

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفرالباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٣)
حفرالباطن - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفر الباطن

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية 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 ٢٠٢٤م، 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 ٢٠٢٤م، 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 وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

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 الاجتماعية واللائحة الأساسية 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 تعترم 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلص من التحريف الجوهرية، 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 جوهرياً 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.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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 الجوهرية 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 الجوهرية 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.
 - 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 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 نعدل 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.
 - تقويم 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 الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة رياض بن بليهد

محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون

باسل سلمان

"محاسب قانوني"

ترخيص رقم (٦٠٧)



الرياض في: ٠٦ محرم ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٠١ يوليو ٢٠٢٥ م



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفر الباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٣)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨,٦١٨,٠٤٦	٧,٥٧٦,١٣٢	٤	النقد وما في حكمه
٢,٤٣٩,٨٦٦	٣,٩٠٨,٥٣١	٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
١١,٠٥٧,٩١٢	١١,٤٨٤,٦٦٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٩,٤٤٠,٣٧٩	٢٠,٣٣٧,٠٩٦	٦	مشروعات تحت التنفيذ
١٦,٩٦٩,١٣٢	١٦,٦٩٣,٠٧٣	٧	عقارات استثمارية
٣٤,٦٤٣	٣١,٥٥٣	٨	موجودات غير ملموسة، صافي
١٠,٤٨٦,٦٨١	٩,٩٩٠,١٣٣	٩	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٤٦,٩٣٠,٨٣٥	٤٧,٠٥١,٨٥٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			أصول الأوقاف
١٢,٦٥٤,٤٣٢	١٢,٣٦٩,١٢٨	١٠	ممتلكات وآلات ومعدات (وقف)، صافي
١٢,٦٥٤,٤٣٢	١٢,٣٦٩,١٢٨		مجموع أصول الأوقاف
٧٠,٦٤٣,١٧٩	٧٠,٩٠٥,٦٤٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٤٢٩,١٧٦	٥٦٦,٣٩٠	١١	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٢٩,١٧٦	٥٦٦,٣٩٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥,٨٠٩,١٠٠	٥,٨٠٩,١٠٠	١٢	قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
٧٥٥,٣٢٦	٨٦٦,٥٠٤	١٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦,٥٦٤,٤٢٦	٦,٦٧٥,٦٠٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦,٩٩٣,٦٠٢	٧,٢٤١,٩٩٤		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٥,٨٢٤,٤٤٣	-		صافي الأصول غير المقيدة
٦,٧٨٤,٠٦٦	١٢,٢٨٠,٤٨٦		صافي الأصول المقيدة
٥١,٠٤١,٠٦٨	٥١,٣٨٣,١٦٦		صافي أصول الأوقاف
٦٣,٦٤٩,٥٧٧	٦٣,٦٦٣,٦٥٢		مجموع صافي الأصول
٧٠,٦٤٣,١٧٩	٧٠,٩٠٥,٦٤٦		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفرالباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٣)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والتبرعات					
١٤	-	٨,٤٢٧,٣٣٠	-	٨,٤٢٧,٣٣٠	٦,٠١٥,٦٩٨
تبرعات نقدية مقيدة					
١٥	٤,٨٠٠,٣٦٣	-	-	٤,٨٠٠,٣٦٣	٥,٩٥٩,٤٦٣
تبرعات نقدية غير مقيدة					
١٦	٦٧٨,٢٤٣	-	-	٦٧٨,٢٤٣	٥٩٩,٩٨٨
إيرادات غير مقيدة					
	-	٢,٧٧٦,٣٣٩	-	٢,٧٧٦,٣٣٩	٢,٧٣٤,٨١٠
تبرعات خدمات تطوعية					
	-	٣٨٥,٧٤٤	-	٣٨٥,٧٤٤	٧٥٩,١٢٦
تبرعات عينية مقيدة					
	-	-	٣٤٢,٠٩٨	٣٤٢,٠٩٨	٣٧٠,٤٣٥
إيرادات ريع أوقاف					
	-	١٧٧,٥٩١	-	١٧٧,٥٩١	١٧٩,٥١٣
إيرادات مقيدة					
	-	١٠٥,٠٦٢	-	١٠٥,٠٦٢	١١٩,٠٤٨
تبرعات الزكاة النقدية					
	٢٨٠,٠٠٠	-	-	٢٨٠,٠٠٠	٢٩,٩٩٢
مكاسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات					
إجمالي الإيرادات والتبرعات					
	٥,٧٥٨,٦٠٦	١١,٨٧٢,٠٦٦	٣٤٢,٠٩٨	١٧,٩٧٢,٧٧٠	١٦,٧٦٨,٠٧٣
صافي الأصول المحررة من القيود					
	١١,٨٨١,٩٠٥	(١١,٨٨١,٩٠٥)	-	-	-
إعادة التصنيف لرفع قيد الاستخدام					
إجمالي الإيرادات والتبرعات بعد إعادة التصنيف					
	١٧,٦٤٠,٥١١	(٩,٨٣٩)	٣٤٢,٠٩٨	١٧,٩٧٢,٧٧٠	١٦,٧٦٨,٠٧٣
المصروفات					
	(١٣,١٩٣,١٤٥)	-	-	(١٣,١٩٣,١٤٥)	(١٣,٠٩٧,٤٦٩)
مصروفات الأنشطة					
١٧	(٥٧٠,٠٣٣)	-	-	(٥٧٠,٠٣٣)	(٨٠٣,٩٢٩)
مصروفات محملة على النشاط					
١٨	(٥٣٦,٥٥٩)	-	-	(٥٣٦,٥٥٩)	(٦٣٥,٤٤٩)
مصروفات جمع الأموال					
١٨	(١,٣٩١,٢٠٧)	-	-	(١,٣٩١,٢٠٧)	(١,٦٠٣,٠٦٠)
مصروفات عمومية وإدارية					
	(٥٢٧,٩٦٣)	-	-	(٥٢٧,٩٦٣)	(٢٤٣,٣٢٢)
مصروفات أوقاف					
	(١,٢٧٤,٩٣٤)	-	-	(١,٢٧٤,٩٣٤)	(١,٣٢٤,٩٢٧)
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات					
	(٤٥٦,٧٦٤)	-	-	(٤٥٦,٧٦٤)	(٤٥٤,٨٠٠)
استهلاك أصول أوقاف					
	(٨,٠٩٠)	-	-	(٨,٠٩٠)	(٧,٩٦٩)
إطفاء موجودات غير ملموسة					
مجموع المصروفات					
	(١٧,٩٥٨,٦٩٥)	-	-	(١٧,٩٥٨,٦٩٥)	(١٨,١٧٠,٩٢٥)
التغير في صافي الأصول خلال السنة					
	(١٢,٢٠٠,٠٨٩)	١١,٨٧٢,٠٦٦	٣٤٢,٠٩٨	١٤,٠٧٥	(١,٤٠٢,٨٥٢)
صافي الأصول في بداية السنة					
	٥,٨٢٤,٤٤٣	٦,٧٨٤,٠٦٦	٥١,٠٤١,٠٦٨	٦٣,٦٤٩,٥٧٧	٦٥,٠٥٢,٤٢٩
تسويات					
	٦,٣٧٥,٦٤٦	(٦,٣٧٥,٦٤٦)	-	-	-
صافي الأصول في نهاية السنة					
	-	١٢,٢٨٠,٤٨٦	٥١,٣٨٣,١٦٦	٦٣,٦٦٣,٦٥٢	٦٣,٦٤٩,٥٧٧

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفر الباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٣)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
(١,٤٠٢,٨٥٢)	١٤,٠٧٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تسويات مطابقة صافي الأصول بعد صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٨٢٢,٦٢٨	٧٦٠,٧٨٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٥٤,٨٠٠	٤٥٦,٧٦٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف
٧,٩٦٩	٨,٠٩٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٢٨,٢٤٦	١٣٦,٠٩٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مكونة
(٢٩,٩٩٢)	-	مكاسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٩,٢٠١)	١,٣٧٥,٨٠٩	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(١,٤٢٧,٧٩٩)	(١,٤٦٨,٦٦٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
(١,٠٢٢,١٢١)	-	ذمم دائنة تجارية
(٧,٨٥٩)	١٣٧,٢١٤	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٣,٥١٣)	(٢٤,٩١٩)	مكافأة نهاية الخدمة المسددة
(٢,٥١٠,٤٩٣)	١٩,٤٣٩	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٤٧,٧٨٣)	(٢٦٤,٢٣٥)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٥٠٠)	(٥,٠٠٠)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٥٠٢,٢٩٨	٢٧٦,٠٥٩	إضافات إلى عقارات استثمارية
-	(١٧١,٤٦٠)	إضافات إلى أصول ثابتة أوقاف
٣٠,٠٠٠	-	المحصل من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٧٢٤,٦٦٧)	(٨٩٦,٧١٧)	مشروعات تحت التنفيذ
(٤,٠٤٢,٦٥٢)	(١,٠٦١,٣٥٣)	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
(٧٤٤,٠٤٥)	(١,٠٤١,٩١٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩,٣٦٢,٠٩١	٨,٦١٨,٠٤٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨,٦١٨,٠٤٦	٧,٥٧٦,١٣٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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 ٢٠٢٠ م) 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 وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية.
- 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 لمتطلبات 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.

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.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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. 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.

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 الإهلاك المحددة لبنود العقارات الاستثمارية:

مباني عقارية ٤ %

٨/٣. الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتناته 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 التغيرات 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 كتغيرات 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. 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 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 المقدرة لكل بند من بنود الأصول الثابتة:

مباني	٤ %	أجهزة حاسب آلي	١٠ %
سيارات	١٠ %	أجهزة تبريد وتدفئة	١٥ %
أثاث مكتبي	١٠ %	لوحات إعلانية	١٥ %
أجهزة ومعدات	١٥ %		

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٩/٣. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

جـ. 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.

١٠/٣. 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.

١١/٣. الانخفاض في قيمة الأصول المالية وعدم إمكانية تحصيلها

عند وجود مؤشرات هبوط بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم إجراء تفويم 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.

١٢/٣. مستحقات العاملين

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

١٣/٣. 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.

١٤/٣. 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.

١٥/٣. مزايا الموظفين

أ) الموظفون المواطنون

إن حقوق المعاشات التقاعدية وغيرها من المزايا الاجتماعية لموظفي الجمعية مشمولة بنظام التأمينات الاجتماعية والتي تعتبر بمثابة نظام اشتراكات محددة، ويساهم الموظفون وأصحاب العمل شهرياً في هذا النظام على أساس نسبة مئوية ثابتة من المرتبات.

ب) الموظفون الوافدون

يستحق الموظفون الوافدون بعقود محددة المدة تعويضات نهاية الخدمة بموجب قوانين العمل الخاصة بالدول التي يعملون فيها على أساس مدة الخدمة والمنافع النهائية. تم تكوين مخصص لهذا الالتزام غير الممول من خلال احتساب الالتزام الكامل الذي يستحقه جميع الموظفين في تاريخ القوائم المالية.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٥/٣. مزايا الموظفين (تتمة)

١. خطة المساهمات المحددة

يتم تسجيل التزامات المساهمات في خطط المساهمات المحددة كمصروف عند تقديم الخدمة ذات الصلة ويتم الاعتراف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي يتم فيه استرداد الأموال النقدية أو تخفيض المدفوعات المستقبلية.

تم احتساب صافي التزامات الجمعية فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي حققها الموظفون في الفترات الحالية والفترات السابقة، وحسم ذلك المبلغ وخصم القيمة العادلة من أي من أصول الخطة، ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، وعندما ينتج عن الاحتساب موجودات محتملة للجمعية، يقتصر الأصل المعترف به على القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في شكل أي مبالغ مستقبلية مستردة من خطة المنافع أو تخفيضات في المساهمات المستقبلية للخطة ويؤخذ بالاعتبار متطلبات التمويل الحالية عند احتساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية، ويتم الاعتراف بصافي التزامات المنافع المحددة والتي تشمل على الأرباح والخسائر الإكتوارية والعائد على موجودات الخطة (باستثناء الفائدة) وتأثير سقف الأصول (إن وجد، باستثناء الفائدة) مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تحدد لجمعية صافي مصاريف الفوائد (أو الدخل) على صافي التزامات المنافع (صافي أصول) المحددة للفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس الالتزام والمنافع المحددة في بداية الفترة السنوية للالتزام (أو الأصل) مع الأخذ في الاعتبار أي تغيرات في صافي التزامات (أصول) المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة للمساهمات ومدفوعات المنافع.

٢. خطة منافع الموظفين

ويتم الاعتراف بصافي مصاريف الفوائد والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة. عندما تتغير منافع الخطة أو عندما يتم تقليص الخطة يتم الاعتراف مباشرة بالتغيرات في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة الناتجة عن التقليل في قائمة الربح أو الخسارة. تقوم لجمعية بالاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن تسوية خطة المزايا المحددة عند حدوث التسوية.

٣. مزايا أخرى طويلة الأجل للموظفين

يتمثل صافي التزام الجمعية فيما يتعلق باستحقاقات الموظفين طويلة الأجل الأخرى في مبلغ المزايا المستقبلية التي يستحقها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة. ويتم خصم هذه المستحقات لتحديد قيمتها الحالية ويتم الاعتراف بفروق القيمة الحالية لمستحقات الموظفين بقائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

١٦/٣. 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 مثبتة للأسباب التالية:

- عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة 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 مهني، حيث لا يمكن التنبؤ بنتائج الأحداث المستقبلية على وجه اليقين. تقوم الجمعية بناءً على توفر أحدث المعلومات، بتقدير قيمة الموجودات والمتطلبات المحتملة، والتي قد تختلف باختلاف وقوع/عدم 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.

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 منصوباً 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 المقدّر 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.

١٨/٣. 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.

١٩/٣. قائمة الأنشطة

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

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

ب- الأصول المقيّدة: 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 المقيّدة أصول مالية أو عينية.

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

أ- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيّدة 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 المقيّدة 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.

٢٠/٣. 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.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٠/٣. الإيرادات والتبرعات (تتمة)

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 .

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.

٢١/٣. المصروفات والخسائر

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

٢٢/٣. مصروفات البرامج والأنشطة

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

٢٣/٣. 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.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٤/٣. 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.

٢٥/٣. مصروفات خدمات تطوعية

حساب وسيط الهدف منه مقابلة كافة التبرعات التي وردت الجمعية 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.

٢٦/٣. المصروفات العمومية والإدارية

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

٢٧/٣. 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.

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 الأولي 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 الأولي 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 مباشرة.

تشتمل الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين والآخرين والقروض.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٧/٣. الأدوات المالية (تتمة)

الالتزامات المالية (تتمة)

القروض

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالجمعية. بعد الإثبات الأولي 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 إلغائه 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.

٢٨/٣. 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.

٢٩/٣. 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.

٤. النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
النقد لدى البنوك	٦,٢٠٨,٤١٥	٨,٦١٨,٠٤٦			
شيكات تحت التحصيل	١,٣٦٧,٧١٧	-			
الإجمالي	٧,٥٧٦,١٣٢	٨,٦١٨,٠٤٦			
٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ، صافي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
ذمم دائنة تجارية - دفعات مقدمة	٢,٣٠٠,٩٥٠	١,١٥٦,٠٤٦			
أمانات ضريبية	١,٠٣٤,١٥٠	٧٣٦,٤٧٩			
إيرادات غير مقيدة مستحقة	٦٣٨,١٩٧	٦٣٤,٩٢٤			
ربع أوقاف مستحقة	٤٤١,٣٥٧	٤٤٣,٩٤٧			
مصروفات مدفوعة مقدماً	٢٤٩,٢٥٧	٢٠٧,٨٦٨			
ذمم موظفين	-	١٩,٩٨٢			
إيرادات مقيدة مستحقة	٨,٤٠٠	٤,٤٠٠			
الإجمالي	٤,٦٧٢,٣١١	٣,٢٠٣,٦٤٦			
يخصم : مخصص الانخفاض في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٧٦٣,٧٨٠)	(٧٦٣,٧٨٠)			
الإجمالي	٣,٩٠٨,٥٣١	٢,٤٣٩,٨٦٦			
فيما يلي الحركة على مخصص الانخفاض في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:					
الرصيد في بداية السنة	٧٦٣,٧٨٠	٧٦٣,٧٨٠			
الرصيد في نهاية السنة	٧٦٣,٧٨٠	٧٦٣,٧٨٠			
٦. مشروعات تحت التنفيذ					
تتمثل في تكلفة تنفيذ ما تم انفاقه لتشغيل مشروعات من قبل الجمعية ، مشروع فندق وقار ، مشروع فندق القيصومة ، مشروع مدرسة السلمانية الجديدة ، مشروع بوابة الكترونية للجمعية . وفيما ما يلي حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال السنة :					
	فندق وقار	فندق القيصومة	مدرسة السلمانية	البوابة الإلكترونية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة	١٥,٦٥٠,٠٨١	٣,٧٣١,٦٥٨	٥١,٢٤٠	٧,٤٠٠	١٩,٤٤٠,٣٧٩
إضافات خلال السنة	٨٧٠,٠٧٨	١٤,٠٠٥	١٢,٦٣٤	-	٨٩٦,٧١٧
الرصيد في نهاية السنة	١٦,٥٢٠,١٥٩	٣,٧٤٥,٦٦٣	٦٣,٨٧٤	٧,٤٠٠	٢٠,٣٣٧,٠٩٦
٧. عقارات إستثمارية ، صافي			أراضي	مباني عقارية	المجموع
التكلفة					
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م			٩,٤٤٢,٥٠٤	١٢,٥١٣,٤١٧	٢١,٩٥٥,٩٢١
إضافات خلال السنة			٣٨٠,٠٠٠	-	٣٨٠,٠٠٠
إستبعادات خلال السنة			(١٥٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			٩,٦٧٢,٥٠٤	١٢,٥١٣,٤١٧	٢٢,١٨٥,٩٢١
مجمع الاستهلاك					
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م			-	٤,٩٨٦,٧٨٩	٤,٩٨٦,٧٨٩
استهلاك السنة			-	٥٠٦,٠٥٩	٥٠٦,٠٥٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			-	٥,٤٩٢,٨٤٨	٥,٤٩٢,٨٤٨
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			٩,٦٧٢,٥٠٤	٧,٠٢٠,٥٦٩	١٦,٦٩٣,٠٧٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			٩,٤٤٢,٥٠٤	٧,٥٢٦,٦٢٨	١٦,٩٦٩,١٣٢

تتمثل العقارات الاستثمارية في (أراضي ومباني وشاليهات وفنادق) تمتلكها الجمعية بقيمة ٢٢,١٨٥,٩٢١ ريال سعودي .

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 ٢٠٢٤م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٨. موجودات غير ملموسة، صافي

التكلفة	برامج محاسبية وأنظمة	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	٧٢,٩٥٠	٧٢,٩٥٠
إضافات خلال السنة	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧٧,٩٥٠	٧٧,٩٥٠
مجمع الإطفاء		
كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	٣٨,٣٠٧	٣٨,٣٠٧
إطفاء محمل على السنة	٨,٠٩٠	٨,٠٩٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤٦,٣٩٧	٤٦,٣٩٧
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١,٥٥٣	٣١,٥٥٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٤,٦٤٣	٣٤,٦٤٣

٩. ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

التكلفة	أراضي	مباني	سيارات	أثاث مكثي	أجهزة ومعدات	أجهزة حاسب آلي واتصالات	أجهزة تبريد وتدفئة	لوحات إعلانية	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	١,٣٦٥,٢٩٩	١٢,٧٦٦,٦٩١	٩٥٧,٥٠١	٢,٣٩١,٦٧٦	٤٣٧,٧٠٩	٧٤٣,٩٢٦	١,٩٨٣,٦٢٥	١٤,٩٠٤	٢٠,٦٦١,٣٣١
إضافات خلال السنة	-	١٠٧,١٢٧	-	٢٥,١٨٣	٤,٤١٣	١١٥,٠٧٠	١٢,٤٤٢	-	٢٦٤,٢٣٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١,٣٦٥,٢٩٩	١٢,٨٧٣,٨١٨	٩٥٧,٥٠١	٢,٤١٦,٨٥٩	٤٤٢,١٢٢	٨٥٨,٩٩٦	١,٩٩٦,٠٦٧	١٤,٩٠٤	٢٠,٩٢٥,٥٦٦
مجمع الإستهلاك									
كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	-	٤,٥٠٣,٢٤٨	٩٢٥,٦٥٧	١,٩٠٢,٣٣١	٤٠٢,١٧٧	٦١٦,٤٦٩	١,٨١٨,٦٢٣	٦,١٤٥	١٠,١٧٤,٦٥٠
استهلاك محمل على السنة	-	٥٠٨,٦٠٨	٢٠,٠١٣	١٠٧,٥٧٧	١٤,٥٠١	٤٠,٣٩٥	٦٧,٤٤٧	٢,٢٤٢	٧٦٠,٧٨٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	٥,٠١١,٨٥٦	٩٤٥,٦٧٠	٢,٠٠٩,٩٠٨	٤١٦,٦٧٨	٦٥٦,٨٦٤	١,٨٨٦,٠٧٠	٨,٣٨٧	١٠,٩٣٥,٤٣٣
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١,٣٦٥,٢٩٩	٧,٨٦١,٩٦٢	١١,٨٣١	٤٠٦,٩٥١	٢٥,٤٤٤	٢٠٢,١٣٢	١٠٩,٩٩٧	٦,٥١٧	٩,٩٩٠,١٣٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٣٦٥,٢٩٩	٨,٢٦٣,٤٤٣	٣١,٨٤٤	٤٨٩,٣٤٥	٣٥,٥٣٢	١٢٧,٤٥٧	١٦٥,٠٠٢	٨,٧٥٩	١٠,٤٨٦,٦٨١

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 ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

١٠. ممتلكات وآلات ومعدات (وقف)، صافي

التكلفة	أراضي	مباني	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٦,٣٩٤,٩٩٧	١١,٣٧٠,٠٠٠	١٧,٧٦٤,٩٩٧
إضافات خلال السنة	-	١٧١,٤٦٠	١٧١,٤٦٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦,٣٩٤,٩٩٧	١١,٥٤١,٤٦٠	١٧,٩٣٦,٤٥٧
مجمع الاستهلاك			
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	-	٥,١١٠,٥٦٥	٥,١١٠,٥٦٥
استهلاك محمل على السنة	-	٤٥٦,٧٦٤	٤٥٦,٧٦٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٥,٥٦٧,٣٢٩	٥,٥٦٧,٣٢٩
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦,٣٩٤,٩٩٧	٥,٩٧٤,١٣١	١٢,٣٦٩,١٢٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦,٣٩٤,٩٩٧	٦,٢٥٩,٤٣٥	١٢,٦٥٤,٤٣٢

١١. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٣٤,٢٥٤	٢٠٤,٤١٢	إيرادات مدفوعة مقدماً
٣٤,٥٦٢	٦٣,٠٧٦	مصروفات مستحقة
٢٦٠,٣٦٠	٢٩٨,٩٠٢	أجازات مستحقة
٤٢٩,١٧٦	٥٦٦,٣٩٠	الإجمالي

١٢. قرض طويل الأجل

في ١٦ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ الموافق (٣ نوفمبر ٢٠٢٣ م) حصلت الجمعية على قرض حسن من بنك التنمية الاجتماعية بقيمة (٥,٨٠٩,١٠٠ ريال سعودي) وتم تخصيصها لغرض استكمال تشطيب العقار الاستثماري (الفندق)، ويسدد القرض خلال سبع سنوات، على أقساط نصف سنوية ويستحق أول قسط في ٠١ مايو ٢٠٢٥ م.

إجمالي قيمة الالتزام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٨٠٩,١٠٠	٥,٨٠٩,١٠٠	بنك التنمية الاجتماعية
٥,٨٠٩,١٠٠	٥,٨٠٩,١٠٠	قيمة الالتزام كما في قائمة المركز المالي
٥,٨٠٩,١٠٠	٥,٨٠٩,١٠٠	وفيما يلي الالتزام المعروض بقائمة المركز المالي:
٥,٨٠٩,١٠٠	٥,٨٠٩,١٠٠	قرض طويل - الجزء غير المتداول
٥,٨٠٩,١٠٠	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 ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٣. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٦٠,٥٩٣	٧٥٥,٣٢٦	الرصيد في بداية السنة
١٢٨,٢٤٦	١٣٦,٠٩٧	المكون خلال السنة
(٣٣,٥١٣)	(٢٤,٩١٩)	المدفوع خلال السنة
٧٥٥,٣٢٦	٨٦٦,٥٠٤	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٤. تبرعات نقدية مقيدة
٤,٣٠٧,٢٩٠	٥,٧١٧,٤٧٢	تحفيظ القرآن الكريم
١,٤١٧,١٦٦	٢,٤٩٥,٥٧٣	مشروع فندق وقار
-	٢١٤,٢٨٥	محفظة استثمارية لصالح منيرة صالح العثيم ووالديها وأولادهم
٢٩١,٢٤٢	-	المنصة الوطنية للتبرعات - مشروع زد حافظ
٦,٠١٥,٦٩٨	٨,٤٢٧,٣٣٠	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٥. تبرعات نقدية غير مقيدة
٣,٥٦٧,٠١٩	٣,٩٣٤,٥٣٨	مشروع نهار
٢,٠٢٣,٥٦٢	٥٠٩,٤٦٠	تبرعات عامة
٣٦٨,٨٨٢	٣٥٦,٣٦٥	إستقطاعات
٥,٩٥٩,٤٦٣	٤,٨٠٠,٣٦٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٦. إيرادات غير مقيدة
٥٩٤,٧١٨	٦٦٧,٦٩٣	إيرادات تأجير
٥,٢٧٠	٥,٩٥٠	اشتراكات
-	٤,٦٠٠	تبرعات تخفيض إلزام
٥٩٩,٩٨٨	٦٧٨,٢٤٣	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 ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٧. مصروفات محملة على النشاط
٤١١,٣٤٥	٣٧٧,٩٠١	رواتب وأجور وما في حكمها
١٤٤,٦٤٣	١٣٨,٢٨١	مزايا وحوافز
١٢١,٢٤٣	١٨,٥٨١	صيانة وإصلاح عامة
٣٦,٦٤٧	١٦,٠٢٥	منافع وخدمات وتأمين
٩٠,٠٥١	١٩,٢٤٥	مصروفات متنوعة أخرى
٨٠٣,٩٢٩	٥٧٠,٠٣٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٨. مصروفات جمع الأموال
٣٧٢,٢٠٧	٣٧٥,٤٧١	رواتب وأجور وما في حكمها
١٣٧,٧٥٦	١٢٢,١٨٥	مزايا وحوافز
٢٧٩	١,٨٥٩	صيانة وإصلاح عامة
٢٩,٨٣٦	٢٠,٢٢٦	منافع وخدمات وتأمين
٩٥,٣٧١	١٦,٨١٨	مصروفات متنوعة أخرى
٦٣٥,٤٤٩	٥٣٦,٥٥٩	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٩. مصروفات عمومية وإدارية
٨٨٤,٩٥٦	٩٦٨,١٥٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٢٢,٠٦٣	٣٣٥,٤١٠	مزايا وحوافز
٩,١٩١	١٥,٩٦١	صيانة وإصلاح عامة
٥٣,٢٨٠	٥,٨٦٥	منافع وخدمات وتأمين
٢٠٩,٢١٣	-	مصروفات عمومية وإدارية، أوقاف
١٢٤,٣٥٧	٦٥,٨١٩	مصروفات متنوعة أخرى
١,٦٠٣,٠٦٠	١,٣٩١,٢٠٧	الإجمالي

٢٠. إدارة المخاطر المالية

تتعرض 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:

١/٢٠. 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.

٢/٢٠. 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. وتتمثل 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 بسمعة 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 إثنا عشر شهراً. إن القيمة غير المخصومة لهذه المطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٣/٢٠. 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.

٤/٢٠. 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.

٥/٢٠. مخاطر أسعار العملات

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

٦/٢٠. 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.

٢١. 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.

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:

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 ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية) (تمة)

٢١. القيمة العادلة للأدوات المالية (تمة)

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

المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول وال قابلة 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 المدينين والمدينين 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.

٢٢. الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

٢٣. 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	٢٩-٢-١٤٤٤	المحكمة العامة بحفر الباطن	شركة سفراء الغد - إيجار	١٠٠,٠٠٠
٢	٤٣٩٥١٥٣.٩	٢٢-١١-١٤٤٣	المحكمة العامة بالرياض	شركة المساكن النموذجية للمقاولات- إيجار	٢٧٠,٠٠٠
٣	٤٤٧٠.٢٣٥٢٢٤	٢٩-٠٣-١٤٤٤	المحكمة العامة بحفر الباطن	راجح حسيان السهلي - إيجار	٢٠,٧٧٦
٤	٤٣٩٥١٤٣٦٧	٢٢-١١-١٤٤٣	محكمة مكة المكرمة	منتظر صالح عبد الله جبارة - إيجار	٢٢٥,٠٠٠
٥	٤٤٧٠.١٣٥٠.٣٤	٠٦-٠٣-١٤٤٤	المحكمة العامة بحفر الباطن	مؤسسة أسوار البلاد - إيجار وكهرباء	٣٠.٢,٨٠.٦
٦	٤٤٧٠.٣٤٣٢٧٤	٠٢-٠٦-١٤٤٤	محكمة مكة المكرمة	مؤسسة منتظر جبارة - إخلاء العقار	-
٧	٤٤٧٠.٢٤٨٧١٧	٠٢-٠٤-١٤٤٤	محكمة مكة المكرمة	مؤسسة منتظر صالح جبارة - إيجار	١٥٠,٠٠٠
٨	٤٥٧٠.٦٦٤٤٩٤	٢٩-٠٥-١٤٤٥	المحكمة العامة بحفر الباطن	منتظر صالح عبد الله جبارة - كهرباء	٧٥,٢٣٨

٢٤. إعادة تصنيف الأرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام سنة المقارنة في قائمة المركز المالي وقائمه الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لكي تتوافق مع عرض السنة الحالية إلا أنه لم تؤثر إعادة التصنيف هذه على نتائج أعمال السنة التي تم التقرير عنها سابقاً.

٢٥. اعتماد القوائم المالية

وافقت الجمعية العمومية على إصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بتاريخ ٠٦ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ٠١ يوليو ٢٠٢٥ م).