

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



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

<u>رقم الصفحة</u>	<u>بيان</u>
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
١٣ - 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 بالبحرية

مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبحرية "الجمعية" كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، والقوائم المالية الأولية المختصرة للأنشطة والتدفقات النقدية لفترة الستة 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. ويعد 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 لا نبدي 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)



٨ محرم ١٤٤٦هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠٢٤م).
الرياض، المملكة العربية السعودية



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
		٥	نقد وما في حكمه
٦١٥,٣٠٣	٥٢٥,١٩٧		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٦١,٢٥٣	١٨٨,٤٧٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٨٧٦,٥٥٦	٧١٣,٦٧٠		
		٦	الموجودات غير المتداولة
٥,٥٩٤,٨١٧	٥,٥١٧,٨٨٠		ممتلكات وآلات ومعدات - أوقاف
١,٤٣١,٣١٧	١,٣٩٨,٨١٢	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٠٢٦,١٣٤	٦,٩١٦,٦٩٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧,٩٠٢,٦٩٠	٧,٦٣٠,٣٦٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٥,٥٠٥	٤,٠٠٠		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٥٠٥	٤,٠٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير متداولة
١٩٥,٦٨٧	٢٠٩,٧٩٧		مخصص التزامات منافع الموظفين
١٩٥,٦٨٧	٢٠٩,٧٩٧		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
٢٠١,١٩٢	٢١٣,٧٩٧		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٣,٧٢٢,٦٥١	٣,٣٦٠,٠٩١		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٤٢٥,٩٦٠	٣,٤٧٢,٤٧٢		صافي الأصول المقيدة
٥٥٢,٨٨٧	٥٨٤,٠٠٢		صافي أصول الأوقاف
٧,٧٠١,٤٩٨	٧,٤١٦,٥٦٥		إجمالي صافي الأصول
٧,٩٠٢,٦٩٠	٧,٦٣٠,٣٦٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبجادية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩٣)
قائمة الأنشطة الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٥٤,٨٨٢	٢٠,٥٨٥	-	-	٢٠,٥٨٥	الإيرادات والتبرعات التبرعات النقدية العامة
٤٥٦,٨٠١	٤٩٥,٨٣٢	-	-	٤٩٥,٨٣٢	رسوم الطلاب
٢٣٤,٥٠٦	١٩٠,٠٧٨	١٩٠,٠٧٨	-	-	إيرادات إيجارات الوقف
-	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	-	مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية (الدورة الرمضانية)
١٥,٠٠٠	-	-	-	-	أوقاف عبدالله بن تركي الضحيان
١٤,٣٠٤	-	-	-	-	المنصة الوطنية للتبرعات - سقيا ماء
-	٤٦,٥١٢	-	٤٦,٥١٢	-	أوقاف محمد بن عبدالعزيز الراجحي للبر بالدوامي وتوابعها (دعم الدور النسائية)
١٨,٨٦٨	-	-	-	-	منصة إحسان
-	١,٢١٦	-	١,٢١٦	-	شركة التنفيذ المثالية
١٢,٣٠٧	٧,٥٥٦	-	٧,٥٥٦	-	تبرعات الزكاة
١,٨١٤	٥٨٧	-	-	٥٨٧	إيرادات متجر الجمعية
٥٠,١٦٦	٤١,٠٩٣	-	-	٤١,٠٩٣	أوامر مستمرة
٢,١٠٠	١,٢٠٠	-	-	١,٢٠٠	اشتركاكات الأعضاء
١٩,٠٢٥	١,٢٨٦	-	-	١,٢٨٦	أخرى
-	-	(١٥٨,٩٦٣)	(٦٨,٧٧٢)	٢٢٧,٧٣٥	<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u> إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٨٧٩,٧٧٣	٨٦٥,٩٤٥	٣١,١١٥	٤٦,٥١٢	٧٨٨,٣١٨	<u>إجمالي الإيرادات والتبرعات</u>
(١٧٣,٩٤٠)	(١٤٣,٢٠٧)	-	-	(١٤٣,٢٠٧)	٨ <u>المصاريف والخسائر</u> مصاريف البرامج والأنشطة
(٦٤٥,٩٣٤)	(٦٤٠,٥٧٤)	-	-	(٦٤٠,٥٧٤)	مصروفات مدرسة المنار
(٢٢,١٨٧)	(٢٨,١٣٨)	-	-	(٢٨,١٣٨)	مصروفات الأوقاف
(٢٢٩,٩٠٢)	(٢٢٠,١١٧)	-	-	(٢٢٠,١١٧)	٩ <u>مصاريف إدارية وعمومية</u>
(٤٧,٤٥٥)	(٣٨,٩٠٥)	-	-	(٣٨,٩٠٥)	استهلاك آلات وممتلكات ومعدات
(٧٩,٩٣٨)	(٧٩,٩٣٧)	-	-	(٧٩,٩٣٧)	استهلاك آلات وممتلكات ومعدات - أوقاف
(١,١٩٩,٣٥٦)	(١,١٥٠,٨٧٨)	-	-	(١,١٥٠,٨٧٨)	<u>إجمالي المصاريف والخسائر</u>
(٣١٩,٥٨٣)	(٢٨٤,٩٣٣)	٣١,١١٥	٤٦,٥١٢	(٣٦٢,٥٦٠)	<u>التغير في صافي الأصول</u>
٧,٦٣٨,٢١٧	٧,٧٠١,٤٩٨	٥٥٢,٨٨٧	٣,٤٢٥,٩٦٠	٣,٧٢٢,٦٥١	صافي الأصول بداية الفترة (مدققة)
٧,٣١٨,٦٣٤	٧,٤١٦,٥٦٥	٥٨٤,٠٠٢	٣,٤٧٢,٤٧٢	٣,٣٦٠,٠٩١	صافي الأصول نهاية الفترة (غير مدققة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبجادية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩٣)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
 للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
 (ريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول:
		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات - أوقاف
٧٩,٩٣٨	٧٩,٩٣٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٧,٤٥٥	٣٨,٩٠٥	المكون من مخصص التزامات منافع الموظفين
٤٠,١٣٠	٣٨,٤٩٥	
(١٥٢,٠٦٠)	(١٢٧,٥٩٦)	
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٥,٠٠٠)	٧٢,٧٨٠	دفعات مقدمة من عملاء
(٣٢,٠٠٠)	-	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(١,٥٠٥)	النقد المستخدم في التشغيل
(١٨٩,٠٦٠)	(٥٦,٣٢١)	المسدد من مخصص التزامات منافع الموظفين
(١٩,٧٠٨)	(٢٤,٣٨٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢٠٨,٧٦٨)	(٨٠,٧٠٦)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات ممتلكات وآلات ومعدات - أوقاف
-	(٣,٠٠٠)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١٧,٨٠٨)	(٦,٤٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٧,٨٠٨)	(٩,٤٠٠)	
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة (مدققة)
(٢٢٦,٥٧٦)	(٩٠,١٠٦)	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة (غير مدققة)
٥٦٣,٩٨٣	٦١٥,٣٠٣	
٣٣٧,٤٠٧	٥٢٥,١٩٧	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

(١) معلومات الجمعية والنشاطات

سجلت الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبحرين 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 (تعليمياً 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 المنبذة من قبل الجمعية:

١-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدهور 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 - تمة

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 تغييرات 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 التغييرات في القيمة.

٣-٣ التزامات المنافع المحددة للموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات الالتزام 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 الالتزام بمبلغ غير مخصوم 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. وتعترف الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الجمعية أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والالتزام الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تُستحق.

منافع نهاية الخدمة

تقوم الجمعية بإتباع نظام العمل السعودي المعمول به في المملكة العربية السعودية في صرف مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين ويتم إثبات الالتزامات في قائمة المركز المالي بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة. تمثل الالتزامات المنافع المحددة للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه للعمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الجمعية بإثبات صافي التغيير في التزام منفعتها المحددة خلال الفترة التي تحدث فيها، بخلاف التغيير الذي يعود إلى المنافع المدفوعة للموظفين خلال الفترة أو إلى المساهمات من صاحب العمل، على أنه تكلفة لخطط منفعتها المحددة خلال الفترة وتثبت هذه التكلفة ضمن قائمة الأنشطة الأولية المختصرة على أنها مصروف، كما قررت إدارة الجمعية عدم احتساب مكافأة نهاية الخدمة كما في نهاية فترة القوائم المالية بواسطة خبير اكتواري وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المخططة وللإبقاء على احتساب الالتزام حسب نظام العمل السعودي وذلك لأنه لن يكون هناك فرق جوهري 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 الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق من أهداف الوقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الوقف.

٥-٣ الدائنون 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 والإلتزامات المالية عندما تكون الجمعية طرف تعاقدي للأداة المالية. تتضمن الأصول المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة وأخرى. وتتضمن الإلتزامات المالية الذمم الدائنة او 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 والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) وتضاف التكلفة أو تخصم حسب الإقتضاء، من سعر المعاملة للأصل أو الإلتزام في الإثبات الأولي، التكلفة المباشرة للأصول والإلتزامات 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 التغير 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:

٨- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
٢- 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:

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

٩-٣ الإعراف 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 الإثبات 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 الإعراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

١٢-٣ المصاريف

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستهاق 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 تتكبدها 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 والوحدات 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.

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

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. نادرا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقا لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٥) نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)	
٣٥٢,٧٥٣	٥١٧,٦٢٤	مصرف الراجحي - العام ج/ ٠,٨٨١
١١٨,٠٩٥	٤٢,٨١٦	مصرف الراجحي - مدرسة المنار الأهلية
٥٤,٠٩٣	٥٣,٩٣٣	بنك البلاد
٢٥٦	٩٣٠	مصرف الراجحي - الصدقة الجارية
<u>٥٢٥,١٩٧</u>	<u>٦١٥,٣٠٣</u>	

٦) ممتلكات وآلات ومعدات - أوقاف

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات للأوقاف كما في ٣٠ يونيو:

التكلفة	أراضي	مباني	المجموع
١ يناير ٢٠٢٤ م	٢,٥١٥,٠٠٠	٣,٩٩٦,٨٦١	٦,٥١١,٨٦١
إضافات خلال الفترة	-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٢,٥١٥,٠٠٠	٣,٩٩٩,٨٦١	٦,٥١٤,٨٦١
<u>مجمع الاستهلاك</u>			
١ يناير ٢٠٢٤ م	-	٩١٧,٠٤٤	٩١٧,٠٤٤
إضافات خلال الفترة	-	٧٩,٩٣٧	٧٩,٩٣٧
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	-	٩٩٦,٩٨١	٩٩٦,٩٨١
<u>صافي القيمة الدفترية</u>			
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٢,٥١٥,٠٠٠	٣,٠٠٢,٨٨٠	٥,٥١٧,٨٨٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)	٢,٥١٥,٠٠٠	٣,٠٧٩,٨١٧	٥,٥٩٤,٨١٧

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

(٧) ممتلكات وآلات ومعدات

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣٠ يونيو:

التكلفة	مباني	أراضي	أجهزة ومعدات	اثاث ومفروشات	سيارات	المجموع
١ يناير ٢٠٢٤ م	١,٤٢٥,٨٨٣	٤٧٢,٠٠٠	١٤١,٢٩٢	١٤١,٤١٥	٩٩,٠٠٠	٢,٢٧٩,٥٩٠
إضافات خلال الفترة	-	-	٦,٤٠٠	-	-	٦,٤٠٠
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	١,٤٢٥,٨٨٣	٤٧٢,٠٠٠	١٤٧,٦٩٢	١٤١,٤١٥	٩٩,٠٠٠	٢,٢٨٥,٩٩٠
مجمع الاستهلاك						
١ يناير ٢٠٢٤ م	٥١٨,٤٣٧	-	١٣٩,٨٩٣	٩٦,٩٤٣	٩٣,٠٠٠	٨٤٨,٢٧٣
إضافات خلال الفترة	٢٨,٥١٨	-	٣١٦	٧,٠٧١	٣,٠٠٠	٣٨,٩٠٥
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٥٤٦,٩٥٥	-	١٤٠,٢٠٩	١٠٤,٠١٤	٩٦,٠٠٠	٨٨٧,١٧٨
صافي القيمة الدفترية						
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٨٧٨,٩٢٨	٤٧٢,٠٠٠	٧,٤٨٣	٣٧,٤٠١	٣,٠٠٠	١,٣٩٨,٨١٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)	٩٠٧,٤٤٦	٤٧٢,٠٠٠	١,٣٩٩	٤٤,٤٧٢	٦,٠٠٠	١,٤٣١,٣١٧

(٨) مصاريف البرامج والأنشطة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	
١٧٣,٩٤٠	٨٩,٩٥٨	رواتب الحلقات للبنين والبنات
-	٢٦,٤٨٠	تكاليف مشروع الدورة الرمضانية
-	١١,٩٠٠	تعقيب
-	٦,٩٠١	صيانة سيارات
-	٤,٠٠١	محروقات
-	٢,٣٠٤	تامين طبي
-	١,٥٤٢	كهرباء وهاتف
-	١٢١	قرطاسية
١٧٣,٩٤٠	١٤٣,٢٠٧	

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

٩) مصاريف إدارية وعمومية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	
١٢٤,٨٧٠	٩٥,٥٦١	رواتب ومزايا موظفين
٣٢,٨٧٠	٢٤,٤٥٣	تعقيب
٢٠,٥٦١	٣٨,٤٩٥	التزامات منافع الموظفين
-	٢١,٩٣٨	اتعاب مهنية
٢٨,٠٩٧	١٤,٠٠٥	تأمينات اجتماعية
١,٥٩٢	٣,٨٠٦	تذاكر سفر
٤,١٤٣	٦,٩٥٣	كهرباء ومياه وهاتف
٢,٠٧٠	٥,٥٢١	اشتراكات
١٥,٦٩٩	٩,٣٨٥	أخرى
٢٢٩,٩٠٢	٢٢٠,١١٧	

١٠) الأدوات المالية

١٠-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع الأصل أو المدفوع لنقل الالتزام بموجب تعاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويتم الاعتراف 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.

١٠ الأدوات المالية - تنمة

١٠-٢ 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 العمولات
مخاطر الائتمان	مخاطر إدارة رأس المال

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 والدفعات المقدمة للموردين والذمم المدينة والأرصدة 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 الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للمدينين والأرصدة 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)	القيمة المدرجة (غير مدققة)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
٦١٥,٣٠٣	٥٢٥,١٩٧	نقد وما في حكمه
٦١٥,٣٠٣	٥٢٥,١٩٧	

(١٠) الأدوات المالية - تنمة

١٠- 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.

(١١) الإلتزامات المحتملة

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

(١٢) الأحداث بعد تاريخ التقرير

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 يونيو ٢٠٢٤ م.

(١٣) اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الأولية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠٢٤ م).