

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفر الباطن  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٣)  
حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفر الباطن  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٣)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

---

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفر الباطن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٣٩٣ )

حفر الباطن - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لـ (الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفر الباطن) ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٣٠ ربيع الأول ١٤٤٥هـ (الموافق ١٥ أكتوبر ٢٠٢٣م).

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية المجتمعية والنظام الأساس للجمعية، وهي المسؤولة كذلك 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 وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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



تقرير المراجع المستقل (نسخة)  
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفر الباطن  
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٣٩٣ )

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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 تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد 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 فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة. وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. 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 عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

## التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

أثناء مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة (الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفر الباطن) لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية المجتمعية والنظام الأساس للجمعية.

### شركة رياض بن بليهد

محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون

عضو في (UHY INTERNATIONAL)

باسل سلمان

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٦٠٧)



الرياض في: ١٩ شوال ١٤٤٥هـ

الموافق: ٢٨ إبريل ٢٠٢٤م



Riyadh | Jeddah | Khobar | 920007560 | info@uhy-sa.com | www.uhy-sa.com

شركة رياض بن بليهد هي عضو في UHY INTERNATIONAL، وهي شبكة من شركات المحاسبة والاستشارات المستقلة  
Riyadh Bin Bulayhid Company is a member of UHY INTERNATIONAL, a network of independent accounting and consulting firms

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفر الباطن  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٣)  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٩,٣٦٢,٠٩١	٨,٦١٨,٠٤٦		النقد لدى البنوك
١,٠١٢,٠٦٧	٢,٤٣٩,٨٦٦	٤	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
١٠,٣٧٤,١٥٨	١١,٠٥٧,٩١٢		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٥,٧١٥,٧١٢	١٩,٤٤٠,٣٧٩	٥	مشروعات تحت التنفيذ
١٧,٤٧١,٤٣٠	١٦,٩٦٩,١٣٢	٦	عقارات استثمارية
٤٠,١١٢	٣٤,٦٤٣	٧	موجودات غير ملموسة، صافي
١٠,٤٦١,٥٣٤	١٠,٤٨٦,٦٨١	٨	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٤٣,٦٨٨,٧٨٨	٤٦,٩٣٠,٨٣٥		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول الأوقاف
١٣,١٠٩,٢٣٢	١٢,٦٥٤,٤٣٢	٩	ممتلكات وآلات ومعدات (وقف)، صافي
١٣,١٠٩,٢٣٢	١٢,٦٥٤,٤٣٢		مجموع أصول الأوقاف
٦٧,١٧٢,١٧٨	٧٠,٦٤٣,١٧٩		مجموع الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١,٠٢٢,١٢١	-		ذمم دائنة تجارية
٤٣٧,٠٣٥	٤٢٩,١٧٦	١٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٤٥٩,١٥٦	٤٢٩,١٧٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٥,٨٠٩,١٠٠	١١	الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل
٦٦٠,٥٩٣	٧٥٥,٣٢٦	١٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٦٠,٥٩٣	٦,٥٦٤,٤٢٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,١١٩,٧٤٩	٦,٩٩٣,٦٠٢		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٥,٢٧٩,٩٨٩	٥,٨٢٤,٤٤٣		صافي الأصول غير المقيدة
٨,٦٤٧,٠٠٧	٦,٧٨٤,٠٦٦		صافي الأصول المقيدة
٥١,١٢٥,٤٣٣	٥١,٠٤١,٠٦٨		صافي أصول الأوقاف
٦٥,٠٥٢,٤٢٩	٦٣,٦٤٩,٥٧٧		مجموع صافي الأصول
٦٧,١٧٢,١٧٨	٧٠,٦٤٣,١٧٩		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحضر الباطن  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٣)  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الأوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والتبرعات
٦,٧٦٥,٤٩٢	٦,٠١٥,٦٩٨	-	٦,٠١٥,٦٩٨	-	١٣ تبرعات نقدية مقيدة
١٠,٠٧٥	٧٥٩,١٢٦	-	٧٥٩,١٢٦	-	تبرعات عينية مقيدة
١,١٣٥	١١٩,٠٤٨	-	١١٩,٠٤٨	-	تبرعات الزكاة النقدية
٧,٥٨٤,٨٤٤	٥,٩٥٩,٤٦٣	-	-	٥,٩٥٩,٤٦٣	١٤ تبرعات نقدية غير مقيدة
٤٧,٦٧٥	-	-	-	-	تبرعات عينية غير مقيدة
٢,٦٣٠,٦٥٠	٢,٧٣٤,٨١٠	-	٢,٧٣٤,٨١٠	-	تبرعات خدمات تطوعية
١٥٦,٠٧١	١٧٩,٥١٣	-	١٧٩,٥١٣	-	إيرادات مقيدة
١,٨٠٥,٢٠٩	١,٩٧٧,٧٦٢	-	-	١,٩٧٧,٧٦٢	١٥ إيرادات غير مقيدة
٦٤٩,٠٤٧	٣٧٠,٤٣٥	٣٧٠,٤٣٥	-	-	إيرادات ربع أوقاف
-	٢٩,٩٩٢	-	-	٢٩,٩٩٢	مكاسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٩,٦٥٠,١٩٨	١٨,١٤٥,٨٤٧	٣٧٠,٤٣٥	٩,٨٠٨,١٩٥	٧,٩٦٧,٢١٧	إجمالي الإيرادات والتبرعات
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(١١,٦٧١,١٣٦)	١١,٦٧١,١٣٦	إعادة التصنيف لرفع قيد الاستخدام
١٩,٦٥٠,١٩٨	١٨,١٤٥,٨٤٧	٣٧٠,٤٣٥	(١,٨٦٢,٩٤١)	١٩,٦٣٨,٣٥٣	إجمالي الإيرادات والتبرعات بعد إعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
(١٠,٧٤٢,٨٣٩)	(١١,٧٤٠,٤٣٣)	-	-	(١١,٧٤٠,٤٣٣)	مصروفات الأنشطة
(٢,٦٣٠,٦٥٠)	(٢,٧٣٤,٨١٠)	-	-	(٢,٧٣٤,٨١٠)	مصروفات خدمات تطوعية
(٩٦٠,٨٢١)	(٨٠٣,٩٢٩)	-	-	(٨٠٣,٩٢٩)	١٦ مصروفات محملة على النشاط
(٧٧٠,٦٨٩)	(٦٣٥,٤٤٩)	-	-	(٦٣٥,٤٤٩)	١٧ مصروفات جمع الأموال
(٢٥٠,٩٠٨)	(٢٤٣,٣٢٢)	-	-	(٢٤٣,٣٢٢)	مصاريف الإستثمار
(١,٣٩٠,٣٥٥)	(١,٦٠٣,٠٦٠)	-	-	(١,٦٠٣,٠٦٠)	١٨ مصروفات عمومية وإدارية
(١,٨٤٩,٠٥٧)	(١,٧٨٧,٦٩٦)	(٤٥٤,٨٠٠)	-	(١,٣٣٢,٨٩٦)	مصروفات الإستهلاك والإستنفاد
(١٨,٥٩٥,٣١٩)	(١٩,٥٤٨,٦٩٩)	(٤٥٤,٨٠٠)	-	(١٩,٠٩٣,٨٩٩)	مجموع المصروفات والخسائر
١,٠٥٤,٨٧٩	(١,٤٠٢,٨٥٢)	(٨٤,٣٦٥)	(١,٨٦٢,٩٤١)	٥٤٤,٤٥٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦٣,٩٩٧,٥٥٠	٦٥,٠٥٢,٤٢٩	٥١,١٢٥,٤٣٣	٨,٦٤٧,٠٠٧	٥,٢٧٩,٩٨٩	صافي الأصول في بداية السنة
٦٥,٠٥٢,٤٢٩	٦٣,٦٤٩,٥٧٧	٥١,٠٤١,٠٦٨	٦,٧٨٤,٠٦٦	٥,٨٢٤,٤٤٣	صافي الأصول في نهاية السنة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفر الباطن  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٣)  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
١,٠٥٤,٨٧٩	( ١,٤٠٢,٨٥٢ )	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تسويات مطابقة صافي الأصول بعد صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
١,٣٨٨,٠٦٠	٨٢٢,٦٢٨	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٤٥٤,٨٠٠	٤٥٤,٨٠٠	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات أوقاف
٦,١٩٧	٧,٩٦٩	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١١١,٣٦٦	١٢٨,٢٤٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مكونة
-	( ٢٩,٩٩٢ )	مكاسب من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٣,٠١٥,٣٠٢	( ١٩,٢٠١ )	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
( ٨٨,١٦٣ )	( ١,٤٢٧,٧٩٩ )	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
( ١٥٧,٨٦٦ )	( ١,٠٢٢,١٢١ )	ذمم دائنة تجارية
( ٢٣٠,٦٤٩ )	( ٧,٨٥٩ )	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
( ٨,٨١٠ )	( ٣٣,٥١٣ )	مكافأة نهاية الخدمة المسددة
٢,٥٢٩,٨١٤	( ٢,٥١٠,٤٩٣ )	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
( ٢٢١,٢٤٩ )	( ٨٤٧,٧٨٣ )	إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
-	( ٢,٥٠٠ )	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-	٥٠٢,٢٩٨	إضافات إلى عقارات استثمارية
-	٣٠,٠٠٠	المحصل من استبعاد الممتلكات والألات والمعدات
( ٤,٦٧٣,٥١٦ )	( ٣,٧٢٤,٦٦٧ )	مشروعات تحت التنفيذ
( ٤,٨٩٤,٧٦٥ )	( ٤,٠٤٢,٦٥٢ )	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٥,٨٠٩,١٠٠	قرض طويل الأجل
-	٥,٨٠٩,١٠٠	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية
( ٢,٣٦٤,٩٥١ )	( ٧٤٤,٠٤٥ )	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١١,٧٢٧,٠٤٢	٩,٣٦٢,٠٩١	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٩,٣٦٢,٠٩١	٨,٦١٨,٠٤٦	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

١. عام

تأسست الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفر الباطن ("الجمعية") بموجب شهادة تسجيل رقم (٣٣٩٣) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ (٢٣ فبراير ٢٠٢٠م) ومركزها الرئيسي محافظة حفر الباطن - المملكة العربية السعودية.

#### أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- ١- تصحيح تلاوة القرآن الكريم .
- ٢- تحفيظ القرآن الكريم.
- ٣- العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم.
- ٤- التعليم المتخصص لتلاوة القرآن الكريم للفئات الإجتماعية.
- ٥- إعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم.
- ٦- التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم.
- ٧- غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع.
- ٨- العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم.
- ٩- نشر علم القراءات بين الحفاظ.

#### ٢. أساس الإعداد

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً للمعيار المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمطلوبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

#### ١/٣. أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وتتبع الجمعية قاعدة الاستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات والمصروفات وعلى أساس استمرارية النشاط.

#### ٢/٣. العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

#### ٣/٣. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر، وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، قامت الإدارة بوضع التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية.

#### ٤/٣. النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفق النقدي، فإن النقد وما في حكمه يشمل الحسابات بالصندوق والبنوك.



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفر الباطن  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٥/٣. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتمثل رصيد المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم من مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة وأخرى بحيث تدرج المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالصافي بعد استبعاد المخصصات المكونة مقابل الديون المشكوك في تحصيلها.

٦/٣. مشروعات تحت التنفيذ

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة وتتضمن تكلفة الإنشاء بالإضافة إلى كافة التكاليف المباشرة التي يتم إنفاقها على المشروع ليصل إلى الحالة التي تجعله صالحاً للاستخدام. يبدأ استهلاك المشروعات تحت التنفيذ عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات.

٧/٣. الممتلكات والآلات والمعدات

أ- تحديد القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والآلات والمعدات

عند وجود مؤشرات تشير إلى تغيير في القيمة المتبقية للأصل أو العمر الإنتاجي للأصل أو الطريقة التي يستخدم بها الأصل يتم مراجعة القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات من قبل الإدارة في نهاية كل فترة مالية. وبناءً على هذه المؤشرات، يتم تعديل القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة وطريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات بأثر مستقبلي.

ب- تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. الأراضي والمشاريع تحت التنفيذ لا تستهلك. تستهلك التكلفة ناقصة للقيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول الثابتة. فيما يلي نسب الاستهلاك المحددة بناءً على الأعمار الإنتاجية المقدر لكل بند من بنود الأصول الثابتة:

مباني	٪٤
سيارات	٪١٠
أثاث مكثي	٪١٠
أجهزة ومعدات	٪١٥
أجهزة حاسب آلي واتصالات	٪١٠
أجهزة تبريد وتدفئة	٪١٥
لوحات إعلانية	٪١٥

ج- يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الأصول إلى القيمة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة استخدامه أيهما أكبر. تحمل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد على قائمة الأنشطة.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

يتم التوقف عن الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاد الأصل أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

يتم إثبات قيمة قطع الغيار والمعدات الاحتياطية وفقاً للقسم رقم ١٧ عندما تستوفي تعريف الممتلكات والآلات والمعدات وبخلاف ذلك تصنف تلك البنود على أنها مخزون.

٦/٣. العقارات الاستثمارية

العقار الاستثماري هو العقار (أرض أو مبنى، أو جزء من مبنى، أو كليهما) الذي يحتفظ به المالك أو المستأجر بموجب عقد إيجار تمويلي بغرض كسب إيجار أو الاستفادة من الزيادة الرأس مالية في قيمته أو كليهما، وليس بغرض الاستخدام في إنتاج وتقديم السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية، وكذلك ليس بغرض البيع في إطار السياق العادي للأعمال.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٦/٣. العقارات الاستثمارية (تتمة)

عند الإثبات الأولي، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة مضافاً إليها تكاليف المعاملة، ويتم قياس العقارات الاستثمارية لاحقاً بالتكلفة ناقصاً منها مجمع الإهلاك حيث تستخدم الجمعية نموذج التكلفة في كل تاريخ تقرير وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. وإذا تم تصنيف الحصة العقارية المحتفظ بها بموجب عقد إيجار على أنها عقار استثماري، فإن ما يتم المحاسبة عنه بالقيمة العادلة هو تلك الحصة وليس العقار محل العقد، وفيما يلي نسب الإستهلاك المحددة لبنود العقارات الاستثمارية:

مباني عقارية ٤ %

٨/٣. الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتناه بشكل منفصل بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. بعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم ومجمع خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

يتم تقييم العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة كمحدودة أو غير محدودة. وإذا كانت الموجودات غير الملموسة محدودة، يتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر ويتم تقييم الموجودات غير الملموسة لتحديد الهبوط في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد هبطت قيمتها. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحدودة على الأقل في نهاية كل سنة مالية مع إدراج أية تغييرات وفقاً لأساس مستقبلي. يتم احتساب التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية مع أي تغييرات يتم تسجيلها في التوقعات على أساس مستقبلي. يتم إدراج مصروف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحدودة في قائمة الأنشطة ضمن طبيعة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لدى الجمعية موجودات غير ملموسة عبارة عن "برامج محاسبية وأنظمة" ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها، وفيما يلي نسب الإطفاء المحددة لبنود الموجودات غير الملموسة:

برامج محاسبية وأنظمة ١٥%

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية والعمومية" في قائمة الأنشطة، متى وعندما يتم تكبدها.

٩/٣. أصول الأوقاف

تُعد أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل. الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة، لذا يتم فصل أصول الأوقاف المثبتة إلى الأوقاف الثابتة أو المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الوارد في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٠/٣. الانخفاض في قيمة الأصول المالية وعدم إمكانية تحصيلها

عند وجود مؤشرات هبوط بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الأنشطة. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

أ- بالنسبة للأصول المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الأنشطة.

ب- بالنسبة للأصول المثبتة بالتكلفة - يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الأعلى من القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والتزاماته على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه والقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع.

١١/٣. مستحقات العاملين

يتم احتساب وإثبات مستحقات العاملين من (تذاكر سفر وإجازات) حسب عقود العمل.

١٢/٣. الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يمثل بند الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات المستلمة سواء قدم عنها فواتير أو لم يقدم.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٣/٣. قروض وأوراق دفع

تتمثل في قيمة المبالغ والأقساط المستحقة للجهات التي تم الحصول منها على قروض تشغيلية (شراء بضاعة) أو تمويلية (أصول ثابتة) أو شراء أصول ثابتة بالأجل، وتصنف القروض وأوراق الدفع التي يقل عمرها عن اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي كقروض وأوراق دفع قصيرة الأجل وتدرج ضمن التزامات متداولة، والقروض والأوراق الدفع التي يزيد عمرها عن اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي تصنف كقروض وأوراق دفع طويلة الأجل وتدرج ضمن التزامات غير متداولة.

١٤/٣. المخصصات والمطلوبات المحتملة

أ- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

ب- المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الجمعية، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير

- عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكافية في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو
- عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل تقرير مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن المطلوبات المحتملة.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملاً. يتضمن تقييم الارتباطات المحتملة بطبيعة ممارسة حكم مني، حيث لا يمكن التنبؤ بنتائج الأحداث المستقبلية على وجه اليقين. تقوم الجمعية بناءً على توفر أحدث المعلومات، بتقدير قيمة الموجودات والمطلوبات المحتملة، والتي قد تختلف باختلاف وقوع وعدم وقوع حدث (أحداث) مستقبلية غير مؤكدة وضعت الجمعية في الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المدرجة للموجودات المالية وغير المالية الجمعية. يعتبر ذلك أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات القابلة للملاحظة. ومع ذلك، تظل الأسواق متقلبة وتبقى المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق.

١٥/٣. الإيجارات

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار (أو تنطوي على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل (أو أصول) محددة أو نقل حق الاستخدام حتى لو لم يكن هذا الحق منصوصاً عليه صراحة في الترتيبات.

الجمعية كمستأجر

يصنف عقد الإيجار عند نشأته كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يصنف العقد الذي يتم بموجبه تحويل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية بصورة جوهرية إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

يتم رسملة عقود الإيجارات التمويلية التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية العقار المستأجر إلى الجمعية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصروفات التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل مصروفات التمويل ضمن الأعباء المالية في قائمة الأنشطة.

يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى الجمعية في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

إن عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في قائمة الأنشطة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، باستثناء دفعات الإيجار الشريطية والتي تقيد كمصروفات عند نشأتها.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٦/٣. ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية اعتباراً من تاريخ ٠١ يناير ٢٠١٨ م، وقد سجلت الجمعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للامتثال لضريبة القيمة المضافة، والأنظمة والإجراءات للوفاء بمتطلبات الامتثال لهذا النظام الضريبي، وليس لدى الجمعية نشاط تجاري، وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك بقيم صفرية.

كما سجلت الجمعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كشخص مؤهل للاسترداد بالرقم (٣١٠٥٢١٦٧٩٧٠٠٠١٣) بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٢ م، ويتم الاعتراف بالمصروفات والأصول بالصافي بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، تمهيداً لاستردادها حسب التعاميم الواردة بهذا الشأن من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة. إلا إذا كانت ضريبة القيمة المضافة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصروفات. يتم تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، كجزء من الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي.

١٧/٣. قائمة الأنشطة

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

أ- 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.

ب- 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.

\* التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي:

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

ب- 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.

\* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار أو النقص الناتج عن الآتي:

أ- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

ب- لتحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٨/٣. الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي:

أ- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

ب- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

ج- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

د- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا تعتبر ضمن إيرادات الجمعية.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات الإيرادات والتبرعات المختلفة كما يلي:

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

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

التبرعات العينية أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة على صافي الأصول مباشرة، وضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٧/٣. قائمة الأنشطة (تتمة)

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

إيرادات تبرعات إوقاف:

تُعد الأوقاف تبرعات مستلمة، ومقيدة بصفة دائمة؛ يتم اقتناؤها لمصلحة الجمعية، وهي في حكم رأس مال الجمعية، ويتم الاعتراف بها على أنها إيرادات تبرعات إوقاف، ومن ثم تؤدي إلى زيادة في صافي أصول الأوقاف. وتتمثل أصول الأوقاف في شكل أصول استثمارية و/أو أصول يتم استخدامها في أغراض خاصة بالجمعية.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد ويُعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المالية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

تُمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٩/٣. المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٢٠/٣. مصروفات البرامج والأنشطة

تُمثل كافة مصاريف برامج وأنشطة الجمعية والتي تُمثل النشاط الرئيس للجمعية والتي تمول من التبرعات والإيرادات من الداعمين والمناحين وأنشطة الجمعية الأخرى.

٢١/٣. مصروفات عمومية وإدارية محملة على النشاط

يُمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والتي تخص البرامج والأنشطة بشكل مباشر أو تم تحميلها على النشاط باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

٢٢/٣. مصروفات جمع الأموال وتنمية الموارد

تشمل المصروفات التي تخص أقسام التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو تم تحميلها عليها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

٢٣/٣. مصروفات خدمات تطوعية

حساب وسيط الهدف منه مقابلة كافة التبرعات التي وردت للجمعية على شكل خدمات تطوعية والتي تم إثباتها في حساب الإيرادات التطوعية بعد تقييمها بالقيمة العادلة والاعتراف بها كإيراد مع الالتزام بشروط الثبات الواردة في معيار المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح.

٢٤/٣. المصروفات العمومية والإدارية

تشمل المصروفات العمومية والإدارية على المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة.

٢٥/٣. الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزامات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أ- الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإثبات الأولي لها كذمم مدينة. تقوم الجمعية بإثبات كافة أدواتها المالية في الأصل بالقيمة العادلة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٥/٣. الأدوات المالية (تتمة)

يتم إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الأصول - التي تتطلب تسليم الأصول خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق - بتاريخ التداول ، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الجمعية بشراء أو بيع الأصل.

ب- القياس اللاحق

يعتمد قياس الأصول المالية على تصنيفها المبين أدناه:

المدينون

تعتبر المدينون أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير متداولة في سوق مالي نشط. وبعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية ناقصاً الانخفاض في القيمة. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار الخصم أو العلاوة عند الشراء وكذلك أية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلية كإيرادات تمويل في قائمة الأنشطة. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قائمة الأنشطة ضمن تكاليف تمويل القروض وفي تكلفة الإيرادات أو مصروفات العمليات الأخرى المتعلقة بالمدينين.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الجمعية، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر انخفاض موجوداً في حالة وقوع حدث أو أكثر منذ الأثبات الأولى للأصل ("حدث خسارة" تم تكبدها) وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توجي بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة، أو الإخفاق في سداد أصل المبلغ أو العمولة، أو احتمال الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية عند الأثبات الأولى لها كالتزامات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة الالتزامات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرةً.

تشتمل الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين والأخرين والقروض.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

القروض

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالجمعية. بعد الإثبات الأولى لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الأنشطة عند التوقف عن إثبات الالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية كأعباء مالية في قائمة الأنشطة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الالتزامات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الأنشطة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٥/٣. الأدوات المالية (تتمة)

٢٦/٣. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي، أو بيع الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

٢٧/٣. تصنيف الأصول والالتزامات إلى "متداولة" و"غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية التزامات لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة". تعتبر الالتزامات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفر الباطن  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠٠,٣٢٦	١,١٥٦,٠٤٦	ذمم دائنة تجارية - دفعات مقدمة
٢٣٦,١٣١	٧٣٦,٤٧٩	أمانات ضريبية
٥٩٤,٢٣٨	٦٣٤,٩٢٤	إيرادات غير مقيدة مستحقة
٤٣٤,٧٠٠	٤٤٣,٩٤٧	ربع أوقاف مستحقة
١١٠,٩٦٤	٢٠٧,٨٦٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٤,٢٣٠	١٩,٩٨٢	ذمم موظفين
٢٠,٤٠٠	٤,٤٠٠	إيرادات مقيدة مستحقة
١٥٤,٨٥٨	-	أرصدة مدينة أخرى
(٧٦٣,٧٨٠)	(٧٦٣,٧٨٠)	مخصص الانخفاض في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٠١٢,٠٦٧	٢,٤٣٩,٨٦٦	الإجمالي
		فيما يلي الحركة على مخصص الانخفاض في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:
٧٦٣,٧٨٠	٧٦٣,٧٨٠	الرصيد في بداية السنة
٧٦٣,٧٨٠	٧٦٣,٧٨٠	الرصيد في نهاية السنة

٥. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل في تكلفة تنفيذ مشروعات من قبل الجمعية (مشروع فندق وقار بقيمة (١٥,٦٥٠,٠٨١) ريال سعودي ، مشروع فندق القيصومة بقيمة (٣,٧٣١,٦٥٨) ريال سعودي ، مشروع مدرسة السلمانية الجدية بقيمة (٥١,٢٤٠) ريال سعودي ، مشروع بوابة الكترونية للجمعية بقيمة (٧,٤٠٠) ريال سعودي . وفيما يلي حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال السنة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	البوابة الإلكترونية	مدرسة السلمانية	فندق القيصومة	فندق وقار	
١٥,٧١٥,٧١٢	٧,٤٠٠	-	٣,٢٤٥,٥٦٦	١٢,٤٦٢,٧٤٦	الرصيد في بداية السنة
٣,٧٢٤,٦٦٧	-	٥١,٢٤٠	٤٨٦,٠٩٢	٣,١٨٧,٣٣٥	إضافات خلال السنة
١٩,٤٤٠,٣٧٩	٧,٤٠٠	٥١,٢٤٠	٣,٧٣١,٦٥٨	١٥,٦٥٠,٠٨١	الرصيد في نهاية السنة



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفر الباطن  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٦. عقارات إستثمارية ، صافي

المجموع	مباني عقارية	أراضي	التكلفة
٢١,٩٥٥,٩٢١	١٢,٥١٣,٤١٧	٩,٤٤٢,٥٠٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	-	إضافات خلال السنة
٢١,٩٥٥,٩٢١	١٢,٥١٣,٤١٧	٩,٤٤٢,٥٠٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			مجمع الاستهلاك
٤,٤٨٤,٤٩١	٤,٤٨٤,٤٩١	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٥٠٢,٢٩٨	٥٠٢,٢٩٨	-	استهلاك السنة
٤,٩٨٦,٧٨٩	٤,٩٨٦,٧٨٩	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			صافي القيمة الدفترية
١٦,٩٦٩,١٣٢	٧,٥٢٦,٦٢٨	٩,٤٤٢,٥٠٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٧,٤٧١,٤٣٠	٨,٠٢٨,٩٢٦	٩,٤٤٢,٥٠٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تمثل العقارات الاستثمارية في (أراضي ومباني وشاليهات وفنادق) تمتلكها الجمعية بقيمة ٢١,٩٥٥,٩٢١ ريال سعودي .

٧. موجودات غير ملموسة، صافي

الإجمالي	برامج محاسبية وأنظمة	التكلفة
٧٠,٤٥٠	٧٠,٤٥٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	إضافات خلال السنة
٧٢,٩٥٠	٧٢,٩٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		مجمع الإطفاء
٣٠,٣٣٨	٣٠,٣٣٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٧,٩٦٩	٧,٩٦٩	إطفاء محمل على السنة
٣٨,٣٠٧	٣٨,٣٠٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		صافي القيمة الدفترية
٣٤,٦٤٣	٣٤,٦٤٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٠,١١٢	٤٠,١١٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحضر الباطن  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٨. ممتلكات وألات ومعدات، صافي

التكلفة	أراضي	مباني	سيارات	أثاث مكتبي	أجهزة ومعدات	أجهزة حاسب آلي و اتصالات	أجهزة تبريد وتدفئة	لوحات إعلانية	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٣٦٥,٢٩٩	١١,٩٥٩,٠٩١	٩٥٧,٥٠١	٢,٣٧٣,٩٨١	٤٣٦,٥٧٠	٧٢٦,٠٤٧	٢,٠٤٨,٢٢٥	١٤,٩٠٤	١٩,٨٨١,٦١٨
إضافات خلال السنة	-	٨٠٧,٦٠٠	-	١٧,٦٩٥	١,٧٣٩	١٧,٨٧٩	٢,٨٧٠	-	٨٤٧,٧٨٣
استيعادات خلال السنة	-	-	-	-	(٦٠٠)	-	(٦٧,٤٧٠)	-	(٦٨,٠٧٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٣٦٥,٢٩٩	١٢,٧٦٦,٦٩١	٩٥٧,٥٠١	٢,٣٩١,٦٧٦	٤٣٧,٧٠٩	٧٤٣,٩٢٦	١,٩٨٣,٦٢٥	١٤,٩٠٤	٢٠,٦٦١,٣٣١
مجمع الإستهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	-	٤,٠٢٤,٨٠٦	٨٩٨,٦٥٧	١,٧٧٧,٣٦٩	٣٧٩,٨٤٨	٥٥٧,٥١٢	١,٧٧٧,٩٨٣	٣,٩٠٩	٩,٤٢٠,٠٨٤
استهلاك محمل على السنة	-	٤٧٨,٤٤٢	٢٧,٠٠٠	١٢٤,٩٦٢	٢٢,٩٢٢	٥٨,٩٥٧	١٠٨,١٠٩	٢,٢٣٦	٨٢٢,٦٢٨
استيعادات خلال السنة	-	-	-	-	(٥٩٣)	-	(٦٧,٤٦٩)	-	(٦٨,٠٦٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٤,٥٠٣,٢٤٨	٩٢٥,٦٥٧	١,٩٠٢,٣٣١	٤٠٢,١٧٧	٦١٦,٤٦٩	١,٨١٨,٦٢٣	٦,١٤٥	١٠,١٧٤,٦٥٠
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٣٦٥,٢٩٩	٨,٢٦٣,٤٤٣	٣١,٨٤٤	٤٨٩,٣٤٥	٣٥,٥٣٢	١٢٧,٤٥٧	١٦٥,٠٠٢	٨,٧٥٩	١٠,٤٨٦,٦٨١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٣٦٥,٢٩٩	٧,٩٣٤,٢٨٥	٥٨,٨٤٤	٥٩٦,٦١٢	٥٦,٧٢٢	١٦٨,٥٣٥	٢٧٠,٢٤٢	١٠,٩٩٥	١٠,٤٦١,٥٣٤

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفر الباطن  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٩. ممتلكات وألات ومعدات (وقف)، صافي

المجموع	مباني	أراضي	التكلفة
١٧,٧٦٤,٩٩٧	١١,٣٧٠,٠٠٠	٦,٣٩٤,٩٩٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٧,٧٦٤,٩٩٧	١١,٣٧٠,٠٠٠	٦,٣٩٤,٩٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			مجمع الاستهلاك
٤,٦٥٥,٧٦٥	٤,٦٥٥,٧٦٥	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٤٥٤,٨٠٠	٤٥٤,٨٠٠	-	استهلاك السنة
٥,١١٠,٥٦٥	٥,١١٠,٥٦٥	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			صافي القيمة الدفترية
١٢,٦٥٤,٤٣٢	٦,٢٥٩,٤٣٥	٦,٣٩٤,٩٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣,١٠٩,٢٣٢	٦,٧١٤,٢٣٥	٦,٣٩٤,٩٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٠. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٢,٤٦٦	١٣٤,٢٥٤	إيرادات مدفوعة مقدماً
٩٥,٨٣٥	٣٤,٥٦٢	مصروفات مستحقة
٢٤٨,٧٣٤	٢٦٠,٣٦٠	أجازات مستحقة
٤٣٧,٠٣٥	٤٢٩,١٧٦	الإجمالي

١١. قرض طويل الأجل

في ١٦ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ الموافق (٠٣ نوفمبر ٢٠٢٣ م) حصلت الجمعية على قرض حسن من بنك التنمية الاجتماعية بقيمة ٥,٨٠٩,١٠٠ ريال سعودي يستخدم لاستكمال تشطيب العقار الاستثماري (الفندق) ويسدد القرض خلال سبع سنوات على أقساط نصف سنوية ويستحق أول قسط في ٠١ ماه ٢٠٢٥ م.

إجمالي قيمة الالتزام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٥,٨٠٩,١٠٠	بنك التنمية الاجتماعية
	٥,٨٠٩,١٠٠	قيمة الالتزام كما في قائمة المركز المالي
		وفيما يلي الجزء المتداول وغير المتداول من الالتزام المعروض بقائمة المركز المالي:
-	٥,٨٠٩,١٠٠	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
-	٥,٨٠٩,١٠٠	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفر الباطن  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٣)  
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٢. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٥٨,٠٣٧	٦٦٠,٥٩٣	الرصيد في بداية السنة
١١١,٣٦٦	١٢٨,٢٤٦	المكون خلال السنة
(٨,٨١٠)	(٣٣,٥١٣)	المدفوع خلال السنة
٦٦٠,٥٩٣	٧٥٥,٣٢٦	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٣. تبرعات نقدية مقيمة
٣,٤٠٩,٠٠١	٤,٣٠٧,٢٩٠	تحفيظ القرآن الكريم
٢,٦٧٢,٢٤١	١,٤١٧,١٦٦	مشروع فندق وقار
١١٦,٥٣٨	٢٩١,٢٤٢	المنصة الوطنية للتبرعات - مشروع زد حافظ
٢٣٨,٠٦٦	-	المنصة الوطنية للتبرعات - مشروع سبر
٣٢٩,٦٤٦	-	المنصة الوطنية للتبرعات - الماهر
٦,٧٦٥,٤٩٢	٦,٠١٥,٦٩٨	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٤. تبرعات نقدية غير مقيمة
٣,٠٥٢,٢٠٢	٢,٠٢٣,٥٦٢	تبرعات عامة
٤,١١٥,١٥٤	٣,٥٦٧,٠١٩	مشروع نهار
٤١٧,٤٨٨	٣٦٨,٨٨٢	إستقطاعات
٧,٥٨٤,٨٤٤	٥,٩٥٩,٤٦٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٥. إيرادات غير مقيمة
١,٣٧٤,٤١٩	١,٣٧٧,٧٧٤	خصومات الموظفين
٤٢٥,٤٩٠	٥٩٤,٧١٨	إيرادات تأجير
٥,٣٠٠	٥,٢٧٠	اشتراكات
١,٨٠٥,٢٠٩	١,٩٧٧,٧٦٢	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفر الباطن  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٦. مصروفات محملة على النشاط
٤٧٧,٢٧٣	٤١١,٣٤٥	رواتب وأجور وما في حكمها
١٤٠,٢١٥	١٤٤,٦٤٣	مزايا وحوافز
١٥٢,٤٧١	١٢١,٢٤٣	صيانة وإصلاح عامة
٨٧,٨٣٠	٣٦,٦٤٧	منافع وخدمات وتأمين
١٠٣,٠٣٢	٩٠,٠٥١	مصروفات متنوعة أخرى
٩٦٠,٨٢١	٨٠٣,٩٢٩	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٧. مصروفات جمع الأموال
٤٨٣,٨٣٣	٣٧٢,٢٠٧	رواتب وأجور وما في حكمها
١٥١,٢٢٩	١٣٧,٧٥٦	مزايا وحوافز
٣,٥٧٩	٢٧٩	صيانة وإصلاح عامة
١٩,٦٥٧	٢٩,٨٣٦	منافع وخدمات وتأمين
١١٢,٣٩١	٩٥,٣٧١	مصروفات متنوعة أخرى
٧٧٠,٦٨٩	٦٣٥,٤٤٩	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٨. مصروفات عمومية وإدارية
٧٥٣,٤٧١	٨٨٤,٩٥٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٥٣,٠٥٥	٣٢٢,٠٦٣	مزايا وحوافز
١٥,٨٤٧	٩,١٩١	صيانة وإصلاح عامة
٣٩,٠٥٢	٥٣,٢٨٠	منافع وخدمات وتأمين
٢٦٥,٠٦٩	٢٠٩,٢١٣	مصروفات عمومية وإدارية، أوقاف
٦٣,٨٦١	١٢٤,٣٥٧	مصروفات متنوعة أخرى
١,٣٩٠,٣٥٥	١,٦٠٣,٠٦٠	الإجمالي

#### ١٩. إدارة المخاطر المالية

تعرض نشاطات الجمعية لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العملات ومخاطر الأسعار). يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للجمعية على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية والسعي للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا. وفيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر:

#### ١/١٩ . مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم الجمعية بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

#### ٢/١٩ . مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتمثل طريقة الجمعية في إدارة السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الأضرار بسمة الجمعية. عليه، تقوم الجمعية دائماً بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الكافية.

بتاريخ إعداد القوائم المالية، فإن تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية (التي تتكون من الدائنين والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى) تستحق جميعاً خلال اثنا عشر شهراً. إن القيمة غير المخصومة لهذه المطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

#### ٣/١٩ . مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات والتي تؤثر على دخل الجمعية أو التدفقات النقدية لها. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد.

#### ٤/١٩ . مخاطر العملات الأجنبية

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وتعتقد أن الجمعية ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف بدرجة كبيرة نظراً لأن العملة الرسمية للجمعية هي الريال السعودي وسعره ثابت حالياً وبهامش بسيط مقابل الدولار الأمريكي. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير جوهرية.

#### ٥/١٩ . مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق.

#### ٦/١٩ . مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية للجمعية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية ومصدرها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المتداولة في السوق.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصول ما أو دفعه عند تحويل التزامات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.
  - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للأصول والالتزامات.
- إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الجمعية.

#### ٢٠ . القيمة العادلة للأدوات المالية

تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو الالتزامات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفر الباطن  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٢٠. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

عند قياس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات، تقوم الجمعية باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم على النحو التالي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.

المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للأصول أو الالتزامات إما بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات للأصول أو الالتزامات لا تتم بناءً على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى للجمعية، بما في ذلك المدنين والمدنين الآخرين والدائنين والمصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى، تقارب قيمتها الدفترية نظراً لتاريخ الاستحقاق قصير الأجل نسبياً لهذه الأدوات المالية. وتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

خلال السنة الحالية والسابقة، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ و ٢ أو إلى / خارج المستوى ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

٢١. الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

٢٢. قضايا ومنازعات

يوجد قضايا مرفوعة من الجمعية على المستأجرين وقامت المحكمة بالحكم فيها لصالح الجمعية وبيانها كالتالي :-

م	رقم القضية	التاريخ	المحكمة	البيان	القيمة
١	٤٤٧٠.٧٥٤٣٤	٢٩-٢-١٤٤٤هـ	المحكمة العامة بحفر الباطن	شركة سفراء الغد - إيجار	١٠٠,٠٠٠
٢	٤٣٩٥١٥٣.٩	٢٢-١١-١٤٤٣هـ	المحكمة العامة بالرياض	شركة المساكن النموذجية للمقاولات- إيجار	٢٧٠,٠٠٠
٣	٤٤٧٠.٢٣٥٢٢٤	٢٩-٣-١٤٤٤هـ	المحكمة العامة بحفر الباطن	راجح حسيان السهلي - إيجار	٢٠,٧٧٦
٤	٤٣٩٥١٤٣٦٧	٢٢-١١-١٤٤٣هـ	محكمة مكة المكرمة	منتظر صالح عبد الله جبارة - إيجار	٢٢٥,٠٠٠
٥	٤٤٧٠.١٣٥٠٣٤	٦-٣-١٤٤٤هـ	المحكمة العامة بحفر الباطن	مؤسسة أسوار البلاد - إيجار وكهرباء	٣٠٢,٨٠٦
٦	٤٤٧٠.٣٤٣٢٧٤	٢-٦-١٤٤٤هـ	محكمة مكة المكرمة	مؤسسة منتظر جبارة - إخلاء العقار	-
٧	٤٤٧٠.٢٤٨٧١٧	٢-٤-١٤٤٤هـ	محكمة مكة المكرمة	مؤسسة منتظر صالح جبارة - إيجار	١٥٠,٠٠٠
٨	٤٥٧٠.٦٦٤٤٩٤	٢٩-٥-١٤٤٥هـ	المحكمة العامة بحفر الباطن	منتظر صالح عبد الله جبارة - كهرباء	٧٥,٢٣٨

٢٣. إعادة تصنيف الأرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام سنة المقارنة في قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لكي تتوافق مع عرض السنة الحالية إلا أنه لم تؤثر إعادة التصنيف هذه على نتائج أعمال السنة التي تم التقرير عنها سابقاً.

٢٤. اعتماد القوائم المالية

وافق مجلس الإدارة على إصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بتاريخ ١٩ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ إبريل ٢٠٢٤ م).