



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بكرة
مسجلة بالمركز الوطنى للقطاع الغير ربحى (3598)
بكرة - المملكة العربيه السعوديه
القوائم الماليه كما فى 31 ديسمبر 2023
وتقرير مراقب الحسابات المستقل



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بحرة
بحرة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3598)
الفهرس

الصفحة

البيان

2-1	تقرير مراقب الحسابات
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023م
4	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
12 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2023م

 



إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بكرة - ترخيص رقم (3598)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بكرة "مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم 3598"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 14، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2023م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها ايضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسؤولان عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء 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 للجمعية.



- تقويم 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 تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، 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 يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- 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 اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

ان القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الاساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحربي
محاسبون ومراجعون قانونيون

تركي بن هديبان العوفي
محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1445/8/8 هـ

الموافق: 2024/02/18 م

الصادر: HCPA 401/202419

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بحة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بحرة
بحرة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3598)
قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023م
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2022م
الموجودات المتداولة			
النقدية وما في حكمها	(6)	202,620	194,510
إجمالي الموجودات المتداولة		202,620	194,510
الموجودات غير المتداولة			
صافي الممتلكات والمعدات	(7)	64,760	109,829
إجمالي الموجودات غير المتداولة		64,760	109,829
إجمالي الموجودات		267,380	304,339
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(8)	99,300	69,700
إجمالي المطلوبات المتداولة		99,300	69,700
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		168,080	234,639
صافي الأصول المقيدة		-	-
إجمالي صافي الأصول		168,080	234,639
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		267,380	304,339

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (14) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بحرة
بحرة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3598)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي 2022	إجمالي 2021
الإيرادات والمكاسب				
التبرعات النقدية العامة	507,364	-	507,364	442,281
تبرعات دعم منصة احسان	-	160,800	160,800	-
صافي الأصول المحررة من القيود	160,800	(160,800)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام	668,164	-	668,164	442,281
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف				
المصروفات والخسائر				
مصروفات البرامج والأنشطة	631,092	-	631,092	524,900
المصروفات العمومية والإدارية	58,562	-	58,562	65,000
إهلاك الممتلكات و المعدات	45,069	-	45,069	46,577
إجمالي المصروفات والخسائر	734,723	-	734,723	636,477
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(66,559)	-	(66,559)	(194,196)
البنود الاستثنائية				
ارباح بيع أصول ثابتة	-	-	-	-
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	-
التغير في صافي الأصول	(66,559)	-	(66,559)	(194,196)
صافي الأصول في بداية السنة	234,639	-	234,639	428,835
صافي الأصول في نهاية السنة	168,080	-	168,080	234,639

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (14) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بحرة
مكة المكرمة _ المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3598)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
المبالغ بالريال السعودي

<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(194,196)	(66,559)	التغير في صافي الاصول
46,577	45,069	إهلاك الممتلكات والمعدات
(147,619)	(21,490)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(187,000)	29,600	دائون وأرصدة دائنة أخرى
(334,619)	8,110	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(334,619)	8,110	صافي التغير في رصيد النقدية
529,129	194,510	رصيد النقدية في بداية العام
194,510	202,620	رصيد النقدية في نهاية العام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (14) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بحرة
بحرة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3598)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2023م

1. التكوين والنشاط

جمعية تحفيظ القرآن الكريم ببحرة هي مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3598) بحرة - المملكة العربية السعودية. وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسى فى ما يلى:

- * تعليم القرآن الكريم تلاوة وتحفيظاً وتجويداً.
- * تأهيل المعلمين والمعلمات لتعليم القرآن الكريم.

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

2. أسس اعداد وعرض القوائم المالية

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

3. اساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها

4. استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد: -

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها 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 .

أ. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات وآلات والمعدات 64,760 ريال سعودي في 31 ديسمبر 2023م، (إيضاح رقم 7)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتقدم الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأنشطة.



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بحرة
بحرة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3598)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2023

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة ، مالم ينص عل خلاف ذلك.

أ. النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب. مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصصا منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت).

ت. ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادي ، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجري اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقا لطريقة القسط الثابت ويتم اهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الايجار أيهما ينتهي أو لا .

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الانشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

نسبة الإهلاك

10%	اثاث ومفروشات
20%	السيارات
20%	اجهزة حاسب الى وطابعات
20%	اجهزة كهربائية

ج. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم انفاقها بغرض انشاء او شراء اصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند (العقارات وآلات ومعدات / اصول اوقاف)، ويتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجمع خسائر الهبوط.

ح. دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بحرة
بحرة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3598)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2023م

خ. قائمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-

- الأصول غير المقيده هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية او عينية.
- الأصول المقيده وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية او عينية.
- التغيير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي: -
 - o الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده او صافي الأصول الاوقاف.
 - o التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.
- التغيير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي:-
 - o التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.
 - o التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

ج. الإيرادات والتبرعات

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

- يتم اثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاسخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة , وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الاخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

ح. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وطاقم الجمعية , وكذلك المصروفات الاخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:- o يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

- o يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- o يتم اثبات المصروفات العمومية والادارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

خ. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيده وتبرعات غير مقيده وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

د. التبرعات العينية:

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

ذ. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزاماتها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقويم الاكتواري, وذلك تمسحياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما , وتعتقد الإدارة انها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمسحياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب ك نسبة مئوية من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بكرة
بكرة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3598)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2023م

إيضاح : (6) النقدية وما في حكمها :-

<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023م</u>
194,510	202,620
<u>194,510</u>	<u>202,620</u>

النقدية بالبنوك

الاجمالي



الجمعية الخيرية لتحقيق القرآن الكريم بمحافظة بحة
بحرة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3598)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2023م

إيضاح : (7) صافي الممتلكات و المعدات :-

صافي قيمة الأصول في 2022	صافي قيمة الأصول في 31-12-2023	مجموع الإهلاكات في 2023/12/31	مجموع الإهلاكات في 2023/01/01	إهلاكات العام	مجموع الإهلاكات في 2023/01/01	تكلفة الأصول في 2023/12/31	تكلفة الأصول في 2023/01/01	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	البيان
2,975	2,450	2,800	2,275	525	2,275	5,250	5,250	-	-	أثاث ومفروشات
1,076	1	8,069	6,994	1,075	6,994	8,070	8,070	-	-	أجهزة حاسب الى وطابعات
103,845	62,308	145,382	103,845	41,537	103,845	207,690	207,690	-	-	سيارات
1,933	1	14,499	12,567	1,932	12,567	14,500	14,500	-	-	أجهزة كهربائية
109,829	64,760	170,750	125,681	45,069	125,681	235,510	235,510	-	-	الإجمالي



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بكرة
بكرة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3598)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2023م

<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>إيضاح : (8) دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-</u>
19,700	24,300	مصروفات مستحقة
50,000	-	مكافآت وامتيازات مستحقة
-	75,000	برامج مستحقة
<u>69,700</u>	<u>99,300</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>إيضاح : (9) التبرعات النقدية العامة</u>
442,281	507,364	تبرعات عامة
<u>442,281</u>	<u>507,364</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>إيضاح : (10) مصروفات البرامج والأنشطة :-</u>
524,900	631,092	مصاريف حلقات تحفيظ قران كريم
<u>524,900</u>	<u>631,092</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>إيضاح : (11) مصروفات عمومية وإدارية :-</u>
-	39,000	رواتب واجور ومافي حكمها
-	9,200	أتعاب مهنية
60,000	-	إيجارات
5,000	10,362	أخرى
<u>65,000</u>	<u>58,562</u>	<u>الاجمالي</u>



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بحرة
بحرة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3598)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2023م

إيضاح (12) أخرى:

أ- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديرًا معقولاً لقيمتها العادلة.

ب- مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير 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.

ذ- مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

هـ- القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العملة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الجمعية العملات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العملات الخاصة بالجمعية والمتعلقة بشكل رئيسي بالفروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

إيضاح : (13) الاحداث اللاحقة :-

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

إيضاح : (14) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 18/02/2024 م

