

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبجادية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩٣)
القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل



العقيلي والسعيد وشركاؤهم
AL OQAYLI , AL SAEED & PARTNERS
محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Public Accountants

رقم الصفحة

بيان

١	تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الأنشطة الأولية المختصرة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٤ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

الى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية المحترمين،،،
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في مركز البجادية

مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في مركز البجادية "الجمعية" كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، والقوائم المالية الأولية المختصرة للأنشطة والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لانبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت الانتباه:

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية الأولية المختصرة والذي يشير إلى أن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة تم إعدادها لأغراض تقديمها لأعضاء مجلس الإدارة. ولم يتم تعديل استنتاجنا بناءً على هذا الأمر.

العقيلي والسعيد وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون

ناصر محمد السعيد
ترخيص رقم (٨٣٦)

١٣ ربيع الثاني ١٤٤٦هـ (الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠٢٤م)
الرياض، المملكة العربية السعودية



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في مركز البجادية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩٣)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦١٥,٣٠٣	٥٩٤,٨٩٢	٥	نقد وما في حكمه
٢٦١,٢٥٣	١,٢٧٨,٧٣٢	٦	إيرادات مستحقة
-	١,٤٠٠		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>٨٧٦,٥٥٦</u>	<u>١,٨٧٥,٠٢٤</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥,٥٩٤,٨١٧	٥,٤٧٧,٩١١	٧	ممتلكات وآلات ومعدات - أوقاف
١,٤٣١,٣١٧	١,٤٠٦,٥٩٩	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٧,٠٢٦,١٣٤</u>	<u>٦,٨٨٤,٥١٠</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٧,٩٠٢,٦٩٠</u>	<u>٨,٧٥٩,٥٣٤</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
-	١٧٣,٦٥٠	٩	إيرادات مدفوعة مقدماً
٥,٥٠٥	٤,٠٠٠		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٥,٥٠٥</u>	<u>١٧٧,٦٥٠</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير متداولة
١٩٥,٦٨٧	٢٢٨,٠٩٧		مخصص التزامات منافع الموظفين
<u>١٩٥,٦٨٧</u>	<u>٢٢٨,٠٩٧</u>		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
<u>٢٠١,١٩٢</u>	<u>٤٠٥,٧٤٧</u>		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٣,٧٢٢,٦٥١	٤,٣٤٩,١٧٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٤٢٥,٩٦٠	٣,٤٣٦,٦٨٢		صافي الأصول المقيدة
٥٥٢,٨٨٧	٥٦٧,٩٢٧		صافي أصول الأوقاف
<u>٧,٧٠١,٤٩٨</u>	<u>٨,٣٥٣,٧٨٧</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٧,٩٠٢,٦٩٠</u>	<u>٨,٧٥٩,٥٣٤</u>		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في مركز البجادية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩٣)

قائمة الأنشطة الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

إيضاح	غير مقيد	مقيد	أوقاف	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)
الإيرادات والتبرعات					
التبرعات النقدية العامة	٣٣,٢٠٤	-	-	٣٣,٢٠٤	٦٨,٢٩٠
التبرعات النقدية المقيدة	-	١١٧,٧٢٧	-	١١٧,٧٢٧	٩٧,٦٢٨
رسوم الطلاب	١,٨١٦,١٠٩	-	-	١,٨١٦,١٠٩	٧٢٨,٧٧٣
إيرادات إيجارات الوقف	-	-	٢٧٣,٠٠٣	٢٧٣,٠٠٣	٣٢١,٢١٢
منصة أحسان	-	-	-	-	١٨,٨٦٨
تبرعات الزكاة	-	٧,٥٨٣	-	٧,٥٨٣	١٣,٥٤٩
إيرادات متجر الجمعية	٥٨٧	-	-	٥٨٧	٦,٦٥٨
أوامر مستمرة	٦٩,١٥٣	-	-	٦٩,١٥٣	٩٣,١٧٢
اشتراكات الأعضاء	١,٢٠٠	-	-	١,٢٠٠	٣,٣٠٠
أخرى	١,٢٨٧	-	-	١,٢٨٧	١٩,٠٢٥
صافي الأصول المحررة من القيود	٣٧٢,٥٥١	(١١٤,٥٨٨)	(٢٥٧,٩٦٣)	-	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام					
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٢,٢٩٤,٠٩١	١٠,٧٢٢	١٥,٠٤٠	٢,٣١٩,٨٥٣	١,٣٧٠,٤٧٥
المصاريف والخسائر					
١١ مصاريف البرامج والأنشطة	(٢٢٥,٧٤٩)	-	-	(٢٢٥,٧٤٩)	(٢١٥,٦٧١)
مصروفات مدرسة المنار	(٨٧٣,٥٠١)	-	-	(٨٧٣,٥٠١)	(٨٨٦,٧٤٢)
مصروفات الأوقاف	(٥١,٧٢٨)	-	-	(٥١,٧٢٨)	(٢٢,١٨٧)
١٢ مصاريف إدارية وعمومية	(٣٤١,٣١١)	-	-	(٣٤١,٣١١)	(٣٣٣,٦٥٦)
٨ استهلاك آلات وممتلكات ومعدات	(٥٥,٣٦٩)	-	-	(٥٥,٣٦٩)	(٧٣,٤٧٤)
٧ استهلاك آلات وممتلكات ومعدات - أوقاف	(١١٩,٩٠٦)	-	-	(١١٩,٩٠٦)	(١٥٩,٨٧٥)
إجمالي المصاريف والخسائر	(١,٦٦٧,٥٦٤)	-	-	(١,٦٦٧,٥٦٤)	(١,٦٩١,٦٠٥)
التغير في صافي الأصول	٦٢٦,٥٢٧	١٠,٧٢٢	١٥,٠٤٠	٦٥٢,٢٨٩	(٣٢١,١٣٠)
صافي الأصول بداية الفترة (مدققة)	٣,٧٢٢,٦٥١	٣,٤٢٥,٩٦٠	٥٥٢,٨٨٧	٧,٧٠١,٤٩٨	٧,٦٣٨,٢١٧
صافي الأصول نهاية الفترة (غير مدققة)	٤,٣٤٩,١٧٨	٣,٤٣٦,٦٨٢	٥٦٧,٩٢٧	٨,٣٥٣,٧٨٧	٧,٣١٧,٠٨٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مدققة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول:
		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧٣,٤٧٤	٥٥,٣٦٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات - أوقاف
١٥٩,٨٧٥	١١٩,٩٠٦	المكون من مخصص التزامات منافع الموظفين
٤٩,٢٠١	٥٦,٧٩٥	
(٣٨,٥٨٠)	٨٨٤,٣٥٩	
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
		إيرادات مستحقة
-	(١,٠١٧,٤٧٩)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٤,٣٠٠)	(١,٤٠٠)	إيرادات مدفوعة مقدماً
	١٧٣,٦٥٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٢,٠٠٠)	(١,٥٠٥)	النقد الناتج من (المستخدم في) التشغيل
(٧٤,٨٨٠)	٣٧,٦٢٥	المسدد من مخصص التزامات منافع الموظفين
(٢٤,٠٢٧)	(٢٤,٣٨٥)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٩٨,٩٠٧)	١٣,٢٤٠	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١٧,٨٠٨)	(٣٠,٦٥١)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات - أوقاف
-	(٣,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(١٧,٨٠٨)	(٣٣,٦٥١)	
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة (مدققة)
(١١٦,٧١٥)	(٢٠,٤١١)	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة (غير مدققة)
٥٦٣,٩٨٣	٦١٥,٣٠٣	
٤٤٧,٢٦٨	٥٩٤,٨٩٢	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

(١) معلومات الجمعية والنشاطات

سجلت الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في مركز البجادية لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٠٩٣ بتاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٤١هـ (الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠١٩م).

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- العناية بالقران الكريم (تعليماً وتلاوة وحفظاً وتجويداً).
- غرس وتعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع.
- اعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القران الكريم.
- التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القران الكريم.
- العناية بحفاظ القران الكريم وتشجيعهم.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبية الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (القوائم المالية للسنة السابقة). ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الإستحقاق ومفهوم الإستمرارية، باستثناء الأدوات المالية والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة.

٣-٢ الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

١-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التذني في القيمة، ويتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الأنشطة عند تكبدها. ويحتسب الاستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت وحسب العمر الإنتاجي (نسب الاستهلاك السنوية)، كما يلي:

نسب الاستهلاك السنوية

٪٤

مباني

٪١٥

أجهزة ومعدات

٪١٠

أثاث ومفروشات

٪٢٠

سيارات

٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ الممتلكات والآلات والمعدات - تنمة

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة ونسبة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بشكل دوري وفي حال وجود أحداث أو تغيرات في الظروف السائدة تشير إلى أن الموجودات مسجلة بقيمة أعلى من تلك التي يمكن استردادها يتم تخفيض قيمة هذه الموجودات على القيمة الممكن استردادها وتسجيل قيمة التدني في قائمة الأنشطة الأولية المختصرة.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة دون أي قيود وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ التزامات المنافع المحددة للموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات الإلتزام للمنافع المستحقة للموظفين المتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية وتذاكر الطيران والإجازات المرضية التي يتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة. يتم تسجيل الإلتزام بمبلغ غير مخصص من المنافع المتوقع دفعها مقابل هذه الخدمة.

برامج الاشتراك المحددة

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتتعرف الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الجمعية أي إلتزام قانوني أو حكمي بدفع أية اشتراكات أخرى، وإلتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تُستحق.

منافع نهاية الخدمة

تقوم الجمعية بإتباع نظام العمل والعمال السعودي المعمول به في المملكة العربية السعودية في صرف مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين ويتم إثبات الإلتزامات في قائمة المركز المالي بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة. تمثل الإلتزامات المنافع المحددة المزاي المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه للعمل في تاريخ قائمة المركز المالي. تقوم الجمعية بإثبات صافي التغير في الإلتزام منفعتها المحددة خلال الفترة التي تحدث فيها، بخلاف التغير الذي يعود إلى المنافع المدفوعة للموظفين خلال الفترة أو إلى المساهمات من صاحب العمل، على أنه تكلفة لخطط منفعتها المحددة خلال الفترة وتُثبت هذه التكلفة ضمن قائمة الأنشطة الأولية المختصرة على أنها مصروف ، كما قررت إدارة الجمعية عدم إحتساب مكافأة نهاية الخدمة كما في نهاية فترة القوائم المالية بواسطة خبير اكتواري وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المخططة وللإبقاء على احتساب الإلتزام حسب نظام العمل والعمال السعودي وذلك لأنه لن يكون هناك فرق جوهرية بينهما.

٤-٣ أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الإلتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق من اهداف الوقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الوقف.

٥-٣ الدائون والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة للمبالغ المستحقة السداد للبضائع والخدمات المستلمة ضمن النشاط الطبيعي للجمعية سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

٣) السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٦-٣ الأدوات المالية

١-٦-٣ القياس الأولي

يتم تطبيق أحكام متطلبات الإثبات والقياس في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الإثبات والقياس" وفقاً لمتطلبات الإفصاح والقياس الواردة في القسمين ١١ و ١٢.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تكون الجمعية طرف تعاقدي للأداة المالية. تتضمن الأصول المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة وأخرى. وتتضمن الإلتزامات المالية الذمم الدائنة أو المستحقات والمبالغ المطلوبة للأطراف ذات العلاقة.

تقاس الأدوات المالية أولاً بسعر المعاملة. تكلفة المعاملة هي التكلفة المباشرة لإقتناء أصل مالي أو إصدار إلتزام مالي (باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) وتضاف التكلفة أو تخصم حسب الإقتضاء، من سعر المعاملة للأصل أو الإلتزام في الأثبات الأولي، التكلفة المباشرة للأصول والالتزامات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الأنشطة الأولية المختصرة.

بعد الإثبات الأولي، تقوم الجمعية بالقياس اللاحق للأدوات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢-٦-٣ هبوط قيمة الأدوات المالية

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقوم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفذة. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، فيجب على المنشأة أن تثبت خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

يتم تحديد انخفاض القيمة على النحو التالي:

بالنسبة للموجودات المقاسة بالتكلفة المستنفذة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالتكلفة فإن خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي كان ستستلمه المنشأة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

إذا انخفض مبلغ خسارة هبوط القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الهبوط فيجب على المنشأة أن تعكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات هبوط القيمة سابقاً. ويجب أن تثبت المنشأة مبلغ العكس ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

٧-٣ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الأولية المختصرة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة الأولية المختصرة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي:-

- الأصول غير المقيدة: هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

- الأصول المقيدة: هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

٣) السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٨-٣ قائمة الأنشطة - تنمة

* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الاتي:

- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الاتي:

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو بإستيفائها من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاءه من قبل الجمعية.

٩-٣ الإعتراف بالإيراد

تتمثل الإيرادات في التبرعات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة أن يكون المتبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية، وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية 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.

١٠-٣ التبرعات

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

١١-٣ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة العادلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

١٢-٣ المصاريف

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تنكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول الى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

٤) التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب اعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية الأولية المختصرة، كذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل اخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٥) نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)	
٤١٣,٢١٢	٥١٧,٦٢٤	مصرف الراجحي - ح / ٠٨٨١
١١٤,٨٧٢	٣٦,٩١٦	مصرف الراجحي - مدرسة المنار الأهلية
٥٤,١٦٤	٥٣,٩٣٣	بنك البلاد - ح / ٣٠٠٠٩
١٠,٠٠٠	٥,٩٠٠	مصرف الراجحي مدارس المنار - ح / ٨٨٨٦
١,١٥٠	-	مصرف الراجحي - ح / ٢٤٥٩
١,٢٤٢	٩٣٠	مصرف الراجحي الصدقة الجارية - ح / ٠٨٥٧
٢٥٠	-	مصرف الراجحي معهد المنار - ح / ٠٨٦٥
٢	-	مصرف الراجحي زكاة - ح / ٠٨٩٩
-	-	مصرف الراجحي - ح / ٠٨٧٣
٥٩٤,٨٩٢	٦١٥,٣٠٣	

٦) إيرادات مستحقة

تتكون الإيرادات المستحقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)	
١,٢٧٨,٧٣٢	٢٦١,٢٥٣	ايرادات رسوم طلاب مدرسة المنار المستحقة
١,٢٧٨,٧٣٢	٢٦١,٢٥٣	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في مركز البجادية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩٣)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - تنمة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

(٧) ممتلكات وآلات ومعدات - أوقاف

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات - أوقاف كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مما يلي:

المجموع	مباني	اراضي	التكلفة
٦,٥١١,٨٦١	٣,٩٩٦,٨٦١	٢,٥١٥,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٤ م
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	-	إضافات خلال الفترة
٦,٥١٤,٨٦١	٣,٩٩٩,٨٦١	٢,٥١٥,٠٠٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
٩١٧,٠٤٤	٩١٧,٠٤٤	-	مجمع الاستهلاك
١١٩,٩٠٦	١١٩,٩٠٦	-	١ يناير ٢٠٢٤ م
١,٠٣٦,٩٥٠	١,٠٣٦,٩٥٠	-	إضافات خلال الفترة
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
٥,٤٧٧,٩١١	٢,٩٦٢,٩١١	٢,٥١٥,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٥,٥٩٤,٨١٧	٣,٠٧٩,٨١٧	٢,٥١٥,٠٠٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة)
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)

(٨) ممتلكات وآلات ومعدات

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مما يلي:

المجموع	سيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات	اراضي	مباني	التكلفة
٢,٢٧٩,٥٩٠	٩٩,٠٠٠	١٤١,٤١٥	١٤١,٢٩٢	٤٧٢,٠٠٠	١,٤٢٥,٨٨٣	١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٠,٦٥١	-	٢,٠٤٤	٢٨,٦٠٧	-	-	إضافات خلال الفترة
٢,٣١٠,٢٤١	٩٩,٠٠٠	١٤٣,٤٥٩	١٦٩,٨٩٩	٤٧٢,٠٠٠	١,٤٢٥,٨٨٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
٨٤٨,٢٧٣	٩٣,٠٠٠	٩٦,٩٤٣	١٣٩,٨٩٣	-	٥١٨,٤٣٧	مجمع الاستهلاك
٥٥,٣٦٩	٤,٥٠٠	٧,٠٧٤	١,٠١٨	-	٤٢,٧٧٧	١ يناير ٢٠٢٤ م
٩٠٣,٦٤٢	٩٧,٥٠٠	١٠٤,٠١٧	١٤٠,٩١١	-	٥٦١,٢١٤	إضافات خلال الفترة
						٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
١,٤٠٦,٥٩٩	١,٥٠٠	٣٩,٤٤٢	٢٨,٩٨٨	٤٧٢,٠٠٠	٨٦٤,٦٦٩	صافي القيمة الدفترية
١,٤٣١,٣١٧	٦,٠٠٠	٤٤,٤٧٢	١,٣٩٩	٤٧٢,٠٠٠	٩٠٧,٤٤٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة)
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)

٩) إيرادات مدفوعة مقدماً

تتكون الإيرادات المدفوعة مقدماً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)	
١٧٣,٦٥٠	-	إيرادات رسوم طلاب مدرسة المنار المقدمة
١٧٣,٦٥٠	-	

١٠) التبرعات النقدية المقيدة

تتكون التبرعات النقدية المقيدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)	
٦٠,٠٠٠	-	مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية (الدورة الرمضانية)
٤٦,٥١٢	-	أوقاف محمد عبدالعزيز الراجحي للبر بالودامي وتابعها (دعم الدور النسائية)
١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	أوقاف عبدالله بن تركي الضحيان (دعم الدورة الصيفية)
١,٢١٥	-	شركة التنفيذ المثالية
-	٤٣,٢٠٠	مؤسسة الغويري
-	١٤,٨٧٦	المنصة الوطنية للتبرعات
-	٤,٧٥٢	المنصة الوطنية للتبرعات - سقيا ماء
-	١٩,٨٠٠	دعم لدورة الصيفية
١١٧,٧٢٧	٩٧,٦٢٨	

١١) مصاريف البرامج والأنشطة

تتكون المصاريف للبرامج والأنشطة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	
١٣٤,٥٤٦	٢١٥,٦٧١	رواتب الحلقات للبنين والبنات
٣٥,٨٧٣	-	تكاليف مشروع الدورة الرمضانية
٢٣,٢٨٥	-	تعقيب
٨,٧٤١	-	صيانة سيارات
٦,٩٩١	-	محروقات
٢,٣٠٤	-	تامين طبي
٣,٤٨١	-	كهرباء وهاتف
١٠,٥٢٨	-	اخرى
٢٢٥,٧٤٩	٢١٥,٦٧١	

(١٢) مصاريف إدارية وعمومية

تتكون المصاريف الإدارية والعمومية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	
١٨٦,١٣٤	١٤٤,١٣٦	رواتب ومزايا موظفين
٢٤,٩٨٦	٥٦,٧٩٥	إلتزامات منافع الموظفين
-	٤٧,٧٨٨	اتعاب مهنية
٤٨,٩٩١	٣٩,٥٢٠	تعقيب
٣٨,٦٢٧	٢٠,٨٧٥	تأمينات اجتماعية
٨,٤٤٣	٩,٨٨١	كهرباء ومياه وهاتف
-	٩,٨٠٦	تذاكر سفر وبدل سكن
٣,١٠٥	٨,٢٨١	اشتراكات
٢٣,٣٧٠	٤,٢٢٩	أخرى
٣٣٣,٦٥٦	٣٤١,٣١١	

(١٣) الأدوات المالية

١-١٣ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع الأصل أو المدفوع لنقل إلتزام بموجب تعاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويتم الإعترااف بالأدوات المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، من الممكن ان تنشأ فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها القابلة للتحقق.

قامت الإدارة بتقييم النقد والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة والدائنين والمطلوبات المتداولة الأخرى تقريباً بقيمتها القابلة للتحقق وبشكل كبير الاستحقاقات قصيرة الاجل لهذه الادوات.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الجمعية مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الجمعية بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم.

كما تقوم الجمعية باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.
 المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: أساليب تقييم الاصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). اذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.

تعترف الجمعية بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير. تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافترضاها معقولة وكافية.

١٣) الأدوات المالية - تتمة

١٣-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

إن مجلس إدارة الجمعية هو المسؤول بشكل كامل عن تأسيس ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الجمعية. بالإضافة إلى إن مجلس الإدارة مسؤول عن تطوير وتقييم إدارة مخاطر الجمعية. تتعرض الجمعية للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

مخاطر السيولة	مخاطر أسعار السوق
مخاطر العملات الأجنبية	مخاطر معدل العملات
مخاطر الائتمان	
مخاطر السيولة	

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنشأ من عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية المتعلقة بالأدوات المالية.

مخاطر السيولة قد تنشأ من عدم القدرة على بيع أصول مالية بشكل سريع بمبلغ يقارب القيمة العادلة. مخاطر السيولة يتم إدارتها ومراقبتها على أساس منظم للتأكد من أن هناك أموال كافية لمواجهة أي التزامات مستقبلية. إن منهج الجمعية في إدارة السيولة ضمان أقصى حد ممكن من السيولة لمواجهة الإلتزامات عند استحقاقها، دون تكبد أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الجمعية.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير معدل أسعار الصرف. إدارة الجمعية تراقب التذبذب في معدل أسعار الصرف وتعتقد بأن مخاطر العملات غير مهمة. تتم معاملات الجمعية بشكل أساسي بالريال السعودي.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الجمعية لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الجمعية. إن أصول الجمعية التي تتعرض لمخاطر الائتمان تتكون من النقد لدى البنك والودائع البنكية والدفوعات المقدمة للموردين والذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى. يتم وضع النقد في البنوك ذات التصنيف والحدود الائتمانية العالية. يتم مراقبتها على أساس منظم وبالتالي تقلل مخاطر الائتمان.

لا يوجد لدى الجمعية مخاطر ائتمان جوهرية تتركز بعميل واحد كما في تاريخ التقرير. إن الحد الاقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للمدينين والارصدة المدينة الأخرى مقتصر على المملكة العربية السعودية، حيث أن عملاء الجمعية هم في المملكة العربية السعودية فقط.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي وهي كما يلي:

القيمة المدرجة		
(مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	
٦١٥,٣٠٣	٥٩٤,٨٩٢	النقد وما في حكمه
٦١٥,٣٠٣	٥٩٤,٨٩٢	

(١٣) الأدوات المالية - تنمة
١٣- ٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية - تنمة

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع: مخاطر معدل الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الإلتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على التسهيلات والقروض والودائع.

مخاطر معدل العمولات

إن مخاطر معدل العمولات هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الأصول والإلتزامات المالية للجمعية في تاريخ القوائم المالية الأولية المختصرة.

(١٤) الإلتزامات المحتملة

لا يوجد إلتزامات محتملة على الجمعية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: لا يوجد).

(١٥) الأحداث اللاحقة

لم تحدث أي أمور لاحقة من تاريخ صدور القوائم المالية الأولية المختصرة حتى تاريخ اعتمادها من قبل إدارة الجمعية مما قد يؤثر جوهرياً على القوائم المالية الأولية المختصرة والإفصاحات المتعلقة بها للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

(١٦) اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الأولية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٢ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٥ أكتوبر ٢٠٢٤ م).