

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبجادية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩٣)
منطقة الدوادمي - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٢-١	 تقرير المراجع المستقل
٣	 قائمة المركز المالي
٤	 قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٥	 قائمة التدفقات النقدية
١٢-٦	 إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبحرانية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رأينا:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبحرانية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة في ٣١ ديسمبر 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة 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 عن 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 مناسبة 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 خالصنا 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 ظروفًا 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 بالبجادية 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 ٠٥ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٥ فبراير ٢٠٢٤ م



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

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٦٣,٩٨٣	٦١٥,٣٠٣	(٤)	التقديرات وما في حكمها
-	٢٦١,٢٥٣	(٥)	الارصدة المدينة الأخرى
٥٦٣,٩٨٣	٨٧٦,٥٥٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥,٧٥٤,٦٩٢	٥,٥٩٤,٨١٧	(٦)	أصول الأوقاف بالصافي
١,٥٢٣,٩٧٣	١,٤٣١,٣١٧	(٧)	العقارات والآلات والمعدات - بالصافي
٧,٢٧٨,٦٦٥	٧,٠٢٦,١٣٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧,٨٤٢,٦٤٨	٧,٩٠٢,٦٩٠		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٣٢,٠٠٠	٥,٥٠٥	(٨)	الارصدة الدائنة الأخرى
٣٢,٠٠٠	٥,٥٠٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٧٢,٤٣١	١٩٥,٦٨٧	(٩)	التزامات منافع الموظفين
١٧٢,٤٣١	١٩٥,٦٨٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٠٤,٤٣١	٢٠١,١٩٢		مجموع الموجودات
			صافي الموجودات
٤,٢٥٣,٥٤٧	٣,٧٢٢,٦٥١		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٢٢٧,٦٩٨	٣,٤٢٥,٩٦٠		صافي الأصول المقيدة
١٥٦,٩٧٢	٥٥٢,٨٨٧		صافي أصول الأوقاف
٧,٦٣٨,٢١٧	٧,٧٠١,٤٩٨		مجموع صافي الموجودات
٧,٨٤٢,٦٤٨	٧,٩٠٢,٦٩٠		اجمالي المطلوبات وصافي الموجودات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٧٨,٦٨٢	.	.	٧٨,٦٨٢	١١٤,٤١٠
رسوم طلاب	١,٢٨٥,٨٦٣	.	.	١,٢٨٥,٨٦٣	٧٤٩,٠٣٠
دعم الصندوق الخيري	.	٢٠٠,٠٠٠	.	٢٠٠,٠٠٠	.
إيراد الأجار	.	.	٣٩٥,٩١٥	٣٩٥,٩١٥	٣٣٨,٦٤٨
أوامر مستمرة	٩٥,٤٨٤	.	.	٩٥,٤٨٤	١٦٢,٠٧٣
تبرعات مقيدة من أوقاف عبدالله بن تركي	.	٣٦,٧٠٩	.	٣٦,٧٠٩	.
الضحيان	.	.	.	.	.
تبرعات مقيدة من مؤسسة الغويري	.	٤٣,٢٠٠	.	٤٣,٢٠٠	.
تبرعات الزكاة	.	٩٤,٥٦٣	.	٩٤,٥٦٣	٥,٣٥٩
تبرعات من المنصة الوطنية للتبرعات	.	١٧,٥٩٥	.	١٧,٥٩٥	.
تبرعات من المنصة الوطنية للتبرعات - سقيا ماء	.	٤,٧٥٢	.	٤,٧٥٢	.
دعم لدورة الصيفية	.	١٩,٨٠٠	.	١٩,٨٠٠	.
تبرعات من منصة احسان	.	١٢٩,١١٨	.	١٢٩,١١٨	.
اشتراكات الأعضاء	٥,١٠٠	.	.	٥,١٠٠	٨,٤٠٠
إيراد متجر الجمعية	٧,٤٠٦	.	.	٧,٤٠٦	.
إيرادات أخرى	١٩,٠٢٥	.	.	١٩,٠٢٥	٧٦,٤٠٠
دعم الدور النسائية أوقاف محمد بن عبدالعزيز	.	.	.	.	٦٨,٥٧١
الراجحي	.	.	.	.	.
دعم الدور النسائي	.	.	.	.	١٦,٧٩٠
دعم لمدرسة المنار	.	.	.	.	١٤,٦٠٥
دعم حكومي	.	.	.	.	٤٧٦,٠١٤
صافي الأصول المحررة من القيود	٣٤٧,٤٧٥	(٣٤٧,٤٧٥)	.	.	.
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٨٣٩,٠٣٥	١٩٨,٢٦٢	٣٩٥,٩١٥	٢,٤٣٣,٢١٢	٢,٠٣٠,٣٠٠
اجمالي الإيرادات والمكاسب					
المساعدات والمصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة	(٣٠٦,٤٥٥)	.	.	(٣٠٦,٤٥٥)	(١٥٧,٠٩٤)
مصروفات مدرسة المنار	(١,٢٦٧,١٤٨)	.	.	(١,٢٦٧,١٤٨)	(١,٢٢٧,٢٤٣)
اتعاب إدارة الوقف	(٤٧,٠٨٢)	.	.	(٤٧,٠٨٢)	(٢١,٨٠٢)
المصاريف العمومية والإدارية	(٤٧٦,٢٠٨)	.	.	(٤٧٦,٢٠٨)	(٤٨٢,٥٦٨)
اهلاك العقارات والمعدات	(١١٣,١٦٣)	.	.	(١١٣,١٦٣)	(٧٨,٨٩٨)
اهلاك أصول الأوقاف	(١٥٩,٨٧٥)	.	.	(١٥٩,٨٧٥)	(١٥٩,٨٧٤)
اجمالي المصروفات والخسائر	(٢,٣٦٩,٩٣١)	.	.	(٢,٣٦٩,٩٣١)	(٢,١٢٧,٤٧٩)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة	(٥٣٠,٨٩٦)	١٩٨,٢٦٢	٣٩٥,٩١٥	٦٣,٢٨١	(٩٧,١٧٩)
التغير في صافي الأصول	(٥٣٠,٨٩٦)	١٩٨,٢٦٢	٣٩٥,٩١٥	٦٣,٢٨١	(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	٣,٧٢٢,٦٥١	٣,٤٢٥,٩٦٠	٥٥٢,٨٨٧	٧,٧٠١,٤٩٨	٧,٦٣٨,٢١٧

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
		إهلاك العقارات والآلات والمعدات
		إهلاك أصول الأوقاف
		المكون من مخصص التزام منافع الموظفين
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
		الأرصدة المدينة الأخرى
		الأرصدة الدائنة الأخرى
		المسدد من منافع الموظفين
		صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية
		التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		(شراء) عقارات وآلات ومعدات
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		المدفوع لسداد القرض
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
		رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٩٧,١٧٩)	٦٣,٢٨١	
٧٨,٨٩٨	١١٣,١٦٣	
١٥٩,٨٧٤	١٥٩,٨٧٥	
١٧٢,٤٣١	٧١,١٤٩	
٣١٤,٠٢٤	٤٠٧,٤٦٨	
-	(٢٦١,٢٥٣)	
٣٢,٠٠٠	(٢٦,٤٩٥)	
-	(٤٧,٨٩٣)	
٣٤٦,٠٢٤	٧١,٨٢٧	
(٥٨,٩١٨)	(٢٠,٥٠٧)	
(٥٨,٩١٨)	(٢٠,٥٠٧)	
(٥٠,٠٠٠)	-	
(٥٠,٠٠٠)	-	
٢٣٧,١٠٦	٥١,٣٢٠	
٣٢٦,٨٧٧	٥٦٣,٩٨٣	
٥٦٣,٩٨٣	٦١٥,٣٠٣	

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبحرية
المركز الرئيسي	محافظة الدوادمي - مدينة البحيرية - 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
السنة المالية:	تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر

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، وطبقاً 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 المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

ب- المصروفات:

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف 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 المقيمة والغير مقيمة كما يلي:

- الأصول المقيمة 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 مقيمة 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 كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصم الديون المدومة 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 اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها 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 مقيمة وتبرعات غير مقيمة وأوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

١٠/٣ - التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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 بالبحرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩٣)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. التقديرة وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٣,٤٠٦	٥١٧,٦٢٤	مصرف الراجحي - عام
٥٣,١١٥	٥٣,٩٣٣	بنك البلاد
٦,٠٠٠	٤٢,٨١٦	مصرف الراجحي - بنك مدرسة منارة الاهلية
٩٥٢	٩٣٠	مصرف الراجحي - الصدفه الجارية
٥٠	-	مصرف الراجحي - دار خديجة النسائية الدوامي
٤٥٠	-	مصرف الراجحي - دار خديجة النسائية
١٠	-	مصرف الراجحي - الزكاة
٥٦٣,٩٨٣	٦١٥,٣٠٣	الإجمالي

٥. الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٦١,٢٥٣	إيرادات مستحقة (رسوم طلاب مدرسة المنار)
-	٢٦١,٢٥٣	الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر 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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إطفاء الفترة	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٠/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الإضافات خلال الفترة	التكلفة في ٢٠٢٣/١٠/٠١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	أراضي مباني الإجمالي
٢,٥١٥,٠٠٠	٢,٥١٥,٠٠٠	-	-	-	٢,٥١٥,٠٠٠	-	-	٢,٥١٥,٠٠٠	-	-	٢,٥١٥,٠٠٠
٣,٢٣٩,٦٩٢	٣,٠٧٩,٨١٧	٩١٧,٠٤٤	١٥٩,٨٧٥	٧٥٧,١٦٩	٣,٩٩٦,٨٦١	-	-	٣,٩٩٦,٨٦١	-	-	٣,٩٩٦,٨٦١
٥,٧٥٤,٦٩٢	٥,٥٩٤,٨١٧	٩١٧,٠٤٤	١٥٩,٨٧٥	٧٥٧,١٦٩	٦,٥١١,٨٦١	-	-	٦,٥١١,٨٦١	-	-	٦,٥١١,٨٦١

٧. العقارات والألات والمعدات - بالصافي

- فيما يلي ملخص العقارات والألات والمعدات ومصاريف الاستهلاك للفترة:

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	استهلاك السنة	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٠/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الإضافات خلال الفترة	التكلفة في ٢٠٢٣/١٠/٠١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	أراضي مباني السيارات اثاث ومفروشات أجهزة ومعدات الإجمالي
٤٧٢,٠٠٠	٤٧٢,٠٠٠	-	-	-	٤٧٢,٠٠٠	-	-	٤٧٢,٠٠٠	-	-	٤٧٢,٠٠٠
٩٨٢,٤٨١	٩٠٧,٤٤٦	٥١٨,٤٣٧	٧٥,٠٣٥	٤٤٣,٤٠٢	١,٤٢٥,٨٨٣	-	-	١,٤٢٥,٨٨٣	-	-	١,٤٢٥,٨٨٣
١٢,٠٠٠	٦,٠٠٠	٩٣,٠٠٠	٦,٠٠٠	٨٧,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	-	-	٩٩,٠٠٠	-	-	٩٩,٠٠٠
٥٥,٦٢٤	٤٤,٤٧٢	٩٦,٩٤٣	١٤,١٤٢	٨٢,٨٠١	١٤١,٤١٥	٢,٩٩٠	٢,٩٩٠	١٣٨,٤٢٥	١٣٨,٤٢٥	١٣٨,٤٢٥	١٣٨,٤٢٥
١,٨٦٨	١,٣٩٩	١٣٩,٨٩٣	١٧,٩٨٦	١٢١,٩٠٧	١٤١,٣٩٢	١٧,٥١٧	١٧,٥١٧	١٢٣,٨٧٥	١٢٣,٨٧٥	١٢٣,٨٧٥	١٢٣,٨٧٥
١,٥٢٣,٩٧٣	١,٤٣١,٣١٧	٨٤٨,٢٧٣	١١٣,١٦٣	٧٣٥,١١٠	٢,٢٧٩,٥٩٠	٢٠,٥٠٧	٢٠,٥٠٧	٢,٢٥٩,٠٨٣	٢,٢٥٩,٠٨٣	٢,٢٥٩,٠٨٣	٢,٢٥٩,٠٨٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨. الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٠٠٠	١,٧٦٧	دفعات مقدمة من العملاء
-	٣,٧٣٨	أتعاب مهنية مستحقة
٣٢,٠٠٠	٥,٥٠٥	الرصيد في نهاية الفترة

٩. التزام منافع الموظفين

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٧٢,٤٣١	رصيد المخصص أول الفترة
١٧٢,٤٣١	٧١,١٤٩	تعزير المخصص خلال الفترة
-	(٤٧,٨٩٣)	تسوية في المخصص خلال الفترة
١٧٢,٤٣١	١٩٥,٦٨٧	الرصيد في نهاية الفترة

١٠. مصاريف البرامج والأنشطة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٧,٠٩٤	٣٠٦,٤٥٥	مصرفات الحلقات للبنين والبنات
١٥٧,٠٩٤	٣٠٦,٤٥٥	الإجمالي

١١. مصرفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٣,٧٢٦	٢٦٤,٩٣٢	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٨,٧٣٩	٥٠,٨٩٢	تأمينات اجتماعية
٨٦,٠٨١	٥٢,٩٩٠	تعقيب
٣٨,٨٨٩	٢٩,٢٧٥	مصرفات منافع الموظفين
٥,٧٦٩	-	تذاكر سفر
٣,٤٥٠	٦,٩٠٠	مصرفات وعمولات بنكية
١٥,٦٤٢	١١,٥٠٩	كهرباء ومياه
٣٨,٠٠٨	٥,٢٣٦	زيت ومحروقات وصيانة سيارات
٨,٥٥١	٦,٦٢٤	صيانة وإصلاح
٦٩١	٤,١٤٠	رسوم اشتراك المتجر
-	٣٦,٢٢٥	أتعاب مهنية واستشارية
٢,٢٣٧	٣٠٠	مصرفات متنوعة
٧٨٥	٧,١٨٥	ادوات مكتبية وقرطاسية
٤٨٢,٥٦٨	٤٧٦,٢٠٨	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 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

تتمثل 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 انقطاع كبير بعد تنفيذ الإجراءات الاحترازية اللازمة لاستمرارية 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 لديها سيولة كافية وإمكانية الوصول إلى التسهيلات التمويلية لمواصلة الوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل القريب عند استحقاقها.

١٤. الأحداث اللاحقة

لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة ، معدلة أو غير معدلة ، منذ ٣١ ديسمبر 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 إعادة تبويب بيانات السنة السابقة لتتوافق مع بيانات السنة الحالية.
- تم تقرب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.
- الأرقام التي بين قوسين تطرح.