

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٨)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

- ٢-١ - تقرير مراجع الحسابات المستقل
- ٣ - قائمة المركز المالي
- ٤ - قائمة الأنشطة
- ٥ - قائمة التدفقات النقدية
- ١٣-٦ - إيضاحات حول القوائم المالية



(٢٠٢٥ - ٠١٨)

المحترمين

السادة/ الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية

الرياض . المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية. وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير هادفة إلى الربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية. 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 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 التقرير المالي في الجمعية.





(٢٠٢٥ - ١٨)

مسئوليات 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 عالٍ 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 متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة. الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيشن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور ومن بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه للقصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة عبد العزيز حمد الزيد

محاسبون ومراجعون قانونيون

التاريخ: ٢٠ شعبان ١٤٤٦هـ

الموافق: ١٩ فبراير ٢٠٢٥ م

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٨)
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>
٩,٩٩٣,٠٩٣	١٣,٧٥٢,٩١٠	(٣)	النقد وما في حكمه
١٢٥,٦٢٥	٢٢٦,١٢١	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦٢٠,٦٠٠	٧٧١,٨٠٠	(٥)	استثمارات مالية
١٠,٧٣٩,٣١٨	١٤,٧٥٠,٨٣١		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,١٩٠,١٧٧	٢,٢١٤,٩١٦	(٦)	ممتلكات وألات ومعدات بالصافي
١١,٠٤٣,٣٤٤	٨,٢١٦,٩٤٨	(٧)	الموجودات الإستثمارية بالصافي
٢٢,٦٤٣	١٧,٤٩٣	(٨)	الأصول غير الملموسة، بالصافي
١٣,٢٥٦,١٦٤	١٠,٤٤٩,٣٥٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٣,٩٩٥,٤٨٢	٢٥,٢٠٠,١٨٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٦٠,٦٠٣	١٤٦,٩٦٥	(٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٦٠,٦٠٣	١٤٦,٩٦٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣٤,٤٥٦	٥٦,١٦٨	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٤,٤٥٦	٥٦,١٦٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١٢,٣٩٣,٤٧٣	١٢,٥٨٢,٣٨٩		صافي الأصول غير المقيدة
٦,٢٧٣,٢٧٣	٧,٠١٦,٢٥٣	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٥,١٣٣,٦٧٧	٥,٣٩٨,٤١٣	(١٢)	صافي أصول الأوقاف
٢٣,٨٠٠,٤٢٣	٢٤,٩٩٧,٠٥٥		إجمالي صافي الأصول
٢٣,٩٩٥,٤٨٢	٢٥,٢٠٠,١٨٨		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٨)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
٤٤١,٧٩٢	٨٨٨,٤٢٤	.	.	٨٨٨,٤٢٤	الإيرادات والمكاسب:
١٤٦,٥٦٩	٤٧٢,٩٢٢	.	٤٧٢,٩٢٢	.	التبرعات النقدية غير المقيدة
٩٠,٠٠٠	.	.	.	.	التبرعات النقدية المقيدة
٥,٠٩٧,٥٣٩	٥,٧٩٣,٦٧٨	.	٥,٧٩٣,٦٧٨	.	دعم منصة احسان - مشروع كفالة حلقات التحفيظ
٣٦٨,٩٥١	٤٦٠,١٠٣	٤٦٠,١٠٣	.	.	تبرعات وإيرادات حلقات
٢٠,٠٠٠	.	.	.	.	تبرعات الأوقاف
٤٦,٠٦٩	١٩,٢٣٥	.	١٩,٢٣٥	.	التبرعات العينية
.	٤٤,٠٠٠	.	.	٤٤,٠٠٠	تبرعات الزكاة النقدية
٢,٤٠٠	٨,٤٠٠	.	.	٨,٤٠٠	خدمات تطوعية
٥٩,٠٢٢	٥٧,١٠٧	.	.	٥٧,١٠٧	اشتراكات الأعضاء
٨٢٨,١١٤	٩٩٨,٥٢٤	.	.	٩٩٨,٥٢٤	استقطاع شهري
٧,٠٠٠	٣٢٢,٤٨٢	.	.	٣٢٢,٤٨٢	إيرادات الإيجارات
.	٢٠,٢٢١	.	.	٢٠,٢٢١	أرباح رأسمالية
.	١٥١,٢٠٠	.	.	١٥١,٢٠٠	أرباح استثمارات
.	٤٨,٠٠٠	.	.	٤٨,٠٠٠	أرباح غير محققة
-	-	(١٩٥,٣٦٧)	(٥,٥٤٢,٨٥٤)	٥,٧٣٨,٢٢١	تبرع تخفيض التزام (خصم ممنوح)
٧,١٠٧,٤٥٦	٩,٢٨٤,٢٩٦	٢٦٤,٧٣٦	٧٤٢,٩٨١	٨,٢٧٦,٥٧٩	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام إجمالي الإيرادات والمكاسب
٥,٨٦١,٨٠٧	٥,٨٥٨,١٠٩	.	.	٥,٨٥٨,١٠٩	المصروفات والخسائر:
٢٤٩,٧٩٩	٤٣١,٢١٦	.	.	٤٣١,٢١٦	(١٣) مصروفات الأنشطة المقيدة
.	٤٤,٠٠٠	.	.	٤٤,٠٠٠	مصروفات الأنشطة غير المقيدة
٧٣,٥٨٥	١٧٦,٠٨٠	.	.	١٧٦,٠٨٠	مصروفات خدمات تطوعية
٢٥٤,٤١٣	٢٣٤,٨١٩	.	.	٢٣٤,٨١٩	مصروفات محملة على النشاط
٢٢٢,٣٣٢	٢٨٦,٠٠٠	.	.	٢٨٦,٠٠٠	مصاريف الاستثمار
٦٤٨,٣٢٨	٦٩٧,٤٩٨	.	.	٦٩٧,٤٩٨	(١٤) مصاريف جمع الأموال
.	١٩٥,٣٦٧	.	.	١٩٥,٣٦٧	(١٥) المصاريف العمومية والإدارية
١٧٣,٥٣٧	.	.	.	.	مصروفات الوقف
١٩,٤٣٣	٢٠,٥٤٧	.	.	٢٠,٥٤٧	مساعادات الزكاة
١٥٨,٠٤٠	١٣٨,٨٧٨	.	.	١٣٨,٨٧٨	إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات
٢,٦٥٧	٥,١٥٠	.	.	٥,١٥٠	إهلاك الموجودات الإستثمارية
٧,٦٦٣,٩٣١	٨,٠٨٧,٦٦٤	.	.	٨,٠٨٧,٦٦٤	إطفاء الأصول غير الملموسة إجمالي المصروفات والخسائر
(٥٥٦,٤٧٥)	١,١٩٦,٦٣٢	٢٦٤,٧٣٦	٧٤٢,٩٨١	١٨٨,٩١٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٤,٣٥٦,٨٩٨	٢٣,٨٠٠,٤٢٣	٥,١٣٣,٦٧٧	٦,٢٧٣,٢٧٣	١٢,٣٩٣,٤٧٣	صافي الأصول في بداية السنة
٢٣,٨٠٠,٤٢٣	٢٤,٩٩٧,٠٥٥	٥,٣٩٨,٤١٣	٧,٠١٦,٢٥٣	١٢,٥٨٢,٣٨٩	صافي الأصول في نهاية السنة

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٨)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٥٦,٤٧٥)	١,١٩٦,٦٣٢	التغير في صافي الأصول
١٩,٤٣٣	٢٠,٥٤٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٥٨,٠٤٠	١٣٨,٨٧٨	استهلاك الموجودات الاستثمارية
٢,٦٥٧	٥,١٥٠	استهلاك الموجودات غير الملموسة
١٨,٧٤٩	٢١,٧١٢	مخصص نهاية الخدمة المكون
.	(١٥١,٢٠٠)	أرباح غير محققة
(٣٥٧,٥٩٦)	١,٢٣١,٧١٩	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٢٣٣,٠٢٤	(١٠٠,٤٩٦)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١١,٠٩٣	(١٣,٦٣٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١١٣,٤٧٩)	١,١١٧,٥٨٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤,٤٨٠)	(٤٥,٢٨٦)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٥,٣٠٠)	-	إضافات الموجودات غير الملموسة
-	٢٥,٥٠٠	استبعادات الممتلكات وآلات ومعدات
-	٢,٧٢٠,٠٠٠	استبعادات الموجودات الاستثمارية
-	(٢٥,٥٠٠)	استهلاك استبعادات الممتلكات والمعدات
-	(٣٢,٤٨٢)	استهلاك استبعادات الموجودات الاستثمارية
(٤٩,٧٨٠)	٢,٦٤٢,٢٣٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١٦٣,٢٥٩)	٣,٧٥٩,٨١٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٠,١٥٦,٣٥٢	٩,٩٩٣,٠٩٣	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩,٩٩٣,٠٩٣	١٣,٧٥٢,٩١٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٨) بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤٤١ هـ الموافق ١٧ نوفمبر ٢٠١٩ م ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية.

نشاط الجمعية

- تمارس الجمعية نشاطها طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:
 - تصحيح تلاوة القرآن الكريم .
 - تحفيظ القرآن الكريم .
 - العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم .
 - نشر علم القراءات بين الحفاظ .
 - غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع .
 - التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية .
 - إعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم .
 - التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم .
 - العناية بحفظ القرآن الكريم وتشجيعهم .

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية السنة المالية من ٢٠٢٤/٠١/٠١ م وحتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات وإيضاحات الأصول والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوقعة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

معدل الاستهلاك السنوي

٢٥%

١٠%

٠%

٤%

٢٠%

البند

السيارات

أثاث ومفروشات

أجهزة الاتصال وأمن وحماية

المباني

الأصول غير الملموسة

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل لليضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتيرها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناتج من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية.

قائمة الأنشطة

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

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-
 ١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :-
 ١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الإيرادات التي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

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

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(٣) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩,٥٩٨,٢٤٥	١٣,٢٢٧,٩٨٩	مصرف الراجحي
٣٧٤,٥٢٦	٥٠٤,٦٩٨	مصرف الإنماء
٢٠,٣٢٢	٢٠,٢٢٣	البنك الأهلي السعودي
٩,٩٩٣,٠٩٣	١٣,٧٥٢,٩١٠	الإجمالي

		(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٦,٠٠٩	١٣,٦٦٦	عهد وسلف الموظفين
٦١,٥٠٢	١٠١,١١٢	مصروفات مدفوعة مقدما
٣٨,١١٤	٤٠,٩١٣	إيجارات مستحقة
.	٧٠,٤٣٠	ضريبة القيمة المضافة
١٢٥,٦٢٥	٢٢٦,١٢١	

		(٥) استثمارات مالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٢٠,٦٠٠	٧٧١,٨٠٠	استثمارات بالجمعية التعاونية بالدرعية عدد ٣٨٥٩ سهم
٦٢٠,٦٠٠	٧٧١,٨٠٠	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦)

المجموع	أجهزة التصوير والعرض	أجهزة التدفئة والتبريد و التهوية	أجهزة الاتصال وأمن وحماية	أجهزة وحاسبات	أثاث ومفروشات	السيارات	الأراضي	ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي
٢,٩٣٨,٩٥٣	.	.	٧,٦٨٠	٢٦٥,٥٥١	٩٨,٦٤٧	٤٤٨,٨٢٥	٢,١١٨,٢٥٠	التكلفة
٤٥,٢٧٦	٩,١٦٠	٦,٣٤٨	٢,٣٤٠	٧,٧٩٦	١٩,٥٤٠	.	.	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢٥,٥٠٠)	.	.	.	.	.	(٢٥,٥٠٠)	.	إضافات
٢,٩٥٨,٧٣٩	٩,١٦٠	٦,٣٤٨	١,٠٠٠	٦٧٣,٣٤٦	٨٧٨,١٨١	٤٢٣,٣٢٥	٢,١١٨,٢٥٠	استيعادات
٧٤٨,٧٧٧	.	.	١,٦٩٥	٣٣٥,٤٢٦	٨١,٦٦٣	٤٢٩,٩٥٦	.	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٠٠٥,٤٢٧	٢٢٩	٣٥١	١,٦٥٦	١,٧٧٦	٣,٣١١	٥,٠١٤	.	مجموع الاستهلاك
(٢٥,٥٠٠)	.	.	.	.	.	(٢٥,٥٠٠)	.	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٧٤٣,٨٢١	٢٢٩	٣٥١	٣,٣٥١	٢٤٥,٤١٨	٨٥,٠٠٤	٤٠٩,٤٧٣	.	استهلاك السنة
٢,٢١٤,٩١٦	٨,٩٣١	٥,٩٩٧	٦,٦٦٩	٢٨,٠٣٤	٣٣,١٨٣	١٣,٨٥٢	٢,١١٨,٢٥٠	استيعادات
٢,١٩٠,١٧٧	.	.	٥,٩٨٥	٣,٠١٢٢	٦٦,٦٥٥	١٨,٧٦٦	٢,١١٨,٢٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
								صافي القيمة الدفترية
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، برقم (٣٠٨٨)
 أيضا حوّل القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧)

الموجودات الاستثمارية، بالصافي	الأراضي	مباني على أرض الغير	المباني	الإجمالي
التكلفة				
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٨,٣١٦,٧٥٠	٥٥٦,٠٠٧	٢,٩٥١,٠٠٦	١٢,٨٢٣,٧٦٣
إضافات	.	.	.	.
استيعادات	(٢,٠٧٠,٠٠٠)	.	(٦٥٠,٠٠٠)	(٢,٧٢٠,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦,٢٤٦,٧٥٠	٥٥٦,٠٠٧	٢,٢٩١,٠٠٦	٩,١٠٣,٧٦٣
مجمع الاستهلاك				
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	.	٥٥٦,٠٠٦	١,٢٢٤,٤١٣	١,٧٨٠,٤١٩
استهلاك السنة	.	.	١٣٨,٨٧٨	١٣٨,٨٧٨
استيعادات	.	.	(٣٢,٤٨٢)	(٣٢,٤٨٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	.	٥٥٦,٠٠٦	١,٢٣٠,٨٠٩	١,٨٨٦,٨١٥
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦,٢٤٦,٧٥٠	١	١,٩٧٠,١٩٧	٨,٢١٦,٩٤٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨,٣١٦,٧٥٠	١	٢,٧٢٦,٥٩٣	١١,٠٤٣,٢٤٤

(٨)

الأصول غير الملموسة، بالصافي	رخص البرامج والأنظمة
التكلفة	
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٢٥,٣٠٠
إضافات	.
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٥,٣٠٠
مجمع الاستهلاك	
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٦,٦٥٧
استهلاك السنة	٥,١٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧,٨٠٧
صافي القيمة الدفترية	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٧,٤٩٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٢,٦٤٣

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٣٣,١٢٠	١٢٩,٤٦٥	إيجارات مقدمة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	تأمين مستأجر الأوقاف
٣٠٠	١,٥٠٠	اشتراكات مقدمة
٢٢,١٨٣	١١,٠٠٠	مصروفات مستحقة
١٦٠,٦٠٣	١٤٦,٩٦٥	

(١٠) مخصص نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٥,٧٠٧	٣٤,٤٥٦	رصيد المخصص أول السنة
١٨,٧٤٩	٢١,٧١٢	المكون خلال السنة
٣٤,٤٥٦	٥٦,١٦٨	الرصيد نهاية السنة

(١١) صافي أصول الأوقاف

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرج خلال العام	المضاف خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٥٨٩,٣٨٠	٤,٤٠٠	٤٦٠,١٠٣	٥,١٣٣,٦٧٧	وقف بأسقة
٨٠٧,٥٥٧	١٩٠,٩٦٧	٩٩٨,٥٢٤	.	ظهرة العودة
٦,٣٩٦,٩٣٧	١٩٥,٣٦٧	١,٤٥٨,٦٢٧	٥,١٣٣,٦٧٧	

(١٢) صافي الأصول المقيدة

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرج خلال العام	المضاف خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,١٤٥,٣٩٣	٧٧٥,٠٧٠	٤٥٥,١١٩	١,٤٦٥,٣٤٤	دار سلمى
١٧٠,٩٠١	١٧٣,٦٨٧	١٢٢,٤٩١	٢٢٢,٠٩٧	دار الدرعية
٧١,٨٥٣	٢٢٧,٦٢٩	٢٦٩,٧٣٧	٢٩,٧٤٥	منيرة الناصر + مجمع ودار تلال الوصيل + حلقة الزبير
٧٠٥,٢٣١	٨٨٤,٧٥٢	١,١٣٠,٤٣٠	٤٥٩,٥٥٣	دار مكة
٣١,٣٧٩	١٣٤,٤٦٣	١٣٩,٣٤١	٢٦,٥٠١	دار هيا العبيد
٧٤,٨٩٦	٢٦,٤١١	٨٧,٦٢٦	١٣,٦٨١	دار عائشة
٦١,٠٩٨	١١١,٢٣٤	١٥٦,٢١٨	١٦,١١٤	مجمع الخالدية
١٢٩,٦٧٠	٢٢٠,١١٤	٣٦٤,٠٧١	(١٤,٢٨٧)	مجمع الأبرار
٩٣,٧٧٠	٤٤,٠٢٢	١٣٩,١٤٣	(١,٣٥١)	مجمع الفيصلية
٩٢,٩٢٥	٣٤٦,٥٠٣	٤٢٩,٩٧٣	٩,٤٥٥	مجمع السلامان
٤١,٨٣٣	١٠٦,٢٢٩	١٥٧,٦٤٨	(٩,٥٨٦)	مجمع تحبير
٤,٤٧٢	١٩,٥٨٠	١٠,٨٢٢	١٣,٢٣٠	مجمع حلقات البررة
٢٠٩,٥٣٨	٣٦٦,٨٣١	٥٧٥,٦٩٤	٦٧٥	معهد مكة
٢٢,٨١٨	٢٠	٣٩	٢٢,٧٩٩	دار سلطنة
٧٨,٨٠٠	١٠,٠٠٠	٨٨,٨٠٠	-	مركز علي الناصر
٢٤,٨٧٢	١١٨,٥١٧	١٣١,٤٥٣	١١,٩٣٦	حلقات الشيخ محمد بن عبد الوهاب
١٦,٥٢١	٩٦,٧٨٩	٣٦,٨٤٤	٧٦,٤٦٦	دار الحياة الطبية
.	.	٢١,١٤١	(٢١,١٤١)	دار العطاء
١,٨٤٩,٧٧٩	٥١١,٠٠٥	٤١٠,٣٨٣	١,٩٥٠,٤٠١	مركز عرفة
٧٦,٧٣١	٥٢,٠٤٥	٥١,٢٨٩	٧٧,٤٨٧	دار الكريديس
٩٥,٣١٤	٢٢٣,١٦٦	٢٠٣,٧٦٧	١١٤,٧١٤	دار حفصة
٨٤٥,٥٤٥	.	٥٧,٦٩٤	٧٨٧,٨٥١	دار أم أيمن
٦٢,٣٠٣	١٠٧,٢٢٠	١٣٢,٩٧٤	٣٦,٥٤٩	دار الجوهرة بنت عبدالعزيز
٧٧٣,٤٣٣	٤٤٣,٥٦٠	٥٠١,٥٥٦	٧١٥,٤٣٧	مركز العيننة
٦٨,٥٢٧	٣٥,٥٠٠	٦٢,٣٠٨	٤١,٧١٩	دار العيننة
٢٤٩,٤١٧	٣٠,٠٠٠	٥٨,٠٦٤	٢٢١,٣٥٣	دار الهدى
١٩,٢٣٥	.	١٩,٢٣٥	.	الزكاة
.	٤٧٨,٥٠٧	٤٧١,٩٧٧	٦,٥٣١	كفالة حلقات
٧,٠١٦,٢٥٣	٥,٥٤٢,٨٥٤	٦,٢٨٥,٨٣٥	٦,٢٧٣,٢٧٣	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
مقبلة	مقبلة	رواتب المعلمين بالمراكز والدورات
٤,٩٤٥,٩٦٢	٥,٠٥٥,٩٨٢	مصاريف برامج تعليمية
٤٦٠,٠٥٧	٣٩٧,١٧٩	مصاريف الدور
٢٨١,٦٤٧	٢٨٩,٤٣٦	مصاريف دارومعهد مكة
٦٦,٥١٤	٢٠,٧٨٢	مصاريف المجمعات
٣٤,١١٧	٢٣,٣٠٦	مصاريف المراكز
٧٣,٥١٠	٧١,٤٢٤	الإجمالي
٥,٨٦١,٨٠٧	٥,٨٥٨,١٠٩	

(١٤) مصاريف جمع الأموال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٨٢,٤٠٤	٢٥٧,٤٩٢	مرتبات وأجور وما في حكمها
١١,٠٤٠	.	دعاية وإعلان
٨,١٨٢	١٣,٤٠٥	المنافع والخدمات والتأمين
٩,٧٣٨	٥,٥٧٠	المستهلكات
١٠,٩٣٨	٩,٥٣٣	مزايا وحوافز
٣٠	.	الصيانة والإصلاح
٢٢٢,٣٣٢	٢٨٦,٠٠٠	

(١٥) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٩٢,٠٦٥	٣٨٨,٩٣٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٧,٣٧١	٦٨,٩٤٠	دعاية وإعلان
٧,٦٥٧	٢٢,٨٩٣	رسوم حكومية
٢٠,٠٥٠	٢٢,٥٨٢	صيانة وإصلاح
٩,١٩٦	١,٠٥٥	منافع وخدمات
٤٩,٠٠٥	٧٣,٣١٦	هاتف وبريد
٢٦,١٨٤	٢٣,٩١٩	مصاريف أخرى
١٨,٧٤٩	١٤,٢١١	مكافأة نهاية الخدمة
٢١,٩٣٩	٤٣,١٣١	تأمينات اجتماعية
٧,٤٩٤	١٠,٨٧٧	تأمين طبي
٣,٩٥٠	.	إجازات
٢,٦٠٠	.	مزايا وحوافز
٤,٠٩٦	.	تدريب وتأهيل
٢٧,٩٧٢	.	مستهلكات
.	١٢,٨١٨	اشتراكات وتصديقات
.	٣,٨٧٤	رسوم وعمولات بنكية
.	١٠,٩٤٤	مصاريف ضيافة
٦٤٨,٣٢٨	٦٩٧,٤٩٨	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(١٧) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٥ م