

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

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 سبتمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من (١) حتى (١٦) 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 سبتمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفعاتها 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 الجوهرى، 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 الجوهرى، 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 الجوهرى 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 (نتمة):**

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، سواء 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناهية استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، 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 ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم 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: ٧٧٧

الرياض: في ٠٦ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٠ نوفمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م ريال سعودي	ايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٦٣,٩٨٣	٤٤٧,٢٦٨	(٤)	النقدية وما في حكمها
-	٤,٣٠٠	(٥)	الارصدة المدينة الأخرى
٥٦٣,٩٨٣	٤٥١,٥٦٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥,٧٥٤,٦٩٢	١,٤٦٨,٣٠٧	(٦)	أصول الأوقاف بالصافي
١,٥٢٣,٩٧٣	٥,٥٩٤,٨١٧	(٧)	العقارات والآلات والمعدات - بالصافي
٧,٢٧٨,٦٦٥	٧,٠٦٣,١٢٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧,٨٤٢,٦٤٨	٧,٥١٤,٦٩٢		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الاصول
			المطلوبات المتداولة
٣٢,٠٠٠	-	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٢,٠٠٠	-		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٧٢,٤٣١	١٩٧,٦٠٥	(٩)	التزامات منافع الموظفين
١٧٢,٤٣١	١٩٧,٦٠٥		مجموع الموجودات
			صافي الموجودات
٤,٢٥٣,٥٤٧	٣,٥٧٨,٩٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٢٢٧,٦٩٨	٣,٢٥٩,٩٥٧		صافي الأصول المقيدة
١٥٦,٩٧٢	٤٧٨,١٨٤		صافي أصول الأوقاف
٧,٦٣٨,٢١٧	٧,٣١٧,٠٨٧		مجموع صافي الموجودات
٧,٨٤٢,٦٤٨	٧,٥١٤,٦٩٢		اجمالي المطلوبات وصافي الموجودات

## قائمة الأنشطة

للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م)

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي		ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٤,٤١٠	٦٨,٢٩٠	-	-	٦٨,٢٩٠	الإيرادات والمكاسب
٧٤٩,٠٣٠	٧٢٨,٧٧٣	-	-	٧٢٨,٧٧٣	التبرعات النقدية العامة
٣٣٨,٦٤٨	٣٢١,٢١٢	٣٢١,٢١٢	-	.	رسوم طلاب
١٦٢,٠٧٣	٩٣,١٧٢	-	-	٩٣,١٧٢	إيراد الأيجار
-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-	أوامر مستمرة
-	٤٣,٢٠٠	-	٤٣,٢٠٠	-	تبرعات مقيدة من أوقاف عبدالله بن تري
٥,٣٥٩	١٣,٥٤٩	-	١٣,٥٤٩	-	الضحيان
-	١٤,٨٧٦	-	١٤,٨٧٦	-	تبرعات مقيدة من مؤسسة الغويري
-	٤,٧٥٢	-	٤,٧٥٢	-	تبرعات الزكاة
-	١٩,٨٠٠	-	١٩,٨٠٠	-	تبرعات من المنصة الوطنية للتبرعات
-	١٨,٨٦٨	-	١٨,٨٦٨	-	تبرعات من المنصة الوطنية للتبرعات - سقيا ماء
٨,٤٠٠	٣,٣٠٠	-	-	٣,٣٠٠	دعم لدورة الصيفية
.	٦,٦٥٨	-	-	٦,٦٥٨	تبرعات من منصة احسان
٧٦,٤٠٠	١٩,٠٢٥	-	-	١٩,٠٢٥	اشتراكات الأعضاء
٦٨,٥٧١	-	-	-	-	إيراد متجر الجمعية
١٦,٧٩٠	-	-	-	-	إيرادات أخرى
١٤,٦٠٥	-	-	-	-	دعم الدور النسائية أوقاف محمد بن عبدالعزيز
٤٧٦,٠١٤	-	-	-	-	الراجعي
-	-	-	-	-	دعم الدور النسائي
-	-	-	-	-	دعم لمدرسة المنار
-	-	-	-	-	دعم حكومي
-	-	-	(٩٧,٧٨٦)	٩٧,٧٨٦	صافي الأصول المحررة من القيود
٢,٠٣٠,٣٠٠	١,٣٧٠,٤٧٥	٣٢١,٢١٢	٣٢,٢٥٩	١,٠١٧,٠٠٤	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
					اجمالي الإيرادات والمكاسب
					المساعدات والمصروفات
(١٥٧,٠٩٤)	(٢١٥,٦٧١)	-	-	(٢١٥,٦٧١)	(٩) مصروفات البرامج والأنشطة
(١,٢٢٧,٢٤٣)	(٨٨٦,٧٤٢)	-	-	(٨٨٦,٧٤٢)	مصروفات مدرسة المنار
(٢١,٨٠٢)	(٢٢,١٨٧)	-	-	(٢٢,١٨٧)	اتعاب إدارة الوقف
(٤٨٢,٥٦٨)	(٣٣٣,٦٥٦)	-	-	(٣٣٣,٦٥٦)	(١٠) المصاريف العمومية والإدارية
(٧٨,٨٩٨)	(٧٣,٤٧٤)	-	-	(٧٣,٤٧٤)	(٧) أهلاك العقارات والمعدات
(١٥٩,٨٧٤)	(١٥٩,٨٧٥)	-	-	(١٥٩,٨٧٥)	(٦) أهلاك أصول الأوقاف
(٢,١٢٧,٤٧٩)	(١,٦٩١,٦٠٥)	-	-	(١,٦٩١,٦٠٥)	اجمالي المصروفات والخسائر
(٩٧,١٧٩)	(٣٢١,١٣٠)	٣٢١,٢١٢	٣٢,٢٥٩	(٦٧٤,٦٠١)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة
(٩٧,١٧٩)	(٣٢١,١٣٠)	٣٢١,٢١٢	٣٢,٢٥٩	(٦٧٤,٦٠١)	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	٧,٣١٧,٠٨٧	٤٧٨,١٨٤	٣,٢٥٩,٩٥٧	٣,٥٧٨,٩٤٦	صافي الأصول في نهاية الفترة

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

قائمة الأنشطة

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

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي		ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٤,٤١٠	١٣,٤٠٧	-	-	١٣,٤٠٧	الإيرادات والمكاسب
٧٤٩,٠٣٠	٢٧١,٩٧٢	-	-	٢٧١,٩٧٢	التبرعات النقدية العامة
٣٣٨,٦٤٨	٨٦,٧٠٦	٨٦,٧٠٦	-	-	رسوم طلاب
١٦٢,٠٧٣	٤٣,٠٠٧	-	-	٤٣,٠٠٧	إيراد الأيجار
-	-	-	-	-	أوامر مستمرة
-	-	-	-	-	تبرعات مقيدة من أوقاف عبدالله بن تركي
-	-	-	-	-	الضحيان
-	٤٣,٢٠٠	-	٤٣,٢٠٠	-	تبرعات مقيدة من مؤسسة الغوييري
٥,٣٥٩	١,٢٤٢	-	١,٢٤٢	-	تبرعات الزكاة
-	٥,٣٢٤	-	٥,٣٢٤	-	تبرعات من المنصة الوطنية للتبرعات
-	-	-	-	-	تبرعات من المنصة الوطنية للتبرعات - سقيا ماء
-	١٩,٨٠٠	-	١٩,٨٠٠	-	دعم لدورة الصيفية
-	-	-	-	-	تبرعات من منصة احسان
٨,٤٠٠	١,٢٠٠	-	-	١,٢٠٠	اشتراكات الأعضاء
-	٤,٨٤٤	-	-	٤,٨٤٤	إيراد متجر الجمعية
٧٦,٤٠٠	-	-	-	-	إيرادات أخرى
٦٨,٥٧١	-	-	-	-	دعم الدور النسائية أوقاف محمد بن عبدالعزيز
١٦,٧٩٠	-	-	-	-	الراجحي
١٤,٦٠٥	-	-	-	-	دعم الدور النسائي
٤٧٦,٠١٤	-	-	-	-	دعم مدرسة المنار
-	-	-	-	-	دعم حكومي
-	-	-	-	-	صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٧٠,٤٧٩)	٧٠,٤٧٩	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٢,٠٣٠,٣٠٠	٤٩٠,٧٠٢	٨٦,٧٠٦	(٩١٣)	٤٠٤,٩٠٩	اجمالي الإيرادات والمكاسب
					<b>المساعدات والمصروفات</b>
(١٥٧,٠٩٤)	(٤١,٧٣١)	-	-	(٤١,٧٣١)	(٩) مصروفات البرامج والأنشطة
(١,٢٢٧,٢٤٣)	(٢٤٠,٨٠٨)	-	-	(٢٤٠,٨٠٨)	مصروفات مدرسة المنار
(٢١,٨٠٢)	-	-	-	-	اتعاب إدارة الوقف
(٤٨٢,٥٦٨)	(١٠٣,٧٥٤)	-	-	(١٠٣,٧٥٤)	(١٠) المصاريف العمومية والإدارية
(٧٨,٨٩٨)	(٢٦,٠١٩)	-	-	(٢٦,٠١٩)	(٧) اهلاك العقارات والمعدات
(١٥٩,٨٧٤)	(٧٩,٩٣٧)	-	-	(٧٩,٩٣٧)	(٦) اهلاك اصول الأوقاف
(٢,١٢٧,٤٧٩)	(٤٩٢,٢٤٩)	-	-	(٤٩٢,٢٤٩)	اجمالي المصروفات والخسائر
(٩٧,١٧٩)	(١,٥٤٧)	٨٦,٧٠٦	(٩١٣)	(٨٧,٣٤٠)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة
(٩٧,١٧٩)	(١,٥٤٧)	٨٦,٧٠٦	(٩١٣)	(٨٧,٣٤٠)	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	٧,٦٣٦,٦٧٠	٢٤٣,٦٧٨	٣,٢٢٦,٧٨٥	٤,١٦٦,٢٠٧	صافي الأصول في نهاية الفترة

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

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٩٧,١٧٩)	(٣٢١,١٣٠)	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
٧٨,٨٩٨	٧٣,٤٧٤	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٥٩,٨٧٤	١٥٩,٨٧٥	اهلاك أصول الأوقاف
١٧٢,٤٣١	٤٩,٢٠١	المكون من مخصص التزام منافع الموظفين
٣١٤,٠٢٤		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
-	(٤,٣٠٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
٣٢,٠٠٠	(٣٢,٠٠٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٢٤,٠٢٧)	المسدد من منافع الموظفين
٣٤٦,٠٢٤	(٩٨,٩٠٧)	صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية
		التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٨,٩١٨)	(١٧,٨٠٨)	(شراء) عقارات وآلات ومعدات
(٥٨,٩١٨)	(١٧,٨٠٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٠,٠٠٠)	-	المدفوع لسداد القرض
(٥٠,٠٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢٣٧,١٠٦	(١١٦,٧١٥)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
٣٢٦,٨٧٧	٥٦٣,٩٨٣	رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
٥٦٣,٩٨٣	٤٤٧,٢٦٨	رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبحرانية
المركز الرئيسي	محافظة الدوادمي - مدينة البجادية - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩٣) بتاريخ ٢١/٠٣/١٤٤١ هـ..
أهداف الجمعية	* العناية بالقرآن الكريم (تعلموا وتلاوة وحفظا وتجويدا) * غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع * اعداد 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 سبتمبر 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 الاستحقاق 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 :-

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

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

(١/ج) 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 المقدره 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 أو 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 أو عينية .

**٥/٣ - الذمم المدينة:**

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

**٦/٣ - الممتلكات والآلات والمعدات:**

تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك 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 وأوقاف 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 بالبجادية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩٣)  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٤. النقدية وما في حكمها

ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٣,٤٠٦	٣٨٥,٣٦٧	مصرف الراجحي - عام
٦,٠٠٠	٧,٨٧٥	مصرف الراجحي - بنك مدرسة منارة الاهلية
٥٠	-	مصرف الراجحي - دار خديجة النسائية الدوامي
٩٥٢	٢٩٢	مصرف الراجحي - الصدقة الجارية
٤٥٠	٥٠	مصرف الراجحي - دار خديجة النسائية
١٠	٤٥	مصرف الراجحي - الزكاة
٥٣,١١٥	٥٣,٦٣٩	بنك البلاد
٥٦٣,٩٨٣	٤٤٧,٢٦٨	الإجمالي

٥. الأرصدة المدينة الأخرى

ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤,٣٠٠	ذمم وعهد العاملين
-	٤,٣٠٠	الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٦. أصول الأوقاف - بالصافي

فيما يلي ملخص أصول الأوقاف ومصاريف الاستهلاك للفترة:

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م	إطفاء الفترة سعودي	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م	الإضافات خلال الفترة	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	ريال سعودي
٢,٥١٥,٠٠٠	٢,٥١٥,٠٠٠	-	-	-	٢,٥١٥,٠٠٠	-	٢,٥١٥,٠٠٠	أراضي
٣,٢٣٩,٦٩٢	٣,٧٩,٨١٧	٩١٧,٠٤٤	١٥٩,٨٧٥	٧٥٧,١٦٩	٣,٩٩٦,٨٦١	-	٣,٩٩٦,٨٦١	مباني
٥,٧٥٤,٦٩٢	٥,٥٩٤,٨١٧	٩١٧,٠٤٤	١٥٩,٨٧٥	٧٥٧,١٦٩	٦,٥١١,٨٦١	-	٦,٥١١,٨٦١	الإجمالي

٧. العقارات والآلات والمعدات - بالصافي

فيما يلي ملخص العقارات والآلات والمعدات ومصاريف الاستهلاك للفترة:

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م	استهلاك الفترة سعودي	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م	الإضافات خلال الفترة	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	ريال سعودي
٤٧٢,٠٠٠	٤٧٢,٠٠٠	-	-	-	٤٧٢,٠٠٠	-	٤٧٢,٠٠٠	أراضي
٩٨٢,٤٨١	٩٣٦,٧٠٥	٤٨٦,١٧٨	٤٢,٧٧٦	٤٤٣,٤٠٢	١,٤٢٥,٨٨٣	-	١,٤٢٥,٨٨٣	مباني
١٢,٠٠٠	٧,٥٠٠	٩١,٥٠٠	٤,٥٠٠	٨٧,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	-	٩٩,٠٠٠	السيارات
٥٥,٦٢٤	٤٨,٠٠٨	٩٣,٤٠٧	١٠,٦٠٦	٨٢,٨٠١	١٤١,٤١٥	٢,٩٩٠	١٣٨,٤٢٥	اثاث ومفروشات
١,٨٦٨	١,٠٩٤	١٣٧,٤٩٩	١٥,٥٩٢	١٢١,٩٠٧	١٣٨,٥٩٣	١٤,٨١٨	١٢٣,٧٧٥	أجهزة ومعدات
١,٥٢٣,٩٧٣	١,٤٦٨,٣٠٧	٨٠٨,٥٨٤	٧٣,٤٧٤	٧٣٥,١١٠	٢,٢٧٦,٨٩١	١٧,٨٠٨	٢,٢٥٩,٠٨٣	الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٨. الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٢,٠٠٠	-
٣٢,٠٠٠	-

دفعات مقدمة من العملاء  
الرصيد في نهاية الفترة

٩. التزام منافع الموظفين

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	١٧٢,٤٣١
١٧٢,٤٣١	٤٩,٢٠١
-	(٢٤,٠٢٢)
١٧٢,٤٣١	١٩٧,٦٠٥

رصيد المخصص أول الفترة  
تعزير المخصص خلال الفترة  
تسوية في المخصص خلال الفترة  
الرصيد في نهاية الفترة

١٠. مصاريف البرامج والأنشطة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥٧,٠٩٤	٢١٥,٦٧١
١٥٧,٠٩٤	٢١٥,٦٧١

مصرفات الحلقات للبنين والبنات  
الإجمالي

١١. مصرفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦٣,٧٢٦	١٨٦,١٣٤
١٨,٧٣٩	٣٨,٦٢٧
٨٦,٠٨١	٤٨,٩٩١
٣٨,٨٨٩	٢٤,٩٨٦
٥,٧٦٩	-
٣,٤٥٠	٥,١٧٥
١٥,٦٤٢	٨,٤٤٣
٣٨,٠٠٨	٥,٢٣٦
٨,٥٥١	١,٧٣٧
٦٩١	٣,١٠٥
٢,٢٣٧	٤,٠٣٧
٧٨٥	٧,١٨٥
٤٨٢,٥٦٨	٣٣٣,٦٥٦

الرواتب والأجور وما في حكمها  
تأمينات اجتماعية  
تعقيب  
مصرف منافع الموظفين  
تذاكر سفر  
مصرفات وعمولات بنكية  
كهرباء ومياه  
زيوت ومحروقات وصيانة سيارات  
صيانة وإصلاح  
رسوم اشتراك المتجر  
مصرفات متنوعة  
ادوات مكتبية وقرطاسية  
الإجمالي

## ١٢. 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 وتوسيع لتقليل الأثار 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 الآخر 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 ولديهم 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.

### ١٣. 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 متغيراً 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.

### ١٤. الأحداث اللاحقة

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

### ١٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

### ١٦. عام

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