

الجمعية الخيرية للتحفيظ القران الكريم بعسير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٨٢)  
عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية للحفاظ القرآن الكريم بعسير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٨٢)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

---

الصفحة

٢-١	١ . تقريرالمراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركزالمالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٧-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

الجمعية الخيرية للحفاظ القرآن الكريم بعسير

عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية الخيرية للحفاظ القرآن الكريم، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 ٢٠٢١م، 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 وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٧ يونيو ٢٠٢١م.

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- 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 تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مدوح سليمان الماجد وفیصل محمد العنزی  
محاسبون ومراجعون قانونيون

فیصل محمد العنزی



ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ٢٢/١٠/١٤٣٧ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في : ٢١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ

الموافق ٢٠ يوليو ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية للتحفيظ القران الكريم بعسير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٨٢)

قائمة المركز المالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢٢,٤٢٩,٧٤٠	٢١,٩٣٨,٦١٣	(٥)	النقد وما يعادله
٢,٩٦٩,٣٦٨	٤,١١٧,٧٥٥	(٦)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>٢٥,٣٩٩,١٠٨</u>	<u>٢٦,٠٥٦,٣٦٨</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول الثابتة</b>
١٠٠,٠٠٥,٠٨١	٩٨,٣٥٠,٨٨١	(٧)	الأصول الثابتة بالصافي
٣,٧٨٠,٧٧٩	٣,٦٦٠,٢١٥	(٨)	أصول أوقاف
<u>١٠٣,٧٨٥,٨٦٠</u>	<u>١٠٢,٠١١,٠٩٦</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<u><u>١٢٩,١٨٤,٩٦٨</u></u>	<u><u>١٢٨,٠٦٧,٤٦٤</u></u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الالتزامات</b>
٢٨٠,٢٢٦	٢٥٠,٢٢٦	(٩)	الدائنون
٥,٠٠٠	٥,٤٧١	(١٠)	مصرفات مستحقة
<u>٢٨٥,٢٢٦</u>	<u>٢٥٥,٦٩٧</u>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
		(١١)	<b>صافي الأصول</b>
١٢٣,٤٠٦,٦٣٧	١٢٢,٠٣٧,٤٩٢		صافي الأصول الغير مقيدة
٣,٩٨٣,١٠٥	٤,٣٨٤,٨٣٩		صافي الأصول المقيدة
١,٥١٠,٠٠٠	١,٣٨٩,٤٣٦		صافي أصول الأوقاف
<u>١٢٨,٨٩٩,٧٤٢</u>	<u>١٢٧,٨١١,٧٦٧</u>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<u><u>١٢٩,١٨٤,٩٦٨</u></u>	<u><u>١٢٨,٠٦٧,٤٦٤</u></u>		<b>إجمالي صافي الأصول والالتزامات</b>

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

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

الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
					<b>الإيرادات والمكاسب:</b>
	٣٠,٥٠٠	-	-	٣٠,٥٠٠	اشترابات الأعضاء
٥,١٨٥,٦٢٤	١,٠٢١,٤٥٩	-	١٨٨,٠٠٠	٨٣٣,٤٥٩	التبرعات
٢٢٢,٢٥٣	٢٢١,٧٦٨	-	٢٢١,٧٦٨	-	تبرعات الزكاة
٨,١١٧,٦٩٩	٣,٧٩٠,٨٢٢	-	-	٣,٧٩٠,٨٢٢	ايجارات المباني
٢٥٣,٥٣٧	٢٧,٢٠٠	-	-	٢٧,٢٠٠	إيرادات أخرى
-	١,٠١٤,٢٧٢	-	١,٠١٤,٢٧٢	-	ايرادات الدور ومكاتب الاشراف
١٣,٧٧٩,١١٣	٦,١٠٦,٠٢١	-	١,٤٢٤,٠٤٠	٤,٦٨١,٩٨١	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
					<b>مصرفوات الأنشطة</b>
(٦,٤٥٦,١٧٤)	(٤,١٠٦,٢٣١)	-	(١,٠٢٢,٣٠٦)	(٣,٠٨٣,٩٢٥)	(١٢) مصرفوات الأنشطة
(٦,٤٥٦,١٧٤)	(٤,١٠٦,٢٣١)	-	(١,٠٢٢,٣٠٦)	(٣,٠٨٣,٩٢٥)	<b>إجمالي مصرفوات الأنشطة</b>
٧,٣٢٢,٩٣٩	١,٩٩٩,٧٩٠	-	٤٠١,٧٣٤	١,٥٩٨,٠٥٦	<b>مجمّل التغير في صافي الاصول</b>
					<b>مصرفوات عمومية وادارية</b>
(١,٠٣٤,٦٠٤)	(٧٣٤,٩٩٠)	-	-	(٧٣٤,٩٩٠)	رواتب ادارية
(٤٣٠,٧١٨)	(٤٨٩,٨٠١)	-	-	(٤٨٩,٨٠١)	(١٣) مصاريف اداية وعمومية اخري
(٢,٤٣٥,٣٢٥)	(١,٧٤٢,٤١٠)	-	-	(١,٧٤٢,٤١٠)	(٧) استهلاك الممتلكات والمعدات
(١٣٣,٣٣٣)	(١٢٠,٥٦٤)	(١٢٠,٥٦٤)	-	-	(٨) استهلاك أصول الأوقاف
(٤,٠٣٣,٩٨٠)	(٣,٠٨٧,٧٦٥)	(١٢٠,٥٦٤)	-	(٢,٩٦٧,٢٠١)	<b>مجموع المصروفات العمومية والادارية</b>
٣,٢٨٨,٩٥٩	(١,٠٨٧,٩٧٥)	(١٢٠,٥٦٤)	٤٠١,٧٣٤	(١,٣٦٩,١٤٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٢٥,٦١٠,٧٨٣	١٢٨,٨٩٩,٧٤٢	١,٥١٠,٠٠٠	٣,٩٨٣,١٠٥	١٢٣,٤٠٦,٦٣٧	صافي الأصول في بداية السنة
١٢٨,٨٩٩,٧٤٢	١٢٧,٨١١,٧٦٧	١,٣٨٩,٤٣٦	٤,٣٨٤,٨٣٩	١٢٢,٠٣٧,٤٩٢	<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>

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

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

قائمة التدفقات النقدية

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

الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
	(١,٠٨٧,٩٧٥)	٣,٢٨٨,٩٥٩
<b>التغير في صافي الأصول خلال السنة/الفترة</b>		
<b>تعديلات لتسوية صافي الأصول</b>		
	١,٨٦٢,٩٧٤	٢,٥٦٨,٦٥٨
اهلاك الاصول الثابتة	(١,١٤٨,٣٨٦)	(١٣٣,٥٠٨)
الزيادة و النقص في مصروفات مدفوعة مقدما	-	٨٥,٢٦٠
الزيادة والنقص في مدينون متنوعون	-	(١,٣٢٨,٦٤٨)
الزيادة والنقص في ايرادات مستحقة	(٣٠,٠٠٠)	(٢٢١,٣٧٠)
الزيادة والنقص في الدائنون	٤٧١	-
الزيادة والنقص في المصروفات المسحقة	(٤٠٢,٩١٧)	٤,٢٥٩,٣٥١
<b>صافي التدفقات النقدية ( المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>		
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		
	(٨٨,٢١٠)	(١,٩٣٠,٩١٩)
نقدية مدفوعة لشراء اصول ثابتة	(٨٨,٢١٠)	(١,٩٣٠,٩١٩)
<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>		
	(٤٩١,١٢٧)	٢,٣٢٨,٤٣٢
صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمة	٢٢,٤٢٩,٧٣٩	٢٠,١٠١,٣٠٧
رصيد النقد وما في حكمة في بداية السنة/الفترة	٢١,٩٣٨,٦١٣	٢٢,٤٢٩,٧٣٩
رصيد النقد وما في حكمة في نهاية السنة/الفترة		

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) 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

الجمعية الخيرية للحفاظ على القرآن الكريم بعسير - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٢٨٢) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٦ / ٤ / ١٤٤١ هـ الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠١٩ م ويقع مقرها ونطاق خدماتها بمنطقة عسير ويتمثل أهدافها في مراكز الحفاظ على القرآن الكريم والحديث الشريف وجميع الأهداف الخيرية الأخرى المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.  
تم تغيير ترخيص الجمعية من ٦ إلى ٣٢٨٢ بتاريخ ٢٦/٤/١٤٤١ هـ الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠١٩ م.

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

### (٢) أسس الإعداد

#### بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير 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 الملزمة 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 وتوقعات 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 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 الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

### ٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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

### ٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

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

### ٦-٣ 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 و تنفيذ، 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 والمعدات

### الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الإستهلاك 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.

#### (٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

##### الممتلكات والمعدات

##### الإتياب 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:

##### معدل الاستهلاك السنوي

البند	معدل الاستهلاك السنوي
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.

##### الأصول غير الملموسة

تثبت الأصول غير الملموسة عندما يكون من المحتمل ان المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة التي تعود إلى الأصل سوف تتدفق إلى المنشأة ويمكن قياس تكلفته بطريقة يمكن الاعتماد عليها ويقاس اولياً بالتكلفة، وتقاس الأصول غير الملموسة لاحقاً بالتكلفة ناقصاً مجمع الإطفاء ومجمع خسائر الهبوط (إن وجد). تتم رسمة تكاليف تنفيذ وتطوير البرامج والأنظمة التطبيقية ذات الفوائد المستقبلية - ان وجدت ، ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت خلال الأعمار الإنتاجية المقدره الأصول. يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث او التغيرات في الظروف الى عدم إمكانية استرداد صافي القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد المقدره، عندئذ تخفض الأصول إلى القيمة القابلة للإسترداد لها ويتم تحميل مبلغ زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد المقدره على قائمة الدخل الشامل. اعمارها الإنتاجية المقدره، كما يلي: البرامج المحاسبية ٢٠%

### 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 (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل 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 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 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 الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

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

#### الإثبات الأولى

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 تنفسي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او 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 الأولى

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 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 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

الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدم 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 .

### 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 الإعراف 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.

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

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢١,٩٣٨,٦١٣	٢٢,٤٢٩,٧٤٠
٢١,٩٣٨,٦١٣	٢٢,٤٢٩,٧٤٠

نقد لدي البنوك

(٦) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨٤,٤٩٥	١٨٢,٣٤١
٢,٤٥٤,٣٨٧	١٩٤,٦٢٩
١,٠٠٦	٢,٥٩٢,٣٩٨
١,٥٧٧,٨٦٨	-
٤,١١٧,٧٥٥	٢,٩٦٩,٣٦٨

مدينون متنوعون  
إيرادات مستحقة  
مصروفات مدفوعه مقدما  
دفعات مقدمة للموردين

(٧) الممتلكات والمعدات

التكلفة	أراضي	مباني	سيارات	أثاث	الات مكتبية	اجهزة الكترونية وبرامج محاسبية	اجهزة كهربائية	اصول الدور ومكاتب الاشراف	اصول معهد المعلنات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٧٠,٢٠٠,٠٠٠	٣٩,٥٤٦,٧٧٦	٤٧٥,٩٠٠	٥٩٧,٩٩٠	٥٦,٣٥١	٢٨٥,٥٤٠	٤٨,٧٣٠	١,٠٢٦,٥٩١	١٠٤,٥٦٣	١١٢,٣٤٢,٤٤١
إضافات خلال السنة	-	-	-	٦٢١	٣,٩٤٨	٢٣,٦٤١	-	٦٠,٠٠٠	-	٨٨,٢١٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٧٠,٢٠٠,٠٠٠	٣٩,٥٤٦,٧٧٦	٤٧٥,٩٠٠	٥٩٨,٦١١	٦٠,٢٩٩	٣٠٩,١٨١	٤٨,٧٣٠	١,٠٨٦,٥٩١	١٠٤,٥٦٣	١١٢,٤٣٠,٦٥١
الاستهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	١٠,٨٤٥,٧٩٨	٤٧٥,٨٩٩	٤٢١,٢١٢	٤٣,٢٧٤	٢٧٨,٥٥٩	٤٢,٧١٤	١٧٨,٧٦٠	٥١,١٤٤	١٢,٣٣٧,٣٦٠
إضافات خلال السنة	-	١,٥٨١,٨٧٠	-	٢٩,٥٥٨	٢,٣٩٩	٣٠,٦٢٢	٨,٩٩٢	٧٨,١٤٦	١٠,٨٢٣	١,٧٤٢,٤١٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	١٢,٤٢٧,٦٦٨	٤٧٥,٨٩٩	٤٥٠,٧٧٠	٤٥,٦٧٣	٣٠٩,١٨١	٥١,٧٠٦	٢٥٦,٩٠٦	٦١,٩٦٧	١٤,٠٧٩,٧٧٠
صافي القيمة الدفترية	٧٠,٢٠٠,٠٠٠	٢٧,٧٠١,١٠٨	١	١٤٧,٨٤١	١٤,٦٢٦	-	(٢,٩٧٦)	٨٢٩,٦٨٥	٤٢,٥٩٦	٩٨,٣٥٠,٨٨١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٧٠,٢٠٠,٠٠٠	٢٨,٧٠٠,٩٧٨	١	١٧٦,٧٧٨	١٣,٠٧٧	٦,٩٨١	٦,٠١٦	٨٤٧,٨٣١	٣١,٢٠٤	١٠٠,٠٠٥,٠٨١

(٨) اصول الاوقاف

التكلفة	أراضي	مباني	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠١٤,١١٢	٤,٥١٤,١١٢
إضافات خلال السنة	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠١٤,١١٢	٤,٥١٤,١١٢
الاستهلاك	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	٧٣٣,٢٣٣	٧٣٣,٢٣٣
إضافات خلال السنة *	-	١٢٠,٥٦٤	١٢٠,٥٦٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٨٥٣,٨٩٧	٨٥٣,٨٩٧
صافي القيمة الدفترية	١,٥٠٠,٠٠٠	٢,١٦٠,٢١٥	٣,٦٦٠,٢١٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٢٨٠,٧٧٩	٣,٧٨٠,٧٧٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٩) الدائون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٥٠,٢٢٦	٢٥٠,٢٢٦
-	٣٠,٠٠٠
٢٨٠,٢٢٦	٢٨٠,٢٢٦

وقف جمعيات عسير (مشاركات الجمعيات)  
سعيد بن ثابت المكتى

الجمعية الخيرية للحفاظ القرآن الكريم بعسير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٨٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) مصروفات مستحقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥,٠٠٠	٥,٤٧١
٥,٠٠٠	٥,٤٧١

(١١) صافي الأصول		صافي الأصول	صافي الأصول	رصيد في ١ يناير ٢٠٢١
الإجمالي	صافي الأصول أوقاف	غير المقيدة	غير المقيدة	التغير في صافي الأصول
١٢٨,٨٩٩,٨٥٣	١,٥١٠,١١١	٣,٩٨٣,١٠٥	١٢٣,٤٠٦,٦٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١,٠٨٧,٩٧٤)	(١٢٠,٥٦٤)	٤٠١,٧٣٥	(١,٣٦٩,١٤٥)	
١٢٧,٨١١,٨٧٩	١,٣٨٩,٥٤٧	٤,٣٨٤,٨٤٠	١٢٢,٠٣٧,٤٩٢	

(١٢) مصروفات الانشطة		مقيدة	غير مقيدة	رواتب واجور
الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٩٤٧,٨٥٤	٢,٤٦٧,٧٤٩	مصروفات جواز سفر وتجديد اقامات
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣,٦٤٨,٩٦١	-	٢١,٧٥٠	مصروفات ضيافة
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٧,١٧٠	-	٢٠٥	جوائز الحلقات
	٩٥١	-	١٦٠,٢٨١	بدل تذاكر
	١٤٨,١٩٣	-	٦,٢٥٠	التأمين الاجتماعي
	٤٩,٦٥٠	-	١٣٢,٦٣٤	خدمة مقيم
	١٤٩,٧٣٢	-	١,٧٢٥	مصروفات تعليمية
	٨,٤٤٥	-	٨٣,٠٥٠	مصروفات القسم النسائي
	٢٩,٨٤٧	-	٩,٢٥٣	مصروفات الدور ومكاتب الاشراف
	٢٣٣,٣٦٠	٧٤,٤٥٢	-	مكافاه نهاية الخدمة
	١,٦٥٩,٠١٧	-	٥٦,٧٥٦	مكافاه تعليمية
	٤,٣١٦	-	٢٢,٠٠٠	رسوم مكتب العمل
	١٦,٦٩٠	-	١٢٢,٢٧٢	
	٤٦٩,٨٤٢	-	١,٠٢٢,٣٠٦	
	٦,٤٥٦,١٧٤	٤,١٠٦,٢٣١	٣,٠٨٣,٩٢٥	

(١٣) مصاريف عمومية و إدارية		مقيدة	غير مقيدة	قرطاسية و مطبوعات
الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١١,٣٨٢	١٠,٣٧٣	مياه
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩	١٧,٩٦٨	-	١٦,٩٢٩ <th>مصاريف كهرباء</th>	مصاريف كهرباء
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٧,٦٥٢	-	٧٠٧ <th>بريد</th>	بريد
	٢٥,٧٤٧	-	٢٨,٥٨٦ <th>هاتف</th>	هاتف
	٣,٢٢١	-	١٢,٧٨٩ <th>دعاية و إعلان</th>	دعاية و إعلان
	٣٣,٨٩٦	-	٣,٤٩٤ <th>مصروفات تقنية معلومات</th>	مصروفات تقنية معلومات
	٢١,٨٦٢	-	٢٤,٢٦٥ <th>مصاريف صيانة وقف المفتاحة (مبنى الشرطة)</th>	مصاريف صيانة وقف المفتاحة (مبنى الشرطة)
	١٥,٥٥٥	٢٤,٢٦٥ <td>٧٢٩ <th>صيانة سيارات</th> </td>	٧٢٩ <th>صيانة سيارات</th>	صيانة سيارات
	-	٧٢٩ <td>٥٠٠ <th>صيانة اجهزة وكمبيوتر</th> </td>	٥٠٠ <th>صيانة اجهزة وكمبيوتر</th>	صيانة اجهزة وكمبيوتر
	-	٥٠٠ <td>٣,٤٧٢ <th>مصاريف صيانة مبنى الجمعية</th> </td>	٣,٤٧٢ <th>مصاريف صيانة مبنى الجمعية</th>	مصاريف صيانة مبنى الجمعية
	١٦,٧٥٤	٣,٤٧٢ <td>٥,٥٧٨ <th>رسوم حكومية</th> </td>	٥,٥٧٨ <th>رسوم حكومية</th>	رسوم حكومية
	٤٤,٥٥٤	٥,٥٧٨ <td>٥٦,٧١١ <th>تأمينات اجتماعية ( إدارين )</th> </td>	٥٦,٧١١ <th>تأمينات اجتماعية ( إدارين )</th>	تأمينات اجتماعية ( إدارين )
	٣٦,٣٥٣	٥٦,٧١١ <td>٢,١٩٤ <th>سفر و انتقالات</th> </td>	٢,١٩٤ <th>سفر و انتقالات</th>	سفر و انتقالات
	٢,١٣٤	٢,١٩٤ <td>١٤,٠٢٩ <th>ضيافة و نظافة</th> </td>	١٤,٠٢٩ <th>ضيافة و نظافة</th>	ضيافة و نظافة
	١٤,٨٥٧	١٤,٠٢٩ <td>٤,٧٥٠ <th>تجديد إقامات الإداريين</th> </td>	٤,٧٥٠ <th>تجديد إقامات الإداريين</th>	تجديد إقامات الإداريين
	٥,٢٥٠	٤,٧٥٠ <td>١٧٠,٥٢٠ <th>تأمين طبي</th> </td>	١٧٠,٥٢٠ <th>تأمين طبي</th>	تأمين طبي
	١,٥٠٠	٧٠٠ <td>٧٠٠ <th>تحميل و تنزيل</th> </td>	٧٠٠ <th>تحميل و تنزيل</th>	تحميل و تنزيل
	٣٨,٤٦٤	٦٥ <td>٦٥ <th>مصاريف أخرى</th> </td>	٦٥ <th>مصاريف أخرى</th>	مصاريف أخرى
	١,٦٧٣	٤٦٤ <td>٤٦٤ <th>محروقات</th> </td>	٤٦٤ <th>محروقات</th>	محروقات
	٤٦,٣٨٢	٧,٣٨٧ <td>٧,٣٨٧ <th>ديون معدومة</th> </td>	٧,٣٨٧ <th>ديون معدومة</th>	ديون معدومة
	٨,٧٢٦	٧,٧٣٠ <td>٧,٧٣٠ <th>رسوم بنكية</th> </td>	٧,٧٣٠ <th>رسوم بنكية</th>	رسوم بنكية
	-	٤٢,١٩٧ <td>٤٢,١٩٧ <th>رسوم مكتب العمل اندريين</th> </td>	٤٢,١٩٧ <th>رسوم مكتب العمل اندريين</th>	رسوم مكتب العمل اندريين
	٢٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠ <td>١٣,٧٥٠ <th>ايجارات - ايجار ارض مواقف مديرية الشرطة</th> </td>	١٣,٧٥٠ <th>ايجارات - ايجار ارض مواقف مديرية الشرطة</th>	ايجارات - ايجار ارض مواقف مديرية الشرطة
	١٠,٥٠٠	٥٠,٥٠٠ <td>٥٠,٥٠٠ <th>استشارات - ادارية</th> </td>	٥٠,٥٠٠ <th>استشارات - ادارية</th>	استشارات - ادارية
	٤٣٠,٧١٨	٤٨٩,٨٠١	٤٨٩,٨٠١	

#### (١٤) إدارة المخاطر

##### مخاطر أسعار الفائدة

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

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة 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 التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

#### (١٥) إعتداد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠٢٢.