

الجمعية الخيرية لتحفيظ
القرآن الكريم بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي برقم (٣١٠٦)
تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية
السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١.٦)
تبوك-منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وتقرير المراجع المستقل

صفحة رقم

٤-٣	- تقرير المراجع المستقل
٥	- قائمة المركز المالي
٦	- قائمة الأنشطة
٧	- قائمة التدفقات النقدية
١٧-٨	- إيضاحات متممة للقوائم المالية



٢٠٢٤/٠٠٠٠٦٠

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك

تبوك - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣١٠٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ان مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول 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 اننا التزمنا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لان تكون اساساً لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة وفقاً لفرض الاستمرارية، واستخدام فرض الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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 ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- 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.
 - 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 تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. 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 الإدارة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة خبير للاستشارات المحاسبية

الرياض - المملكة العربية السعودية

شريك مرخص / محمد بن فهد العنيزان

ترخيص رقم ٤٤١ وتاريخ ٢٧ رجب ١٤٣٢ هـ

شركة خبير للاستشارات المحاسبية
Khabeer Chartered Accountants
شركة مهنية س.ت ١٠١٠٤٦٠٣٤٥

التاريخ: ٠٩ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٠٩ مارس ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٦)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

الموجودات	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات (بالصافي)	(٤)	٢٠,٥٨٦,٣٥٧	٢١,٦٥٠,١٩٢
عقارات استثمارية	(٧)	١٦,٠٠٠,٠٠٠	-
أصول غير ملموسة (بالصافي)	(٥)	١٩,٨٦١	٣٢,٨٤١
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	٢,٧٠٧,٠١٧	٨١٧,٩٦٦
مجموع الموجودات غير المتداولة		٣٩,٣١٣,٢٣٥	٢٢,٥٠٠,٩٩٩
الموجودات المتداولة			
النقد وما يماثله	(٨)	٦,٢٦٦,٥٣٥	٢٦,٥٢٥,٩٥٧
مصرفوفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٩)	١,٣١٩,٠٦٨	٢٩٦,٧٨٧
مجموع الموجودات المتداولة		٧,٥٨٥,٦٠٣	٢٦,٨٢٢,٧٤٤
مجموع الموجودات		٤٦,٨٩٨,٨٣٨	٤٩,٣٢٣,٧٤٣
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٠)	٨٧٣,٧٦٩	٩٥٨,٥٧٦
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٨٧٣,٧٦٩	٩٥٨,٥٧٦
المطلوبات المتداولة:			
مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		١٤,٧٠٦	٨,٤٦٢
مجموع المطلوبات المتداولة		١٤,٧٠٦	٨,٤٦٢
مجموع المطلوبات		٨٨٨,٤٧٥	٩٦٧,٠٣٨
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٨,٥٥٦,٨١٣	١٠,٨٣٦,٢٨٤
صافي الأصول المقيدة		٩,٤٨٢,٦٣٣	٩,٥٤٥,٦٨٨
صافي أصول الأوقاف		٢٧,٩٧٠,٩١٧	٢٧,٩٧٤,٧٣٣
مجموع صافي الأصول		٤٦,٠١٠,٣٦٣	٤٨,٣٥٦,٧٠٥
مجموع المطلوبات وصافي الأصول		٤٦,٨٩٨,٨٣٨	٤٩,٣٢٣,٧٤٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) متممة لهذه القوائم المالية"

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٦)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
اشتراكات الأعضاء	٥٠٠	-	-	٥٠٠	٥٠٠
التبرعات النقدية العامة	٥,٠٩٠,٣٢٥	-	-	٥,٠٩٠,٣٢٥	٥,٢٤١,٩٥٨
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	٢٨٣,٧٤٧	-	٢٧٣,٧٤٧	١٣٢,٧٨٢
تبرعات الأوقاف وقف الدورات القرآنية	-	-	٢,١٦٦,٢٩٣	٢,١٦٦,٢٩٣	٢,١٥٠,٤٦٨
تبرعات الزكاة النقدية	٤١٠,٠١٦	-	-	٤١٠,٠١٦	٢٩٠,١٦٣
أرباح بيع ممتلكات ومعدات	٥٣,٠٠٠	-	-	٥٣,٠٠٠	-
إيرادات الأنشطة (١٢)	١,٨٢١,٧٨٣	-	-	١,٨٢١,٧٨٣	١,٣٧٤,٤٢٣
إيرادات إيجارات	٦٩٣,٧٢٢	-	-	٦٩٣,٧٢٢	٧١٨,٩٣٤
إيرادات أخرى	٤٠٠,٦٦١	-	-	٤٠٠,٦٦١	٩٤,٢٠٥
إعادة التصنيف لقيد الاستخدام	٢,٥١٦,٩١١	(٣٤٦,٨٠٢)	(٢,١٧٠,١٠٩)	-	-
مجموع الإيرادات والمكاسب	١٠,٩٨٦,٩١٨	(٦٣,٠٥٥)	(٣,٨١٦)	١٠,٩٢٠,٠٤٧	١٠,٠٠٣,٤٣٣
المصروفات والخسائر					
مصاريف الزكاة	٤٧٨,٥٩٥	-	-	٤٧٨,٥٩٥	-
مصاريف الأنشطة (١٣)	٩,١٩٤,٧١٨	-	-	٩,١٩٤,٧١٨	٩,٣٦٨,١٥٢
المصاريف العمومية والإدارية (١٤)	٢,٣٧٧,٧٨٧	-	-	٢,٣٧٧,٧٨٧	٢,٠٤٢,٤٩٠
استهلاك الأصول الثابتة (٤)	١,٢٠٢,٣٠٩	-	-	١,٢٠٢,٣٠٩	١,٢٩٩,٥٩٠
استنفاد الأصول غير الملموسة (٥)	١٢,٩٨٠	-	-	١٢,٩٨٠	١٢,٩٨٠
مجموع المصروفات والخسائر	١٣,٢٦٦,٣٨٩	-	-	١٣,٢٦٦,٣٨٩	١٢,٧٢٣,٢١٢
التغير في صافي الأصول خلال الفترة	(٢,٢٧٩,٤٧١)	(٦٣,٠٥٥)	(٣,٨١٦)	(٢,٣٤٦,٣٤٢)	(٢,٧١٩,٧٧٩)
صافي الأصول في بداية الفترة (١٣)	١٠,٨٣٦,٢٨٤	٩,٥٤٥,٦٨٨	٢٧,٩٧٤,٧٣٣	٤٨,٣٥٦,٧٠٥	٥١,٠٧٦,٤٨٤
صافي الأصول في نهاية الفترة	٨,٥٥٦,٨١٣	٩,٤٨٢,٦٣٣	٢٧,٩٧٠,٩١٧	٤٦,٠١٠,٣٦٣	٤٨,٣٥٦,٧٠٥

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) متممة لهذه القوائم المالية"

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٦)
تبوك -منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢,٧١٩,٧٧٩)	(٢,٣٤٦,٣٤٢)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لـ
١٥٨,١٤٧	٢٦٣,٩٩٠	منافع موظفين
١,٢٩٩,٥٩١	١,٢٠٢,٣٠٩	اهلاك ممتلكات ومعدات
١٢,٩٨٠	١٢,٩٨٠	استنفاد الممتلكات والمعدات
(١,٢٤٩,٠٦١)	(٨٦٧,٠٦٣)	
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
٦٤,٥٠١	(١,٠٢٢,٢٨١)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨,٤٦٢	٦,٢٤٤	أرصدة دائنة أخرى
	(٣٤٨,٧٩٧)	المسدد للموظفين
(١,١٧٦,٠٩٨)	(٢,٢٣١,٨٩٧)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥,٤٢٧)	(١٣٨,٤٧٤)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٦,٩٠٠)	-	أصول غير ملموسة
-	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	مدفوعات لشراء عقارات استثمارية
(١,١٥١)	(١,٨٨٩,٠٥١)	مشروعات تحت التنفيذ
(١٣,٤٧٨)	(١٨,٠٢٧,٥٢٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,١٨٩,٥٧٦)	(٢٠,٢٥٩,٤٢٢)	صافي التغير في النقد والنقد المماثل خلال الفترة
٢٧,٧١٥,٥٣٣	٢٦,٥٢٥,٩٥٧	النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
٢٦,٥٢٥,٩٥٧	٦,٢٦٦,٥٣٥	النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) متممة لهذه القوائم المالية"

١- التكوين والنشاط

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بتبوك، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٦) بتاريخ ٢٣/٠٣/١٤٤١ هـ الموافق ١٩/١١/٢٠١٩ م المركز الرئيسي منطقة- تبوك- المملكة العربية السعودية .

ال فروع:

- تأسس فرع مدارس شبل القرآن الاهلية بموجب السجل التجاري رقم ٣٨٩٨١٠٠٣٥٥٠ الصادر من وزارة التجارة والاستثمار في مدينة تبوك رمضان ١٤٣٨ هـ
- تأسس فرع روضة براعم البيان لرياض الاطفال بموجب السجل التجاري رقم ١٤٥٢٣٩٠٣٥٥٠ الصادر من وزارة التجارة والاستثمار في مدينة تبوك في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ.
- تأسس فرع مركز المثاني للتدريب بموجب السجل التجاري رقم ١٣٢٢١٢٠٣٥٥٠ الصادر من وزارة التجارة والاستثمار في مدينة تبوك في ١٠ رجب ١٤٤١ هـ.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- تعلم القرآن الكريم تصحيحاً وتلاوة وتحفيظاً وتجويداً وتدبراً للذكور والأناث.
- ربط المتعلمين بكتاب الله تعالى والعناية بحفظه وتحسينهم من الانحراف.
- غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع وإيجاد حفاظ متقنين متخلقين بأخلاق القرآن الكريم.
- تأهيل وتدريب المعلمين والمعلمات والمشرفين والمشرفات للعمل في حلقات القرآن الكريم.
- نشر علم القراءات وعلوم المصحف بين الحفاظ والراغبين.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢- أسس الاعداد

١/٢- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

٢/٢- أسس القياس

تم اعداد القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٣/٢. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١/٣ - تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

- الموجودات

تعرض الجمعية الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حال:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

تقوم الجمعية بتصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

- المطلوبات

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال:

- توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم الجمعية بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢/٣ - النقد ومعادلات النقد

يتضمن النقد لدى البنوك النقدية بالأرصدة البنكية والودائع الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١.٦)
تبوك -منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣/٣- 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 معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء 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 للممتلكات والمعدات.

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على الاضمحلال تلك الممتلكات يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات التالية:

البند	معدل الاستهلاك	البند	معدل الاستهلاك
المباني	٤٪	أدوات وأجهزة التصوير	١٥٪
الات ومعدات	١٥٪	أجهزة الحاسب الآلي	١٥٪
السيارات	٢٠٪	أجهزة التدفئة والتبريد	١٥٪
الأثاث المكتبي	١٠٪	أجهزة الاتصال والامن	١٥٪
الالات ومعدات مكتبية	١٥٪	الأصول غير الملموسة	٢٠٪
العدد والأدوات	١٥٪		

٤/٣- الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

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

٥/٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٦/٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

٧/٣ قائمة التدفقات النقدية

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١.٦)
 تبوك -منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

٤-ممتلكات ومعدات بالصافي

بيان	معدل الإهلاك	التكلفة في ٢٠٢٤/١/١م	الإضافات خلال الفترة	التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/١م	إهلاك الفترة	مجمع الإهلاك ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي القيمة في ٢٠٢٤/١٢/٣١م
اراضي		٤,٤٤٢,٥٠٠	-	٤,٤٤٢,٥٠٠	-	-	-	٤,٤٤٢,٥٠٠
مباني	%٤	٢٩,٧٩٧,٠٨٩	٥٠,٥٤٢	٢٩,٨٤٧,٦٣١	١٢,٥٩٥,٣٦٢	١,١٩١,٨٨٤	١٣,٧٨٧,٢٤٦	١٦,٠٦٠,٣٨٥
سيارات	%٢٠	٢,٣٣٧,٢٣٠	-	٢,٣٣٧,٢٣٠	٢,٣٣٧,٢٢٩	-	٢,٣٣٧,٢٢٩	١
الأثاث والديكور	%١٠	٢,٤٤٠,٤٩٥	٧٧,٢٦٢	٢,٥١٧,٧٥٧	٢,٤٤٠,٤٩٤	٧,٧٢٦	٢,٤٤٨,٢٢٠	٦٩,٥٣٧
أجهزة كهربائية	%١٥	٢,٣٨٥,٠٧١	٢٩٣	٢,٣٨٥,٣٦٤	٢,٣٨٥,٠٧٠	٤٤	٢,٣٨٥,١١٤	٢٥٠
مكيفات وعدد	%١٥	٤٧٧,٣٠٢	-	٤٧٧,٣٠٢	٤٧٧,٣٠١	-	٤٧٧,٣٠١	١
تحسينات أوقاف	%١٥	١,٦٤١,٦٩٦	-	١,٦٤١,٦٩٦	١,٥٤٩,٠٥٨	٩٢,٦٣٧	١,٦٤١,٦٩٥	١
أدوات وأجهزة	%١٥	٥,٢٣١	-	٥,٢٣١	١,٠٤٥	٧٨٥	١,٨٣٠	٣,٤٠١
أجهزة الاتصال	%١٥	٢,٠٨٧	١٠,٣٧٧	١٢,٤٦٤	٣١٣	١,٨٧٠	٢,١٨٣	١٠,٢٨١
الإجمالي		٤٣,٥٢٨,٧٠١	١٣٨,٤٧٤	٤٣,٦٦٧,١٧٥	٢١,٨٧٨,٥٠٩	١,٢٠٢,٣٠٩	٢٣,٠٨٠,٨١٨	٢٠,٥٨٦,٣٥٧

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦٤,٩٠٠
-
٦٤,٩٠٠
٣٢,٠٥٩
١٢,٩٨٠
٤٥,٠٣٩
٣٢,٨٤١

٥- أصول غير ملموسة

التكلفة

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤م

إضافات الفترة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤م

استهلاك السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

صافي القيمة الأصول غير الملموسة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١.٦)
 تبوك -منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

٦-مشروعات تحت التنفيذ		كما في	كما في
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
مركز الدورات القرآنية		٨٠٦,٤٦٦	٢,٦٩٣,٥١٧
مشروع وقف احسان		١١,٥٠٠	١٣,٥٠٠
		٨١٧,٩٦٦	٢,٧٠٧,٠١٧

٧-عقارات استثمارية

* تتمثل في قطعة أرض عمارة بمكة المكرمة مكونة من بدروم ودور ارضي به معرض وشقتين كل شقة بها أربع غرف بمنافعها الشرعية وخمسة أدوار متكررة كل دور به شقتين كل شقة خمس غرف بمنافعها الشرعية وملحق بالمبيت به غرفتين ومطبخ وحمام وخزانين علوي وسفلي والبناء على الطراز الحديث مزود بالماء والكهرباء والصرف الصحي بقيمة ١٦,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال، الاستثمارات العقارية أعلاه على تم قياسها بالقيمة العادلة.

		كما في	كما في
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
عقار مكة		-	١٦,٠٠٠,٠٠٠
		-	١٦,٠٠٠,٠٠٠

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١.٦)
تبوك -منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

٨-النقد وما يماثله		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
البنك الأول		٤,٣٤١,٧٠٣	١٣٨,٩٤٨
الفرنسي		٣,٤٥٢,٠٧٨	٥٠,١٨٤
البلاد		٣,١١٩,٣٤٩	٤٢,٤١٦
بنك الرياض مدارس شبل القرآن		٣,٠٧٤,٣٨٧	٨٠٢,٢١٩
الراجحي ٤/٤٢٥٨		٢,٩٥٣,٥٠٩	٣,٤١٥,٢٦٧
الأهلي		٢,٤٣١,٢٨٣	٥١٩,٩٧٩
الانماء		٢,٢٥٠,٦٩٦	١٩٣,٣١١
العربي الوطني		٢,٠٥٤,٧٤٠	٢٥,٧١٣
بنك الرياض		١,٨٠٧,٢٧٦	١٠٢,٩١٣
سامبا		٧٦٧,٤٠٢	٧٦٧,٤٠٢
ساب		١٦٦,٥٦٥	١٢٧,٨١٩
البلاد اوقاف		٧٨,٧٠١	٧٨,٧٠١
الراجحي ٨/١٦٥٢٧		١٤,٣٣٩	٢١
الراجحي ٩/١٥٣٠١		١١,٥١٤	١,٥٤٢
الراجحي ٨/٨٢٧٨ الزكاة		٢,٤١٥	١٠٠
الاستثمار		-	-
		٢٧,٧١٥,٥٣٣	٦,٢٦٦,٥٣٥
٩-مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
سلف عاملين		٩١,٦٧٠	١٥,٠٦٢
ضريبة القيمة المضافة		٥٣,٤٢٣	١,١٦٦,٠٦٢
إيرادات مستحقة		١٥١,٦٩٤	١٣٧,٩٤٤
		٢٩٦,٧٨٧	١,٣١٩,٠٦٨

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١.٦)
تبوك -منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

١٠-مخصص مكافأة نهاية الخدمة		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
رصيد اول		٨٠٠,٤٢٩	٨٠٠,٤٢٩
المكون خلال السنة		١٥٨,٤١٧	٢٦٣,٩٩٠
المسدد للموظفين		-	(٣٤٨,٧٩٧)
		٩٥٨,٥٧٦	٨٧٣,٧٦٩
١١-التبرعات النقدية المقبولة		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
كفالة طالب حلقة		٥٩,٩٥٤	٢٠٨,٦١٤
تبرع عبد الله عابدين لمجمع الفرقان والزهرى		٤٣,٠٠٠	-
تبرع لحلقات مدارس الشافعي		٢٥,٨٠٠	-
تبرع كفالة حلقات تحفيظ		-	٧٥,١٣٣
دعم دور تحفيظ القرآن الكريم		٤,٠٢٨	-
		١٣٢,٧٨٢	٢٨٣,٧٤٧
١٢-إيرادات الأنشطة		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
رسوم دراسية روضة شبل القرآن		٨١٢,٩٠١	١,٢١٣,٨٠٨
رسوم دراسية روضة براعم القرآن		٤٧٤,٩٢٢	٤٣٦,٠٧٠
رسوم دراسية من الدور والحلقات		٣٣,٣٠٠	٥٢,٥٢٥
رسوم برنامج تبيان		٢٦,٨٠٠	٤١,٥٠٠
مشروع تبيان التعليمي		٢٤,٥٠٠	١٨,٠٠٠
ايراد معهد حفصة		٢,٠٠٠	-
برنامج نور البيان		-	٨,٠٠٠
برنامج تأهيل المعلمات		-	٣٥,٥٠٠
رسوم للروضات		-	١٦,٣٨٠
		١,٣٧٤,٤٢٣	١,٨٢١,٧٨٣

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١.٦)
تبوك -منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

١٣-مصاريف الأنشطة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
رواتب ومكافأة المعلمين والمعلمات	٤,٧١١,٨١٢	٣,٢٥٢,٧٠٦
مكافأة معلمين الحلقات	٨٣٩,٤٠٨	١,٧١٩,٢٥٤
مصروفات الروضة	٧٧٦,٦٧١	١,٠٧٧,٣٧٤
مكافأة الدوام الجزئي-الإدارة العامة	١,٢٥٨,٣٩٨	١,٠٤٧,١٧٤
مكافأة اختبارات طلاب وطالبات الحلقات	٢٥٠,٦٦٨	٥٣٢,٠٤٤
مكافأة معهد اعداد المعلمين	-	١٥٦,٤٨٦
دورات وبرامج وحفلات	٢٠٩,٩١٥	١٣٦,٨٨٩
مصروفات سيارات ومحروقات	٣١,٨٥٢	١٠٥,٠٨٧
صيانة وإصلاح	٣٣٨,٨٢٠	٣٢٧,٨٩٤
الدورات والبرامج-بنين	٥,٩٤٠	٩٦,٦٠٠
مكافأة الخدمات المساندة	-	٤٣,٣١٦
مكافأة القسم النسائي التطوعي	-	٣١,٥٠٥
رسوم حكومية واشتراكات	٢٠٣,٩٦٠	٢٠٥,٠٩٢
مصروفات تشغيلية للقسم النسوي	-	١٩,٧٧٧
مصروفات تشغيلية للمعهد	٤٢,٤٤٢	٥,٨٤٨
تأمينات اجتماعية	٢٨٣,٣٤٧	٣١٣,٤٥٠
هاتف وبريد وكهرباء ومياه	١٧٦,٩٦٢	١٩٢,٦٥٦
ايجارات	-	١٠٥,٠٠٠
مكافأة الفرص التطوعية	٦٤,٢٥٣	-
	٩,١٩٤,٧١٨	٩,٣٦٨,١٥٢

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١.٦)
تبوك -منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

١٤-المصاريف العمومية والإدارية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
رواتب إدارية وما في حكمها	١,٥٦٣,٢٨٧	١,٤٦٧,٣٩٦
تأمين طبي وعلاج	١٩٧,١٨٣	١٧٩,٠٩٠
دعاية وإعلان	٩٤,٩١٢	١٠٢,٣٤٥
غرامات ومخالفات	-	٦٣,١٥٠
نهاية الخدمة	٢٦٣,٩٩٠	-
مصاريف بنكية	٣١,٧٢٤	١٤,١٧١
تكاليف مهنية واستشارات	٩٧,٥٤٦	٢٧,٠٦٧
ضيافة ونظافة	٥١,٦٥٦	١١,٤٩٢
مصاريف أخرى	٣٦,٠٠٨	١٦٦,٨١١
قرطاسية ومطبوعات	٤١,٤٨١	١٠,٩٦٨
	٢,٣٧٧,٧٨٧	٢,٠٤٢,٤٩٠

١٥- إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

١٦-اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٥ م .