

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢_١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٨_٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثاق والمحمل بينة
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثاق والمحمل بينة ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا ألترمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

أمر آخر:

- القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ووجعت من قبل مراجع آخر، الذي قدم رأياً مطلقاً حول هذه القوائم المالية بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٤م.

مسئوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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 تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس المحاسبة في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية في الجمعية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة: جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بينة- (تتمة)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، وإن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو، إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى ترقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً للقوائم المالية.

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية.

ماجيد عبد الغني الصاعدي

الرياض في: ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٥ مايو ٢٠٢٥ م



محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٧٨)

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول:
			<u>الأصول المتداولة:</u>
١,٠١٧,٣٧٩	٥٣٢,٤٤٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٢,٦١٠	١٠٤,٩٦١	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٧٩,٩٨٩	٦٣٧,٤٠٩		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
٩,٣٠٠,٠٠٠	١١,٠٢٧,٠٢١	(٦)	استثمارات في مشاريع مشتركة
٣,٩٠٣,٨٨٠	٣,٥٣٠,٧٨٢	(٧)	الممتلكات والمعدات ، بالصافي
٩٧٧,٥٦٠	١,٠٩٧,٢٠٠	(٨)	الممتلكات الإستثمارية - أوقاف بالقيمة العادلة
١٤,١٨١,٤٤٠	١٥,٦٥٥,٠٠٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٥,٢٦١,٤٢٩	١٦,٢٩٢,٤١٢		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول:</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة:</u>
٦,٢١٠	٤,٦٤٦	(٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٢١٠	٤,٦٤٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			<u>الإلتزامات غير المتداولة:</u>
٢٤٨,٤٧٤	٢٦٨,٤٢٤	(١٠)	التزام منافع محددة للموظفين
٢٤٨,٤٧٤	٢٦٨,٤٢٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٢٥٤,٦٨٤	٢٧٣,٠٧٠		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول:</u>
٨,٢٣٥,٢٠٩	٩,١٩١,٨٥٦		صافي الأصول غير المقيدة
١,١٠٠,٩٢٩	٥٦٧,٢٦٩	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٥,٦٧٠,٦٠٧	٦,٢٦٠,٢١٧		صافي أصول الأوقاف
١٥,٠٠٦,٧٤٥	١٦,٠١٩,٣٤٢		إجمالي صافي الأصول
١٥,٢٦١,٤٢٩	١٦,٢٩٢,٤١٢		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	أنشطة أوقاف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات والمكاسب:					
(١١) التبرعات النقدية	١٢٩,٦٤١	٦٠٧,٠٧٧	.	٧٣٦,٧١٨	٥٣١,١٨٦
(١٢) دعم منصة إحسان	.	٢٦٨,٢٠٠	.	٢٦٨,٢٠٠	.
(١٣) إيرادات الأنشطة	٣٧٣,٧٠٠	.	.	٣٧٣,٧٠٠	٤٠٠,٧٦١
إيرادات الإشتراكات	.	.	.	.	٥٠٠
تبرعات الزكاة	.	٧٥,٠٠٠	.	٧٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
إيرادات الأوقاف	.	.	٥٨٩,٦١٠	٥٨٩,٦١٠	٨١١,٥٠٠
إيرادات إيجارات	٤٥,٢٠٤	.	.	٤٥,٢٠٤	٢٥,٤٠٠
أرباح استثمارات	١,٧٢٧,٠٢١	.	.	١,٧٢٧,٠٢١	.
أرباح إعادة تقييم	.	.	.	.	١٥٤,١٨٢
أرباح إعادة تقييم استثمارات	.	.	.	.	٨٠٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢,٢٧٥,٥٦٦	٩٥٠,٢٧٧	٥٨٩,٦١٠	٣,٨١٥,٤٥٣	٢,٧٥٣,٥٢٩
المصروفات والخسائر:					
(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة	(٧٥٤,٣٦٤)	(١,٤٢٨,٩٣٧)	.	(٢,١٨٣,٣٠١)	(٢,٠٧١,٠٧٨)
(١٥) مصروفات عمومية وإدارية	(٢٩٨,٤٠٨)	.	.	(٢٩٨,٤٠٨)	(٥١٧,٠٥٨)
مصروفات الزكاة	.	(٥٥,٠٠٠)	.	(٥٥,٠٠٠)	.
مصروفات الأوقاف	(٢,٥٣٠)	.	.	(٢,٥٣٠)	(٢,٠٩٥)
(٧) استهلاك الممتلكات والمعدات	(٢٦٢,٨٩٧)	.	.	(٢٦٢,٨٩٧)	(٢٨٩,٣٦١)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١,٣١٨,١٩٩)	(١,٤٨٣,٩٣٧)	.	(٢,٨٠٢,١٣٦)	(٢,٨٧٩,٥٩٢)
البنود الاستثنائية					
خسائر إعادة تقييم	(٣٢,٧٢٠)	.	.	(٣٢,٧٢٠)	(١٢,٧١١)
تسويات سنوات سابقة	٣٢,٠٠٠	.	.	٣٢,٠٠٠	(١٤١,٤٠٠)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٩٥٦,٦٤٧	(٥٣٣,٦٦٠)	٥٨٩,٦١٠	١,٠١٢,٥٩٧	(٢٨٠,١٧٤)
صافي الأصول في بداية السنة	٨,٢٣٥,٢٠٩	١,١٠٠,٩٢٩	٥,٦٧٠,٦٠٧	١٥,٠٠٦,٧٤٥	١٥,٢٨٦,٩١٩
صافي الأصول في نهاية السنة	٩,١٩١,٨٥٦	٥٦٧,٢٦٩	٦,٢٦٠,٢١٧	١٦,٠١٩,٣٤٢	١٥,٠٠٦,٧٤٥

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-		
التغير في صافي الأصول	١,٠١٢,٥٩٧	(٢٨٠,١٧٤)
التعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة		
التزام منافع محددة للموظفين المكون خلال السنة	٣١,٨٥٥	٣٢,٤٩٩
إستهلاك الممتلكات والمعدات	٢٦٢,٨٩٧	٢٨٩,٣٦١
أرباح إعادة تقييم	(١,٦٤٠)	(١٤١,٤٧٢)
التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية	١,٣٠٥,٧٠٩	(٩٩,٧٨٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٤٢,٣٥١)	(٣٢,٤٢٠)
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١,٥٦٤)	(٥٥٩)
التزام منافع محددة للموظفين المسدد خلال السنة	(١١,٩٠٥)	.
صافي التدفقات النقدية من (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية	١,٢٤٩,٨٨٩	(١٣٢,٧٦٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:		
إستثمارات متاحة للبيع	(١,٧٢٧,٠٢١)	(٨٠٠,٠٠٠)
إضافات ممتلكات ومعدات	(٧,٧٩٩)	(١١,٦٢٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية	(١,٧٣٤,٨٢٠)	(٨١١,٦٢٠)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	(٤٨٤,٩٣١)	(٩٤٤,٣٨٥)
رصيد النقدية أول السنة	١,٠١٧,٣٧٩	١,٩٦١,٧٦٤
رصيد النقدية آخر السنة	٥٣٢,٤٤٨	١,٠١٧,٣٧٩

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. تعريف بالجمعية وفترة الحسابات:

نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بينة، هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦) بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ، ومقرها الرئيسي في محافظة ثادق - الرياض - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية:

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- التأكيد على القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تتمثل في اكساب الفرد ادراك الخير والشر والصواب والخطا واتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام.
- الحفاظ على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الارتباط الوثيق بها.
- تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الارتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدي النشء.
- إضافة إلى الأهداف ذات الصلة المنصوص عليها تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية:

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢. أهم السياسات المحاسبية:

أساس العرض:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة طبقاً لأهداف ومفاهيم المحاسبة ومعايير العرض والإفصاح العام وتماشياً مع المعايير المحاسبية والأنظمة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والملائمة لنشاط الجمعية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ومعايير العرض والإفصاح العام للقوائم المالية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

العملة الوظيفية:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

٣. العرف المحاسبي:

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها ومطلوباتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها.

استعمال الأحكام والتقديرات:

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتطلب من الإدارة استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وتركز هذه التقديرات والافتراضات ذات الصلة على الخبرة السابقة إضافة إلى العديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية، حيث تشكل هذه النتائج أساس لوضع الأحكام المتعلقة بالقيم الدفترية للأصول والخصوم التي لا تكون واضحة في مصادرها، وقد تختلف النتائج الواقعية عن تلك التقديرات، تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية مستقبلاً، حيث توضع مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية في الاعتبار. الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية:

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وصارت لديها القناعة أن الجمعية تمتلك الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، وليس للإدارة أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية، وعليه يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة:

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والآلات والأصول غير الملموسة بغرض احتساب الاهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف، وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية، إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية:

تخفيض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد، والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أكبر قيمة، وتقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت على أصول مشابهة، أو أسعار السوق لأصول مطابقة يمكن ملاحظتها، ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة، ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة بالاسترداد لكونها الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض تقدير القيمة محل الاستخدام.

النقد وما يعادله:

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، وتخضع لمخاطر غير جوهرية فيما يتعلق بالتغيرات في القيمة.

تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة":

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.
تعتبر الأصول متداولة في الحالات التالية:

- أ. عندما يتوقع تحققها أو بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب. في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت. عندما يتوقع تحققها خلال فترة اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث. إذا كانت نقدية أو شبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ج. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"
تعتبر كافة الخصوم متداولة في الحالات التالية:
 - أ. عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب. في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت. عندما تصبح مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - ث. عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، وتصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

الذمم المدينة:

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة، وتتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية، وفي نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

المخزون السلعي:

- أ. المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
- ب. المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

الممتلكات والمعدات:

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتركمة إضافة إلى أي خسائر انخفاض في القيمة - إن وجدت، وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ولا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويتم احتساب الإهلاك عليها على أساس العمر الإنتاجي المقدر وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الإهلاك السنوية التالية:

المباني	٤%	أجهزة وآلات ومعدات	١٥%
السيارات	٢٠%	تحسينات مباني مستأجرة	١٠%
أثاث ومفروشات	٢٠%		

تتم راسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول، كما تتم راسملة التكاليف المباشرة، أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها، كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

الأصول غير الملموسة:

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متركمة في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغيير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

الاستثمارات العقارية:

يتم تصنيف الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين، يتم تصنيفها كعقارات استثمارية، ويتم تصنيف العقارات التي يتم انشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية، يتم تصنيفها على انها عقارات استثمارية، ويتم إثبات العقارات الاستثمارية المتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتركمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها إن وجدت، وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية، ونسب الإهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على النحو التالي:

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
٤%	المباني

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة، ويكون المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية، وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث، ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. تمثل القيمة التي يعترف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية، إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

منافع محددة للموظفين

يتم احتساب المنافع المحددة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، ولا تقوم الجمعية باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

الديون المشكوك في تحصيلها

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك احتمال عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الاستثمارات المالية

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً.

الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو غير ملموسة، وتعد الأصول غير المقيدة جزءاً من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة، وتعد أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية، وتخضع اقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب في رسوم العضوية وعائدات أنشطة الجمعية والإعانات والهبات والتبرعات والصدقات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين، وكافة الإيرادات الاستثمارية الأخرى المتنوعة وما يقرر لها من منح حكومية ومن اعانات دعم برامج الجمعية، يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة ويتوفر ثلاثة شروط: أ. أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه. ب. أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة. ت. أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي، يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر إيرادات عرضية إلى نموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها، وتدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، وبم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

التبرعات العينية:

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعه، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة، وعند إعادة بيعها أو توزيعها يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعه أو على أنها مصروفات تحت التوبوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، ويجب الاعتراف بما يلقي من أصول بغرض الاستخدام (مباني بغرض الاستخدام كمقر للجمعية) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المصروفات:

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق، كما يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية، وهي:

- أ. مصاريف إدارية، وهي مصروفات تشغيل الجمعية.
- ب. مصاريف الأنشطة والبرامج، وهي مصروفات إدارة أنشطة الجمعية.
- ت. مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي مصاريف تحقيق صافي العوائد التي توزع على المستفيدين.
- ث. مصاريف الاستثمار، وهي مصروفات إدارية ذات صلة بوحدة وأقسام الاستثمار.
- ج. مصاريف الحوكمة، وهي مصاريف يتم صرفها على مجلس الإدارة.
- ح. مصاريف جمع التبرعات، تلك التي تصرف لزيادة الموارد المالية وعلى التسويق.

العملات الأجنبية:

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

النقد والنقد المماثل:

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة غير معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

المقاصة:

يتم اجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويذكر المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم حيث يتم اجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

عقود الإيجار:

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية، ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة تادق والمحمل بيه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
١٤,٦٧١	١٣٠,٦٣٣	مصرف الراجحي
١,٠٠٢,٧٠٨	٤٠١,٨١٥	مصرف الإنماء
<u>١,٠١٧,٣٧٩</u>	<u>٥٣٢,٤٤٨</u>	الإجمالي

(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,٦٦٧	٦,٦٦٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٥,٩٤٣	٧٨,٢٩٤	ذمم عاملين
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	إيرادات مستحقة
<u>٦٢,٦١٠</u>	<u>١٠٤,٩٦١</u>	الإجمالي

(٦) استثمارات في مشاريع مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٥٠٠,٠٠٠	٥,٧٦٠,٠٠٠	شركة المسكن الانيق العقارية
٤,٨٠٠,٠٠٠	٥,٢٦٧,٠٢١	شركة محمد عبد العزيز الماجد
<u>٩,٣٠٠,٠٠٠</u>	<u>١١,٠٢٧,٠٢١</u>	الإجمالي

عبارة عن عقود شراكة عقارية محاصة مع كلا من شركة محمد بن عبد العزيز بن محمد الماجد وشركة المسكن الانيق العقارية.

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات ، بالصافي

الإجمالي	العدد والأجهزة الكهربائية	أثاث ومفروشات	السيارات	مباني على أرض الغير	المباني	الأراضي	التكلفة:
٩,٩٣٣,٧٣٤	١,١١٨,٠٥١	٤١٦,١١٢	١,٣٤٣,٩٠٠	٩٠٩,١٦٠	٥,٦٥٩,٠١١	٤٨٧,٥٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٧,٧٩٩	٧,٧٩٩	.	.	.	.	.	إضافات
١٥٠,٠٠٠	.	.	.	.	١٥٠,٠٠٠	.	إستبعادات
٩,٧٩١,٥٣٣	١,١٢٥,٨٥٠	٤١٦,١١٢	١,٣٤٣,٩٠٠	٩٠٩,١٦٠	٥,٥٠٩,٠١١	٤٨٧,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
							الاستهلاك المتراكم:
٦,٠٢٩,٨٥٤	١,٠٤٤,٧٩٧	٣٢٧,٢٣٢	١,٣٤٣,٨٩٢	٩٠٩,١٦٠	٢,٤٠٤,٧٧٣	.	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٦٢,٨٩٧	٢٨,٢٣٩	١٤,٣٢٣	.	.	٢٢٠,٣٣٥	.	إضافات
٣٢,٠٠٠	.	.	.	.	٣٢,٠٠٠	.	إستبعادات
٦,٢٦٠,٧٥١	١,٠٧٣,٠٣٦	٣٤١,٥٥٥	١,٣٤٣,٨٩٢	٩٠٩,١٦٠	٢,٥٩٣,١٠٨	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
							صافي القيمة الدفترية:
٣,٥٣٠,٧٨٢	٥٢,٨١٤	٧٤,٥٥٧	٨	.	٢,٩١٥,٩٠٣	٤٨٧,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٩٠٣,٨٨٠	٧٣,٢٥٤	٨٨,٨٨٠	٨	.	٣,٢٥٤,٢٣٨	٤٨٧,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بيبة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) الممتلكات الإستثمارية - أوقاف بالقيمة العادلة

التكلفة:	الأراضي	المباني	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٧٧٥,٠٢٠	٢٠٢,٥٤٠	٩٧٧,٥٦٠
التغير في القيمة العادلة	(٢١,٧٠٠)	١٤١,٣٤٠	١١٩,٦٤٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧٥٣,٣٢٠	٣٤٣,٨٨٠	١,٠٩٧,٢٠٠

تم الاستعانة بمقيم عقاري معتمد لتقييم العقارات الإستثمارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وهي شركة مترين للإستشارات المهنية - المقيم المعتمد / عبد الرحمن المفلح عضوية الهيئة رقم (١٢١٠٠٠٩٩٤) الصادر من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين كخبير مثن معتمد وقد بلغت القيمة العادلة للإستثمار وفقاً للتقرير مبلغ (٦٥٩,٠٠٠) ريال لوقف ثادق ومبلغ (٤٣٨,٢٠٠) ريال لوقف البيرو وذلك باستخدام أسلوب التكلفة ويتم بموجبه الوصول إلى القيمة الرأسمالية أو السوقية للعقار من خلال تحديد تكلفة أصل مساو له وحساب الإهلاك المناسب عن طريق تحليل التكاليف والإهلاك في السوق.

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بينة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصروفات مستحقة	٣,٥٠٠	٦,٢١٠
إيرادات مدفوعة مقدماً	١,١٤٦	.
الإجمالي	٤,٦٤٦	٦,٢١٠

(١٠) التزام منافع محددة للموظفين

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رصيد المخصص أول السنة	٢٤٨,٤٧٤	٢١٥,٩٧٥
المكون خلال السنة	٣١,٨٥٥	٣٢,٤٩٩
المستخدم خلال السنة	(١١,٩٠٥)	.
الرصيد آخر السنة	٢٦٨,٤٢٤	٢٤٨,٤٧٤

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) التبرعات النقدية			
البيان			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد
١٠٢,٢٥٨	١٢٩,٦٤١	.	١٢٩,٦٤١
١٣٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	.
٢٧٦,٩٢٨	٢٧٧,٠٧٧	٢٧٧,٠٧٧	.
١٢,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	.
١٠,٠٠٠	.	.	.
٥٣١,١٨٦	٧٣٦,٧١٨	٦٠٧,٠٧٧	١٢٩,٦٤١
الإجمالي			

(١٢) دعم منصة إحسان			
البيان			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد
.	٢٦٨,٢٠٠	٢٦٨,٢٠٠	.
.	٢٦٨,٢٠٠	٢٦٨,٢٠٠	.
الإجمالي			

(١٣) إيرادات الأنشطة			
البيان			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد
٤٠٠,٧٦١	٣٧٣,٧٠٠	.	٣٧٣,٧٠٠
٤٠٠,٧٦١	٣٧٣,٧٠٠	.	٣٧٣,٧٠٠
الإجمالي			

(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة			
البيان			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد
.	٩٣,٥٠٠	٩٣,٥٠٠	.
٣٠,٦٨٠	.	.	.
٤٧٩,٥٥٠	٤٥٧,٤٢٣	٤٥٧,٤٢٣	.
٦٦٦,٨٩٥	٧٨٨,٠٦٦	٤٩٧,٦٤٦	٢٩٠,٤٢٠
٢٧٤,٩٥٧	٤٦٣,٩٤٤	.	٤٦٣,٩٤٤
٣٢٥,٩٦٥	.	.	.
١٨٨,٨٨٨	٢٣١,٦٥٥	٢٣١,٦٥٥	.
٩٧,٦٠٠	١٤٨,٧١٣	١٤٨,٧١٣	.
٦,٥٤٣	.	.	.
٢,٠٧١,٠٧٨	٢,١٨٣,٣٠١	١,٤٢٨,٩٣٧	٧٥٤,٣٦٤
الإجمالي			

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
٢٢٦,٦١٠	٢٠٧,٠٨٤	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠١,٦٤٦	٢,٥٢٦	رسوم حكومية واشتراكات
٥٧,٥٠٠	٣,٠٠٠	تأمين طبي وعلاج
٥٦,٤٣٩	٢٩,٣٤٠	تأمينات اجتماعية
٩,٨٩٢	٧,٤٣٨	كهرباء ومياه
٧,٤٣٨	٢,٦٣٣	مكتبية ومطبوعات
١٩,٨٣٨	١٠,٦٣٦	صيانة وإصلاح وترميم
١٠,٦٦٧	٥,٤٢٢	ضيافة ونظافة
٦,٩٢٣	٥,٧٥٩	محروقات ومصروفات سيارات
٨,٣٨٨	٧,٠٠٠	التزام منافع للموظفين
٧,٤٣٧	٥,٤٩٩	هاتف وبريد وانترنت
٣,٦٨٠	١٢,٠٧١	مصارييف إدارية
٦٠٠	.	تحميل وتزليل
٥١٧,٠٥٨	٢٩٨,٤٠٨	الإجمالي

(١٦) صافي الأصول المقيدة

الرصيد في نهاية السنة	المنصرف خلال السنة	الإيرادات والتبرعات خلال السنة	الرصيد في بداية السنة	البيان
.	٩١٥,٠٦٩	.	٩١٥,٠٦٩	تبرعات نقدية مقيدة
٧٥,٤٢٠	٥٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٥٥,٤٢٠	تبرعات زكاة
١٨٣,٦٨٧	١٤٨,٧١٣	٣٠٠,٠٠٠	٣٢,٤٠٠	مسابقة وحفل الجريسي
.	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	.	الدورة الصيفية
١٣٣,٤٦٢	٢٣١,٦٥٥	٢٧٧,٠٧٧	٨٨,٠٤٠	تبرعات دار الجريسي
.	١٠,٠٠٠	.	١٠,٠٠٠	تبرعات دار المشاش
١٧٤,٧٠٠	٩٣,٥٠٠	٢٦٨,٢٠٠	.	كفالة المعلمين والمعلمات دعم منصة احسان
٥٦٧,٢٦٩	١,٤٨٣,٩٣٧	٩٥٠,٢٧٧	١,١٠٠,٩٢٩	الإجمالي

١٧- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية، والأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند.
إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للجمعية هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي :

أولا مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الجمعية لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للملاء والأرصدة لدى البنوك، القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

ثانيا مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج الجمعية لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة الجمعية.
وبالمثل، فإن الجمعية تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل الكوارث الطبيعية.

• مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الجمعية أو قيمة امتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

• مخاطر العملات الأجنبية:

العملة التشغيلية وعملة العرض للجمعية هي الريال السعودي، كما أن أداء الجمعية مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. لا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

• مخاطر سعر الفائدة:

تقوم الجمعية بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى الجمعية أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

• مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق. لا تتعرض الجمعية لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٨- الأحداث اللاحقة:

لم تحصل منذ تاريخ قائمة المركز المالي أية معاملات أو أحداث لاحقة قد تؤثر بشكل ملموس على هذه القوائم المالية أو كان من الواجب تسجيلها أو الإفصاح عنها لأجل الحقيقة لمن يطلع على هذه القوائم.

١٩- أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع عرض وتبويب أرقام وبنود السنة الحالية.

٢٠- اعتماد القوائم المالية:

تمت الموافقة واعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية في ٢٥ مايو ٢٠٢٥ م .