

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأجفر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٥)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأجفر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٥)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
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
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأجفر
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأجفر ("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 المعتمدة 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 نلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد 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 عس 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 الاستمرارية في المحاسبة، ما لم 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 التقرير المالي في الجمعية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة: الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأجفر - (تمة)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد 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، وتُعد 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، فلنأخذ لمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية 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، وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات 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 تأكد 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 تأكد 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، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف 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.

ماجد عبد الغني الصاعدي



محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٧٨)



الرياض في: ١٦ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٤ إبريل ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأجفر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٥)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول:	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<u>الأصول المتداولة:</u>			
النقد وما في حكمه	(٤)	١,١٠٩,٧٠٣	١,١٨٦,٣٨٦
إجمالي الأصول المتداولة		١,١٠٩,٧٠٣	١,١٨٦,٣٨٦
<u>الأصول غير المتداولة:</u>			
الممتلكات والمعدات ، بالصافي	(٥)	٥٦,٠٠٤	٧٢,٣٩٣
الممتلكات الثابتة الوقفية ، بالصافي	(٦)	١,٩٧٤,٩٩٧	٢,٠٦٣,٣٧٠
الأصول غير الملموسة ، بالصافي	(٧)	١,١٢٠	١,٦٨٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢,٠٣٢,١٢١	٢,١٣٧,٤٤٣
إجمالي الأصول		٣,١٤١,٨٢٤	٣,٣٢٣,٨٢٩
<u>الإلتزامات وصافي الأصول:</u>			
<u>الالتزامات غير المتداولة:</u>			
التزام منافع محددة للموظفين	(٨)	٢٦,٣٩٧	١٩,٩٦٥
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٢٦,٣٩٧	١٩,٩٦٥
إجمالي الإلتزامات		٢٦,٣٩٧	١٩,٩٦٥
<u>صافي الأصول:</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		(٧٤٥,٩٨٨)	(٤٩٧,١٤١)
صافي الأصول المقيدة		٣,٥٦١,٠١٧	٣,٥٤٧,٨٩٧
صافي أصول الأوقاف		٣٠٠,٣٩٨	٢٥٣,١٠٨
إجمالي صافي الأصول		٣,١١٥,٤٢٧	٣,٣٠٣,٨٦٤
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٣,١٤١,٨٢٤	٣,٣٢٣,٨٢٩

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحفر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٧٥)
قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب:	إيضاح	الأنشطة غير مقيدة ريال سعودي	الأنشطة مقيدة ريال سعودي	الأنشطة أوقاف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التبرعات النقدية	(٩)	٩٢,٩٨٠	١٣,١٢٠	٠	١٠٦,١٠٠	٣٢٤,٦٦٤
دعم منصة إحسان	(١٠)	٠	٢٤٣,٤٤٠	٠	٢٤٣,٤٤٠	٩١,٩٦٥
دعم مؤسسة عبدالله إبراهيم السبيعي الخيرية		٠	٣٠,٠٠٠	٠	٣٠,٠٠٠	٠
دعم أوقاف تركي الضحيان		٠	١٥,٨٩٠	٠	١٥,٨٩٠	٠
إيرادات الاشتراكات		٤,٢٠٠	٠	٠	٤,٢٠٠	٣,٣٠٠
إيرادات وتبرعات أوقاف		٠	٠	٤٧,٢٩٠	٤٧,٢٩٠	٠
إيرادات تأجير		١٧٣,٨٠٠	٠	٠	١٧٣,٨٠٠	١٩٠,٢٧٠
أرباح بيع أصول ثابتة		٠	٠	٠	٠	٨,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٢٧٠,٩٨٠	٣٠٢,٤٥٠	٤٧,٢٩٠	٦٢٠,٧٢٠	٦١٨,١٩٩
المصروفات والخسائر:						
مصروفات البرامج والأنشطة	(١١)	(٢٦٠,٦٤٢)	(٢٨٩,٣٣٠)	٠	(٥٤٩,٩٧٢)	(٤٨٩,٢٩١)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٢)	(١٥٣,٨٦٣)	٠	٠	(١٥٣,٨٦٣)	(١٣٠,٦٨١)
استهلاك الممتلكات والمعدات	(٥)	(١٦,٣٨٩)	٠	٠	(١٦,٣٨٩)	(١٦,٣٨٩)
استهلاك الممتلكات الثابتة الوقفية	(٦)	(٨٨,٣٧٣)	٠	٠	(٨٨,٣٧٣)	(٨٨,٣٧٣)
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٧)	(٥٦٠)	٠	٠	(٥٦٠)	(٥٦٠)
إجمالي المصروفات والخسائر		(٥١٩,٨٢٧)	(٢٨٩,٣٣٠)	٠	(٨٠٩,١٥٧)	(٧٢٥,٢٩٤)
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(٢٤٨,٨٤٧)	١٣,١٢٠	٤٧,٢٩٠	(١٨٨,٤٣٧)	(١٠٧,٠٩٥)
صافي الأصول في بداية السنة		(٤٩٧,١٤١)	٣,٥٤٧,٨٩٧	٢٥٣,١٠٨	٣,٢٠٣,٨٦٤	٣,٤١٠,٩٥٩
صافي الأصول في نهاية السنة		(٧٤٥,٩٨٨)	٣,٥٦١,٠١٧	٣٠٠,٣٩٨	٣,١١٥,٤٢٧	٣,٣٠٣,٨٦٤

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأجفر
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٥)
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	(١٨٨,٤٣٧)	(١٠٧,٠٩٥)
التعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة		
أرباح رأسمالية	.	(٨,٠٠٠)
التزام منافع محددة للموظفين المكون خلال السنة	٦,٤٣٢	٩,٩٦٥
إستهلاك الممتلكات والمعدات	١٦,٣٨٩	١٦,٣٨٩
استهلاك الممتلكات الثابتة الوقفية	٨٨,٣٧٣	٨٨,٣٧٣
إطفاء الموجودات غير الملموسة	٥٦٠	٥٦٠
التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية	(٧٦,٦٨٣)	١٩٢
صافي التدفقات النقدية من (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية	(٧٦,٦٨٣)	١٩٢
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
المحصل من استبعادات الممتلكات والمعدات	.	٨,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	.	٨,٠٠٠
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	(٧٦,٦٨٣)	٨,١٩٢
رصيد النقدية أول السنة	١,١٨٦,٣٨٦	١,١٧٨,١٩٤
رصيد النقدية آخر السنة	١,١٠٩,٧٠٣	١,١٨٦,٣٨٦

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحفر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١- تعريف بالجمعية وفرة الحسابات:

لبذة مختصرة عن الجمعية:

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحفر، هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحمل الترخيص برقم (٣٣٧٥) الصادر بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٠م، ويقع مقرها الرئيسي ونطاق خدماتها بمركز الأحفر بمنطقة حائل. أهداف وأنشطة الجمعية:

تتمثل أهداف وأنشطة الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- أ. تحفيظ وتصحيح تلاوة والعناية بتعليم تجويد القرآن الكريم.
- ب. التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية المختلفة.
- ت. إعداد المعلمين والمعلمات للعمل للعمل في حلقات القرآن الكريم.
- ث. التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم.
- ج. غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى الجميع.
- ح. العناية بحفظ القرآن الكريم والتشجيع على ذلك.
- خ. نشر علم القراءات بين الحافظين.

السنة المالية:

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

٢- أهم السياسات المحاسبية:

١-٢. 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 الملائم لظروف أنشطة الجمعية، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢. أسس القياس:

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

٣-٢. العملة الوظيفية:

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وصلة العرض للجمعية ما لم يذكر خلاف ذلك.

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.

تم 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.

أهم 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 جوهري حول قدرة الجمعية على الاستمرارية، وعليه تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

الانخفاض في قيم الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة في حال وجود دليل موضوعي على أن الجمعية أصبحت غير قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد، ومن ضمن تلك الصعوبات التي قد يتعرض لها المدين هي احتمالية الإفلاس أو إعادة الهيكلة أو الإخفاق أو التأخر في سداد المبالغ المستحقة عليه، حيث تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وأدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة، ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة، أما بالنسبة للمبالغ غير الجوهرية التي تجاوزت موعد استحقاقها فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة:

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية:

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للند القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للند، 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 بحث 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.

التمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة:

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة التي تستلم الأصل بإنشاء برامج لتوزيع مبالغ نقدية أو سلع أو خدمات على المتفيعين، على المنشأة معاملة تلك الأصول على أنها تبرعات لكون الجمعية لديها سلطة إدارة والتصرف في هذه الأصول القادمة من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول القادمة إلى الجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات تلك التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاثبات والقياس

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة إضافة إلى أي خسائر انخفاض في القيمة - إن وجدت، وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التصيحات فتعتبر مصاريف رأسمالية، وعندما يختلف العمر الإنتاجي لبند الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها بنود منفصلة، ويتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجيل بالصافي في قائمة الأنشطة.

التنفقات اللاحقة لاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لتلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية لذلك الجزء، إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الإهلاك:

يتم احتساب الإهلاك بناءً على القيمة القابلة للاستهلاك، وهي تكلفة أصل ما أو مبلغ ما يحل محل التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية، ويحتسب الإهلاك على أساس القسط الثابت طوال فترة الأعمار الإنتاجية للأصول ذات الصلة، ولا يتم استهلاك الأراضي. يتم احتساب إهلاك المباني المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد إيجار الأصل، أيهما أقل، ويحتسب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل وعلى النحو التالي:

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحقر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

النسبة	البيان
٤٪	مباني
١٥٪	أجهزة وآلات ومعدات
١٠٪	أثاث وتجهيزات
٢٠٪	مبيلات

يتم مراجعة قيم الأصول والمعدات وأعمالها الإنتاجية وطرق الاستهلاك متى ما دعت الحاجة، ويتم تعديل تلك القيم بأثر مستقبلي، تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول، كما تتم رسملة 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.

الأدوات المالية:

تقوم الجمعية بحساب جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعايير الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، ويتم الاعتراف بالأصول المالية إذا أصبحت الجمعية طرف في أحكام تعاقدية لأداة مالية، وعند إثبات أصل أو التزام مالي بشكل أولي يتم قياسه بسعر المعاملة، بما في ذلك تكاليف المعاملة، باستثناء القياس الأولي للأصل أو الالتزام المالي، بحيث تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة بقائمة الأنشطة، ما لم يشكل الترتيب معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو (أصل مالي) إذا كان الترتيب بشكل معاملة تمويل يتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه بعد الوفاء بالتزاماته المحددة وفق العقد أو الاتفاق ذو الصلة.

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.

الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب في رسوم العضوية وعائدات أنشطة الجمعية والإعانات والهبات والتبرعات والصنقات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين، وكافة الإيرادات الاستثمارية الأخرى المتنوعة وما يقرر لها من منح حكومية ومن إعانات دعم برامج الجمعية، يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة ويتوفر ثلاثة شروط:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية استخدامه.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر إيرادات عرضية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق إلى نموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها، بحيث يمكن قياسها لتعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات أو الخدمات أو المنافع أو التجهيزات، وتدرج الإيرادات من ودائع مراهقة لأجل لدى البنوك على أساس المائد القعلي (إن وجدت)، ويتم 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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوزيع 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.

يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق، كما يتم إثبات المصروفات الإدارية والعمومية فور استحقاقها على أساس مبدأ الاستحقاق أيضاً.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحقر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

العملة الأجنبية:

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

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.

تعد الأصول غير المقيدة جزء 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.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، وتخضع القيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

المصروفات:

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار جيزة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات التي يتم استلامها طبقاً لمبدأ الاستحقاق، كما يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتكون 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 العائدات، 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.

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 تحقّقها أو بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب. في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت. عندما يتوقع تحقّقها 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 اقتناؤها 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".

الأصول غير الملموسة:

يتم إظهارها الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة 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 إنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية، يتم تصنيفها على أنها عقارات استثمارية، ويتم إثبات العقارات الاستثمارية المتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها إن وجدت، وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

الإيجارات التشغيلية:

يتم تسجيل المبالغ المنفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة وعلى أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات الصلة، ويتم 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.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) 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 ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

الدعم المدينة:

يتم إثبات الدعم المدينة بسعر المعاملة، ويتم 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.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأجفر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(٤) <u>النقـد</u>
		<u>البيان</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	
٢,٨١٨	٤,٤٥٢	نقد بالصندوق
١,١٨٣,٥٦٨	١,١٠٥,٢٥١	نقد لدى البنوك
<u>١,١٨٦,٣٨٦</u>	<u>١,١٠٩,٧٠٣</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأجفر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٥)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) ممتلكات وآلات ومعدات ، بالصافي

الإجمالي	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	السيارات
٤٧٧,٤٦٧	٦٦,٦٢٨	٦٤,٨٣٩	٣٤٦,٠٠٠
٤٧٧,٤٦٧	٦٦,٦٢٨	٦٤,٨٣٩	٣٤٦,٠٠٠
٤٠٥,٠٧٤	٢١,٣٨٣	٣٧,٦٩٣	٣٤٥,٩٩٨
٦,٣٨٩	٦,٦٦٣	٩,٧٢٥	١
٤٢١,٤٦٣	٢٨,٠٤٦	٤٧,٤١٨	٣٤٥,٩٩٩
٥٦,٠٠٤	٣٨,٥٨٢	١٧,٤٢١	١
٧٢,٣٩٣	٤٥,٢٤٥	٢٧,١٤٦	٢

التكلفة:

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
إضافات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
إضافات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتمير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٧٧)

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

(٦) الممتلكات الثابتة الوقفية - بالتكلفة

التكلفة:

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
إضافات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الأراضي	المباني	الإجمالي
٤٤٠,٠٠٠	٢,٢٠٩,٣٣٧	٢,٦٤٩,٣٣٧
٤٤٠,٠٠٠	٢,٢٠٩,٣٣٧	٢,٦٤٩,٣٣٧
-	٥٨٥,٩٦٧	٥٨٥,٩٦٧
-	٨٨,٣٧٣	٨٨,٣٧٣
-	٦٧٤,٣٤٠	٦٧٤,٣٤٠
٤٤٠,٠٠٠	١,٥٣٤,٩٩٧	١,٩٧٤,٩٩٧
٤٤٠,٠٠٠	١,٦٢٣,٣٧٠	٢,٠٦٣,٣٧٠

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأجفر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٥)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الأصول غير الملموسة: بالصافي
البيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٨٠٠	٢,٨٠٠
٢,٨٠٠	٢,٨٠٠
٥٦٠	١,١٢٠
٥٦٠	٥٦٠
(١,١٢٠)	(١٦٨٠)
١,٦٨٠	١,١٢٠

التكلفة في اول السنة

التكلفة في اخر السنة

يخصم / الإطفاء:

مجمع الاطفاء في اول السنة

اطفاء السنة

مجمع الاطفاء في آخر السنة

الرصيد في آخر السنة

(٨) الزام منافع محددة للموظفين

البيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٠٠٠	١٩,٩٦٥
٩,٩٦٥	٦,٤٣٢
.	.
١٩,٩٦٥	٢٦,٣٩٧

رصيد المخصص أول السنة

المكون خلال السنة

المستخدم خلال السنة

الرصيد آخر السنة

(٩) التبرعات النقدية

البيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة
٢٩٧,٠٩٥	٥٨,٠٠٠	١٣,١٢٠	٤٤,٨٨٠
٢٧,٥٦٩	٤٨,١٠٠	.	٤٨,١٠٠
٣٢٤,٦٦٤	١٠٦,١٠٠	١٣,١٢٠	٩٢,٩٨٠

التبرعات النقدية

إستقطاعات الأوامر المستديمة

الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحقر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٧٥)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) دعم منصة إحسان

غير مقيد	مقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
.	٢٤٣,٤٤٠	٢٤٣,٤٤٠	٥٠,٠٠٠
.	.	.	٤١,٩٦٥
.	٢٤٣,٤٤٠	٢٤٣,٤٤٠	٩١,٩٦٥

البيان

حلقات التحفيظ - دعم منصة إحسان
الدورة المكثفة - دعم منصة إحسان
الإجمالي

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة

غير مقيد	مقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
.	١٩٩,٦١٤	١٩٩,٦١٤	٥٠,٠٠٠
.	٤٣,٨٢٦	٤٣,٨٢٦	٤١,٩٦٥
٨٩,٥٧٧	.	٨٩,٥٧٧	٢٦٢,٠٤٧
٥٢,٢٥٠	.	٥٢,٢٥٠	٣٦,٤٥٠
.	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	.
.	١٥,٨٩٠	١٥,٨٩٠	.
١١٨,٨١٥	.	١١٨,٨١٥	٩٨,٨٢٩
٢٦٠,٦٤٢	٢٨٩,٣٣٠	٥٤٩,٩٧٢	٤٨٩,٢٩١

البيان

حلقات التحفيظ - دعم منصة إحسان
الدورة المكثفة - دعم منصة إحسان
مصروفات حلقات ودور التحفيظ
مصروفات حلقات مكتب الخويز
مصروفات الحلقات دعم مؤسسة عبدالله إبراهيم السبيعي
مصروفات دعم أوقاف تركي عبدالله الضحيان
مصروفات محملة على النشاط (١-١١)
الإجمالي

(١-١١) مصروفات التشغيل المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٠,٤٠٠	٢٨,٠٠٠
٤٣,٩٣٠	٨,٨٦٩
٣١,٠٨٠	٣٧,٧٦٢
٤,٤٥٦	٥,٣٣٠
٦٥٠	٤٠٢
١,١١٥	٦٩٧
٧٥٢	١,٦١٧
٦,٤٣٢	٩,٩٦٥
.	٦,١٨٧
١١٨,٨١٥	٩٨,٨٢٩

البيان

مزايا وحوافز
صيانة وإصلاح
المنافع والخدمات والتأمين
كهرباء ومياه
دعاية وإعلان
مكتبية ومطبوعات
زيوت ومحروقات
مكافأة نهاية الخدمة
رواتب وأجور محملة على النشاط
الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأجفر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
١١٠,٠٠٠	١٣٤,٨٤٨	رواتب وأجور وما في حكمها
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	تأمينات اجتماعية
١,١٠٠	٥٠٠	رسوم حكومية واشتراكات
٣٠٠	-	مكتبية ومطبوعات
١٠٩	-	نظافة
٨٦٦	٤٩١	صيانة وإصلاح
١,٦١٢	١,١٠١	كهرباء
٢٦٩	١٧٧	مياه
١,٠٩٥	١,٦٦١	هاتف وبريد وإنترنت
٣٣٠	٨٥	ضيافة
١٣٠,٦٨١	١٥٣,٨٦٣	الإجمالي

١٣- 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 بطرق 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، ولا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية لكونه ليس لديها أي قروض بفوائد، وتقوم الإدارة بمراجعة وإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي :

أولاً مخاطر الائتمان:

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

تقوم الجمعية بإيداع أموالها لدى بنوك ومصارف مالية ذات موثوقية وقدرة ائتمانية عالية، ولا تتوقع الجمعية وجود مخاطر ائتمانية هامة نتيجة لذلك، كما تقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر ائتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

ثانياً 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، وعليه لا تعتقد إدارة الجمعية بأن هناك مخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة قد تتعرض لها الجمعية لمطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

• 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، والهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العقد.

• مخاطر العملات الأجنبية:

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والمخاطرة في أسعار العملات والتي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو التدفقات النقدية، بما أن العملة التشغيلية وعللة العرض للجمعية هي الريال السعودي، كما أن أداء الجمعية مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية، حيث أن إدارة الجمعية تراقب تقلبات الأسعار إلا أن تأثير هذه التقلبات غير مؤثر لأنه 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.

١٤- أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية لتتماشى مع عرض بنود السنة الحالية.

١٥- 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.

١٦- اعتماد القوائم المالية:

تمت الموافقة واعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٤ إبريل ٢٠٢٥ م .