٢٠٪ |
| اثاث ومفروشات | ١٠٪ |
| أجهزة حاسب آلي | ٢٥٪ |
| الات ومعدات مكتبية | ٢٥٪ |
| أجهزة كهربائية | ١٥٪ |
| مكيفات | ١٥٪ |
| لوحات إعلانية | ١٠٪ |
| برامج حاسب آلي | 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 المكتناة 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 داخليا 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 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 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.

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 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 الأجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن 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 للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه 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 الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

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 مبرر 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 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 :-
 - (أ/١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
 - (أ/١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - (أ/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 المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بالواديين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٠٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٥) النقدية وما في حكمها |
|------------------|------------------|--------------------------|
| ٤,٥٦٨,٧٩٥ | ٥,١٩١,١٣٠ | حسابات جارية لدي البنوك |
| ٤,٥٦٨,٧٩٥ | ٥,١٩١,١٣٠ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٦) مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة وأخرى |
|------------------|------------------|---|
| ٥,٣٥٧ | - | مصروف مدفوع مقدم- ايجار دار عائشة |
| ٥,٣٥٧ | - | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٧) استثمارات |
|------------------|------------------|---------------|
| ٧٠,٠٠٠ | ٧٠,٠٠٠ | |
| ٧٠,٠٠٠ | ٧٠,٠٠٠ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٨) مشروعات تحت التنفيذ |
|------------------|------------------|-------------------------|
| ٢,٤٠٧,٥٥٤ | ٢,٤٠٧,٥٥٤ | مباني |
| - | (٢,٣٧٤,٢٠٤) | المحول للعقارات |
| ٢,٤٠٧,٥٥٤ | ٣٣,٣٥٠ | |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بالواديين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٠٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
١٥) مصروفات الأنشطة والبرامج

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| ١,٩٨٩,٣٠٥ | ١,٢٤٤,٩٢٢ |
| ٢٠٠,٢٣٨ | ٩٧,٨٥٠ |
| ٦٢,١٤٣ | ٤٨,٣٥٧ |
| - | ٤٧,٦١٣ |
| ٢١,٢٢٣ | ٣٣,١٤٠ |
| ٢١,٣٤٣ | ٣١,٥٠٠ |
| - | ٢٩,٦٠٩ |
| - | ٢٦,١٠٩ |
| - | ٢٣,٨٩٨ |
| - | ٧,٠٠٠ |
| ٥,٠٠٠ | ٥,٢٨٠ |
| - | ٣,٨٢١ |
| ٢,٥٤٦ | ٢,٤٣٣ |
| - | ١,٦٩٥ |
| ٣٣٤ | - |
| ٥,٠٧٠ | - |
| ٥٥٠ | - |
| ٤٧,٦٨٠ | - |
| ٧,١١٩ | - |
| ٢,٠٠٠ | - |
| ٢,٣٦٤,٥٥١ | ١,٦٠٣,٢٢٧ |

رواتب حلقات
مكافآت وجوائز وضيافة - حلقات
ايجارات
الرواتب والأجور الأساسية تنمية الموارد المالية
تأمين طبي
اقامات وتأشيرات
برنامج التميز
برنامج مسابقة الصفر التعليمية
مشروع التطوير الاستراتيجي
برنامج الاترجة
مصاريف تدريب وتأهيل
برنامج مسابقة فرائد الفوائد
ضيافة ونظافة
مصاريف كهرباء
أدوات مستهلكة
صيانة
أجور تحميل وتزليل
صيانة مباني
أدوات مكتبية وقرطاسية ومطبوعات
ثقل كفالات

١٦) مصاريف عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| ٥٣٦,٦٣٣ | ٣٦٢,٧٣٣ |
| ٤٣,٥٢٥ | ١٦,٧٨٧ |
| ٣,٣٧٨ | ١٥,٨٠٠ |
| ٢٨,٦٩٩ | ١٤,٧٥٠ |
| ١٨,٩٥٧ | ١٢,٣٣٠ |
| - | ١٠,٩٤٣ |
| ٤,٠٠٠ | ٩,٢٩٠ |
| ١٨,٢٧٥ | ٨,٦٩٤ |
| ٣٠,٩٩٦ | ٥,٦٧٢ |
| ١٧,٣٨٠ | ٣,٠١٧ |
| ٣,٤٣٤ | ٢,١٢٠ |
| ١,٠٣٠ | ٧٠٠ |
| ٢١,٧٠٧ | ١٢٣ |
| ٤,٦٣٨ | - |
| ١١,٨٢٠ | - |
| ٢٥٠ | - |
| ٤٠ | - |
| ٧,٢٥٢ | - |
| ٨٢٦ | - |
| ٧٥٢,٨٤٠ | ٤٦٢,٩٥٩ |

رواتب
تأمينات اجتماعية
سفر
مصروف مكافأة نهاية الخدمة
رسوم حكومية واشتراكات
تجديد إقامة وتأشيرات
أنعاب مهنية
اشتراكات موقع الجمعية
بريد وهاتف
أدوات مكتبية ومطبوعات
ضيافة ونظافة
صيانة عامة
محروقات وصيانة سيارات
بدل انتداب
دعاية وإعلان
نثرات
متنوعة
تأمين سيارات
أدوات تدريب

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بالواديين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٠٤)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| ٣٣,٥٠٠ | ٣٣,٥٠٠ |
| - | - |
| <u>٣٣,٥٠٠</u> | <u>٣٣,٥٠٠</u> |

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| ١٢,٦٥٦ | ٢٣,٨٢٣ |
| ١١,١٦٧ | ٨,٣٧٥ |
| <u>٢٣,٨٢٣</u> | <u>٣٢,١٩٨</u> |

الإستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| - | ١,٣٠٢ |
| <u>٩,٦٧٧</u> | |

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٢) مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| ٢٦٥,٨٣٣ | ٢٦٧,١٦٦ |
| ٤,٠٠٠ | - |
| <u>٢٦٩,٨٣٣</u> | <u>٢٦٧,١٦٦</u> |

ذمم دائنة - مدفوعات مقدمة من العملاء
ذمم دائنة أخرى

١٣) مستحقات موظفين

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| ١٤٤,٢٠٧ | - |
| <u>١٤٤,٢٠٧</u> | <u>-</u> |

رواتب

١٤) التزام منافع الموظفين

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| ٧٤,٠٥٠ | ٨٣,٠٠٠ |
| ٨,٩٥٠ | ١٠,٥٠٠ |
| - | (٤١,١٠٠) |
| <u>٨٣,٠٠٠</u> | <u>٥٢,٤٠٠</u> |

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م*

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافحة 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.

(١٧) 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 إستحقاقها. 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 او الطرف المقابل في اداة 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.

(١٨) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٤ اغسطس ٢٠٢٢.