

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبجادية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩٣)
منطقة الدوادمي - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للربع الثاني كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٢-١ تقرير المراجع المستقل
٣ قائمة المركز المالي
٤ قائمة الأنشطة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
٥ قائمة الأنشطة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
٦ قائمة التدفقات النقدية
١٣-٧ إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبحرانية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

رأينا:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبحرانية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من (١) حتى (١٥) بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدقيقها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

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 وقيناً أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى 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 وعلى الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية (تتمة):

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية للقوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر معتمد، 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 فعالية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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 مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشأة أو الأنشطة التجارية ضمن الجمعية، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة بالجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبيادية فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

إن القوائم المالية تتفق مع نظام اللجان والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجنة فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

مكتب عبد الله بن فهد السهلي محاسبون قانونيون

عبد الله بن فهد السهلي

ترخيص رقم: ٧٠٧

الرياض: في ٢٨ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٦ يوليو ٢٠٢٣ م





الجمعية الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبحرين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩٣)
(ريال سعودي)

قائمة المركز المالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م ريال سعودي	ايضاح	الموجودات
٥٦٣,٩٨٣	٣٣٧,٤٠٧	(٤)	الموجودات المتداولة
-	٥,٠٠٠	(٥)	التقديرة وما في حكمها
٥٦٣,٩٨٣	٣٤٢,٤٠٧		الارصدة المدينة الأخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
٥,٧٥٤,٦٩٢	٥,٦٧٤,٧٥٤	(٦)	الموجودات غير المتداولة
١,٥٢٣,٩٧٣	١,٤٩٤,٣٢٦	(٧)	أصول الأوقاف بالصافي
٧,٢٧٨,٦٦٥	٧,١٦٩,٠٨٠		العقارات والآلات والمعدات - بالصافي
٧,٨٤٢,٦٤٨	٧,٥١١,٤٨٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			اجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الاصول
٣٢,٠٠٠	-		المطلوبات المتداولة
٣٢,٠٠٠	-		دفعات مقدمة من العملاء
			مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٧٢,٤٣١	١٩٢,٨٥٣	(٨)	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٧٢,٤٣١	١٩٢,٨٥٣		التزامات منافع الموظفين
			مجموع الموجودات
			صافي الموجودات
٤,٢٥٣,٥٤٧	٣,٩٨٠,٧٣٠		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٢٢٧,٦٩٨	٣,٢٦٠,٨٧٠		صافي الأصول المقيدة
١٥٦,٩٧٢	٧٧,٠٣٤		صافي أصول الأوقاف
٧,٦٣٨,٢١٧	٧,٣١٨,٦٣٤		مجموع صافي الموجودات
٧,٨٤٢,٦٤٨	٧,٥١١,٤٨٧		اجمالي المطلوبات وصافي الموجودات

الجمعية الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبيجادية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩٣)
(ريال سعودي)

قائمة الأنشطة

للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م)

إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	أوقاف	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م ريال سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٥٤,٨٨٢	-	-	٥٤,٨٨٢	١١٤,٤١٠
رسوم طلاب	٤٥٦,٨٠١	-	-	٤٥٦,٨٠١	٧٤٩,٠٣٠
إيراد الأيجار	-	-	٢٣٤,٥٠٦	٢٣٤,٥٠٦	٣٣٨,٦٤٨
أوامر مستمرة	٥٠,١٦٦	-	-	٥٠,١٦٦	١٦٢,٠٧٣
تبرعات مقيدة من أوقاف عبدالله بن تركي الضحيان	-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-
تبرعات الزكاة	-	١٢,٣٠٧	-	١٢,٣٠٧	٥,٣٥٩
تبرعات من المنصة الوطنية للتبرعات - سقيا ماء	-	١٤,٣٠٤	-	١٤,٣٠٤	-
تبرعات من منصة احسان	-	١٨,٨٦٨	-	١٨,٨٦٨	-
اشتراكات الأعضاء	٢,١٠٠	-	-	٢,١٠٠	٨,٤٠٠
إيراد متجر الجمعية	١,٨١٤	-	-	١,٨١٤	-
إيرادات أخرى	١٩,٠٢٥	-	-	١٩,٠٢٥	٧٦,٤٠٠
دعم الدور النسائية أوقاف محمد بن عبدالعزيز الراجحي	-	-	-	-	٦٨,٥٧١
دعم الدور النسائي	-	-	-	-	١٦,٧٩٠
دعم لمدرسة المنار	-	-	-	-	١٤,٦٠٥
دعم حكومي	-	-	-	-	٤٧٦,٠١٤
صافي الأصول المحررة من القيود	٣٤١,٧٥١	(٢٧,٣٠٧)	(٣١٤,٤٤٤)	-	-
إعادة تصنيف لتتحقق قيد الاستخدام	٩٢٦,٥٣٩	٣٣,١٧٢	(٧٩,٩٣٨)	٨٧٩,٧٧٣	٢,٠٣٠,٣٠٠
اجمالي الإيرادات والمكاسب					
المساعدات والمصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة (٩)	١٧٣,٩٤٠	-	-	١٧٣,٩٤٠	١٥٧,٠٩٤
مصروفات مدرسة المنار	٦٤٥,٩٣٤	-	-	٦٤٥,٩٣٤	١,٢٢٧,٢٤٣
اتعاب إدارة الوقف	٢٢,١٨٧	-	-	٢٢,١٨٧	٢١,٨٠٢
المصاريف العمومية والإدارية (١٠)	٢٢٩,٩٠٢	-	-	٢٢٩,٩٠٢	٤٨٢,٥٦٨
اهلاك العقارات والمعدات (٧)	٤٧,٤٥٥	-	-	٤٧,٤٥٥	٧٨,٨٩٨
اهلاك أصول الأوقاف (٦)	٧٩,٩٣٨	-	-	٧٩,٩٣٨	١٥٩,٨٧٤
اجمالي المصروفات والخسائر	١,١٩٩,٣٥٦	-	-	١,١٩٩,٣٥٦	٢,١٢٧,٤٧٩
التغير في صافي الأصول من الأنشطة	(٢٧٢,٨١٧)	٣٣,١٧٢	(٧٩,٩٣٨)	(٣١٩,٥٨٣)	(٩٧,١٧٩)
التغير في صافي الأصول	(٢٧٢,٨١٧)	٣٣,١٧٢	(٧٩,٩٣٨)	(٣١٩,٥٨٣)	(٩٧,١٧٩)
صافي الأصول في بداية الفترة	٤,٢٥٣,٥٤٧	٣,٢٢٧,٦٩٨	١٥٦,٩٧٢	٧,٦٣٨,٢١٧	٧,٧٣٥,٣٩٦
صافي الأصول في نهاية الفترة	٣,٩٨٠,٧٣٠	٣,٢٦٠,٨٧٠	٧٧,٠٣٤	٧,٣١٨,٦٣٤	٧,٦٣٨,٢١٧

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبحرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩٣)
(ريال سعودي)

قائمة الأنشطة

للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م)

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي		ريال سعودي	ريال سعودي	
					الإيرادات والمكاسب
١١٤,٤١٠	٣٣,٤١٣	-	-	٣٣,٤١٣	التبرعات النقدية العامة
٧٤٩,٠٣٠	٢٤٢,٨٩٣	-	-	٢٤٢,٨٩٣	رسوم طلاب
٣٣٨,٦٤٨	١٠١,١٨٩	١٠١,١٨٩	-	-	إيراد الأيجار
١٦٢,٠٧٣	٢٣,٩٠٧	-	-	٢٣,٩٠٧	أوامر مستمرة
-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-	تبرعات مقيدة من أوقاف عبدالله بن تركي الضحيان
٥,٣٥٩	٩,٠٠٢	-	٩,٠٠٢	-	تبرعات الزكاة
-	١٤,٣٠٤	-	١٤,٣٠٤	-	تبرعات من المنصة الوطنية للتبرعات - سقيا ماء
	١٨,٨٦٨	-	١٨,٨٦٨	-	تبرعات من منصة احسان
٨,٤٠٠	٩٠٠	-	-	٩٠٠	اشتراكات الأعضاء
.	٤٤٧	-	-	٤٤٧	إيراد متجر الجمعية
٧٦,٤٠٠	٧,٠٢٥	-	-	٧,٠٢٥	إيرادات أخرى
٦٨,٥٧١	-	-	-	-	دعم الدور النسائية أوقاف محمد بن عبدالعزيز الراجحي
١٦,٧٩٠	-	-	-	-	دعم الدور النسائي
١٤,٦٠٥	-	-	-	-	دعم لمدرسة المنار
٤٧٦,٠١٤	-	-	-	-	دعم حكومي
-	-	(١٤١,١٥٨)	(٢٤,٠٠٢)	١٦٥,١٦٠	صافي الأصول المحررة من القيود
٢,٠٣٠,٣٠٠	٤٦٦,٩٤٨	(٣٩,٩٦٩)	٣٣,١٧٢	٤٧٣,٧٤٥	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
					اجمالي الإيرادات والمكاسب
					المساعدات والمصروفات
١٥٧,٠٩٤	٧٢,٥٧٥	-	-	٧٢,٥٧٥	(٩) مصروفات البرامج والأنشطة
١,٢٢٧,٢٤٣	٣٤٢,٦٤١	-	-	٣٤٢,٦٤١	مصروفات مدرسة المنار
٢١,٨٠٢	١٢,٦٨٧	-	-	١٢,٦٨٧	اتعاب إدارة الوقف
٤٨٢,٥٦٨	١٣١,١٩٨	-	-	١٣١,١٩٨	(١٠) المصاريف العمومية والإدارية
٧٨,٨٩٨	٢٣,٢٦١	-	-	٢٣,٢٦١	(٧) اهلاك العقارات والمعدات
١٥٩,٨٧٤	٣٩,٩٦٩	-	-	٣٩,٩٦٩	(٦) اهلاك اصول الأوقاف
٢,١٢٧,٤٧٩	٦٢٢,٣٣١	-	-	٦٢٢,٣٣١	اجمالي المصروفات والخسائر
(٩٧,١٧٩)	(١٥٥,٣٨٣)	(٣٩,٩٦٩)	٣٣,١٧٢	(١٤٨,٥٨٦)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة
(٩٧,١٧٩)	(١٥٥,٣٨٣)	(٣٩,٩٦٩)	٣٣,١٧٢	(١٤٨,٥٨٦)	التغير في صافي الأصول
٧,٧٣٥,٣٩٦	٧,٦٣٨,٢١٧	١٥٦,٩٧٢	٣,٢٢٧,٦٩٨	٤,٢٥٣,٥٤٧	صافي الأصول في بداية الفترة
٧,٦٣٨,٢١٧	٧,٤٨٢,٨٣٤	١١٧,٠٠٣	٣,٢٦٠,٨٧٠	٤,١٠٤,٩٦١	صافي الأصول في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبحرين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩٣)
(ريال سعودي)

قائمة التدفقات النقدية
للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
		التغير في صافي الأصول
(٩٧,١٧٩)	(٣١٩,٥٨٣)	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٧٨,٨٩٨	٤٧,٤٥٥	اهلاك أصول الأوقاف
١٥٩,٨٧٤	٧٩,٩٣٨	المكون من مخصص التزام منافع الموظفين
١٧٢,٤٣١	٤٠,١٣٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٣١٤,٠٢٤	(١٥٢,٠٦٠)	التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
		الأرصدة المدينة الأخرى
-	(٥,٠٠٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٢,٠٠٠	(٣٢,٠٠٠)	المسدد من منافع الموظفين
-	(١٩,٧٠٨)	صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية
٣٤٦,٠٢٤	(٢٠٨,٧٦٨)	التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		(شراء) عقارات وآلات ومعدات
(٥٨,٩١٨)	(١٧,٨٠٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٥٨,٩١٨)	(١٧,٨٠٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٠,٠٠٠)	-	المدفوع لسداد القرض
(٥٠,٠٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢٣٧,١٠٦	(٢٢٦,٥٧٦)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
٣٢٦,٨٧٧	٥٦٣,٩٨٣	رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
٥٦٣,٩٨٣	٣٣٧,٤٠٧	رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة

إيضاحات حول القوائم المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبجادية
المركز الرئيسي	محافظة الدوادمي - مدينة البجادية - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩٣) بتاريخ ٢١/٣/١٤٤١ هـ ..
أهداف الجمعية	* العناية بالقرآن الكريم (تعلما وتلاوة وحفظا وتجويدا) * غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع * أعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم * التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم * العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم
الفترة المالية:	تبدأ الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ - المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين،

٢/٢ - أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي، و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

١/٣ - استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٢/٣ - العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-
أ - الإيرادات:

- تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي:

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(أ/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

(ب/١) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(ج/١) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(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 المقدرتها لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

ب- المصروفات:

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

٣/٣- النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

٤/٣ - قائمة الأنشطة :

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغير في صافي الأصول المقيدة والغير مقيدة كما يلي:

- الأصول المقيدة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهي مرتبطة للاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث الاستخدام أو من حيث التوقيت وقد تكون أصول مالية او عينية .
- الأصول الغير مقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتقع تحت سيطرة الجمعية بالكامل من حيث التصرف والتوقيت طبقاً للوائح التنفيذية الخاصة بالجمعية وتكون أصول مالية او عينية.

٥/٣ - الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها , وتخصم الديون المعدومة عند تكبيدها .

٦/٣ - الممتلكات والألات والمعدات :

تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة، وتظهر بالتكلفة ناقصا الأهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

المباني	٤٪	اثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة ومعدات	١٥٪	السيارات	٢٠٪

٧/٣ - الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

٨/٣ - الدائنون وأرصدة الدائنة أخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة وأرصدة الدائنة أخرى بالتكلفة الفعلية لها.

٩/٣ - التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

١٠/٣ - التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

١١/٣ - قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبيجادية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩٣)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٤. النقدية وما في حكمها

ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م	
٥٠٣,٤٠٦	٢٧٩,٧٤٩	مصرف الراجحي - عام
٦,٠٠٠	٣,٠٠٠	مصرف الراجحي - بنك مدرسة منارة الاهلية
٥٠	-	مصرف الراجحي - دار خديجة النسائية الدوامي
٩٥٢	١,٢٨٣	مصرف الراجحي - الصدفة الجارية
٤٥٠	٥٠	مصرف الراجحي - دار خديجة النسائية
١٠	-	مصرف الراجحي - الزكاة
٥٣,١١٥	٥٣,٣٢٥	بنك البلاد
٥٦٣,٩٨٣	٣٣٧,٤٠٧	الإجمالي

٥. الأرصدة المدينة الأخرى

ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م	
-	٥,٠٠٠	ذمم وعهد العاملين
-	٥,٠٠٠	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبحرينية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩٣)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٦. أصول الأوقاف - بالصافي
فيما يلي ملخص أصول الأوقاف ومصاريف الاستهلاك للفترة:

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م	إطفاء الفترة سعودي	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م	الإضافات خلال الفترة	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	ريال سعودي
٤٧٢,٠٠٠	٤٧٢,٠٠٠	-	-	-	٢,٥١٥,٠٠٠	-	٢,٥١٥,٠٠٠	أراضي
٩٨٢,٤٨١	٩٥٣,٩٦٣	٤٧١,٩٢٠	٢٨,٥١٨	٤٤٣,٤٠٢	١,٤٢٥,٨٨٣	-	١,٤٢٥,٨٨٣	مباني
١٢,٠٠٠	٩,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	٨٢,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	-	٩٩,٠٠٠	السيارات
٥٥,٦٢٤	٥١,٥٤٤	٨٩,٨٧٤	٧,٠٧٠	٨٢,٨٠١	١٤١,٤١٥	٢,٩٩٠	١٣٨,٤٢٥	اثاث ومفروشات
١,٨٦٨	٢,٨١٩	١٣٠,٧٧٤	٨,٨٦٧	١٢١,٩٠٧	١٣٨,٥٩٣	١٤,٨١٨	١٢٣,٧٧٥	أجهزة ومعدات
١,٥٢٣,٩٧٣	١,٤٩٤,٣٦٦	٧٨٢,٥٦٥	٤٧,٤٥٥	٧٣٥,١١٠	٢,٢٧٦,٨٩١	١٧,٨٠٨	٢,٢٥٩,٠٨٣	الإجمالي

٧. العقارات والآلات والمعدات - بالصافي
فيما يلي ملخص العقارات والآلات والمعدات ومصاريف الاستهلاك للفترة:

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م	استهلاك الفترة سعودي	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م	الإضافات خلال الفترة	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	ريال سعودي
٤٧٢,٠٠٠	٤٧٢,٠٠٠	-	-	-	٤٧٢,٠٠٠	-	٤٧٢,٠٠٠	أراضي
٩٨٢,٤٨١	٩٥٣,٩٦٣	٤٧١,٩٢٠	٢٨,٥١٨	٤٤٣,٤٠٢	١,٤٢٥,٨٨٣	-	١,٤٢٥,٨٨٣	مباني
١٢,٠٠٠	٩,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	٨٢,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	-	٩٩,٠٠٠	السيارات
٥٥,٦٢٤	٥١,٥٤٤	٨٩,٨٧٤	٧,٠٧٠	٨٢,٨٠١	١٤١,٤١٥	٢,٩٩٠	١٣٨,٤٢٥	اثاث ومفروشات
١,٨٦٨	٢,٨١٩	١٣٠,٧٧٤	٨,٨٦٧	١٢١,٩٠٧	١٣٨,٥٩٣	١٤,٨١٨	١٢٣,٧٧٥	أجهزة ومعدات
١,٥٢٣,٩٧٣	١,٤٩٤,٣٦٦	٧٨٢,٥٦٥	٤٧,٤٥٥	٧٣٥,١١٠	٢,٢٧٦,٨٩١	١٧,٨٠٨	٢,٢٥٩,٠٨٣	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٨. التزام منافع الموظفين

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م ريال سعودي	
-	١٧٢,٤٣١	رصيد المخصص أول الفترة
١٧٢,٤٣١	٤٠,١٣٠	تعزير المخصص خلال الفترة
-	(١٩,٧٠٨)	تسوية في المخصص خلال الفترة
١٧٢,٤٣١	١٩٢,٨٥٣	الرصيد في نهاية الفترة

٩. مصاريف البرامج والأنشطة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م ريال سعودي	
١٥٧,٠٩٤	١٧٣,٩٤٠	مصروفات الحلقات للبنين والبنات
١٥٧,٠٩٤	١٧٣,٩٤٠	الإجمالي

١٠. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م ريال سعودي	
٢٦٣,٧٢٦	١٢٤,٨٧٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٨,٧٣٩	٢٨,٠٩٧	تأمينات اجتماعية
٨٦,٠٨١	٣٢,٨٧٠	تعقيب
٣٨,٨٨٩	٢٠,٥٦١	مصروف منافع الموظفين
٥,٧٦٩	١,٥٩٢	تذاكر سفر
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	مصروفات وعمولات بنكية
١٥,٦٤٢	٤,١٤٣	كهرباء ومياه
٣٨,٠٠٨	١,٢٣٩	زيوت ومحروقات وصيانة سيارات
٨,٥٥١	٨٩٨	صيانة وإصلاح
٦٩١	٢,٠٧٠	رسوم اشتراك المتجر
٢,٢٣٧	٩,٢١٢	مصروفات متنوعة
٧٨٥	٩٠٠	ادوات مكتبية وقرطاسية
٤٨٢,٥٦٨	٢٢٩,٩٠٢	الإجمالي

١١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولدهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

١٢. أحداث هامة

تواصل الجمعية عملياته دون أي إنقطاع كبير بعد تنفيذ الإجراءات الاحترازية اللازمة لإستمرارية الأعمال والتأكد من الإجراءات الاحترازية المطلوبة. نظراً لأن وضع (كوفيد - ١٩) لا يزال متغير ومتطوراً، فمن الصعب حالياً قياس المدى الكامل للتأثير الاقتصادي ومدته. ومع ذلك، تعتقد الإدارة، بناءً على تقييمها للوضع والمعلومات المتاحة، أنه لا يوجد تأثير جوهري على الأداء المالي للجمعية وأن الجمعية لديه سيولة كافية وإمكانية الوصول إلى التسهيلات التمويلية لمواصلة الوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل القريب عند إستحقاقها.

١٣. الأحداث اللاحقة

لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة ، معدلة أو غير معدلة ، منذ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م تترك أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للجمعية كما يظهر في هذه القوائم المالية للجمعية.

١٤. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

١٥. عام

- تم إعادة تبويب بيانات الفترة السابقة لتتوافق مع بيانات الفترة الحالية.
- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.
- الأرقام التي بين قوسين تطرح.