

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالمحاني
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٣٤١٩)
الطائف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالمحاني
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٣٤١٩)
الطائف - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفق النقدي
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمحاني

الطائف - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمحاني ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إننا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً 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 تحريفات جوهريّة 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 القوائم المالية.

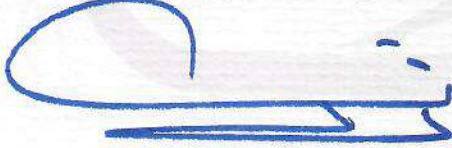
الموقرين

تقرير المراجع المستقل (تتمه)
السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمحاني
الطائف - المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكمل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)



في ٢٠ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٥ م
جدة - المملكة العربية السعودية

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالمحاني
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٣٤١٩)
الطائف - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الأصل	إيضاح	٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م	٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	٤	٢٥٩,٣٠٦	٥٩١,٢٢٥
مصرفات مدفوعة مقدمة وارصدة مدينة أخرى	٥	٣,٥٠٥	١,١٠٥
إجمالي الأصول المتداولة		٢٦٢,٨١١	٥٩٢,٣٣٠
الأصول غير المتداولة			
صافي الأصول الثابتة	٦	١٢,٢٧٩	٢٦,٣٥٧
صافي الأصول غير الملموسة	٧	.	١,٠٥٠
صافي الأصول الوقفية	٨	٢٠٠,٢٦٧	٢٠٦,٦٦٧
الاعمال الرأسمالية تحت الانشاء	٩	٦١٨,٧٠٨	٦١٨,٧٠٨
إجمالي الأصول غير المتداولة		٨٣١,٢٥٤	٨٥٢,٧٨٢
إجمالي الأصول		١,٠٩٤,٠٦٥	١,٤٤٥,١١٢
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى	١٠	٢٣,٢٠١	٥٢٥١
إجمالي الالتزامات المتداولة		٢٣,٢٠١	٥,٢٥١
الالتزامات الغير المتداولة			
مخصص نهاية الخدمة	١١	٦٠,٩٠٥	٤٦,٥٧٦
إجمالي الالتزامات		٨٤,١٠٦	٤٦,٥٧٦
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٢١٣,٧٢١	٩٧٣,٢٧٤
صافي الأصول المقيدة	١٥	(٤٤٤,٢٥٥)	١٧٩,٥١٩
صافي أصول الأوقاف		٢٤٠,٤٩٣	٢٤٠,٤٩٣
إجمالي صافي الأصول		١,٠٠٩,٩٥٩	١,٣٩٣,٢٨٥
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٠٩٤,٠٦٥	١,٤٤٥,١١٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالمحاني
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٩)
الطائف - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١م	إجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات وهبات نقدية	٣٧٧,٥٦٤	.	.	٣٧٧,٥٦٤	١٣١,١٢٣
مؤسسة الضحيان الخيرية	.	٣٧,٥٠٠	.	٣٧,٥٠٠	١٠,٠٠٠
تبرعات لوقف الدكتور فهد	.	١٥,٣٧٩	.	١٥,٣٧٩	٢١,٠٥١
اشتركات الأعضاء	٢,٤٠٠	.	.	٢,٤٠٠	٢,٧٠٠
تبرعات المشاريع القرانية	.	٢٤,٧٩٣	.	٢٤,٧٩٣	٣١,٣٩٤
تبرعات المشاريع النسائية	.	١	.	١	.
وزارة العمل والتنمية الاجتماعية	.	٣,٤٠١	.	٣,٤٠١	.
مؤسسة إبراهيم السبيعي / علمي القرآن	.	٥٠,٠٠٠	.	٥٠,٠٠٠	.
صندوق دعم الجمعيات	.	.	.	.	٥٤٠,٠٠٠
منصة احسان للعمل الخيري / مشروع تعليم الامهات والفتيات	.	١٨٠,٠٠٠	.	١٨٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
مؤسسة ال جميع الخيرية	.	.	.	.	٥,٠٠٠
مؤسسة الحبيب الخيرية	.	.	.	.	٣٠,٠٠٠
حملات التبرع	٢,٠٠٩	.	.	٢,٠٠٩	.
تبرعات وهبات مقيدة - خدمة خدمات تطوعية	.	٧٢,٠٠٠	.	٧٢,٠٠٠	٩,٧٨٩
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣٨١,٩٧٣	٣٨٣,٠٧٤	.	٧٦٥,٠٤٧	١,٠٨١,٠٥٧
المصروفات والخسائر					
مصروفات منصة احسان (كفالة حلقة)	.	.	.	.	٣٠٠,٠٠٠
مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة	.	٤٥٢,٨١٧	.	٤٥٢,٨١٧	٣٥٣,١٨٢
مؤسسة الضحيان / كفالة حلقة	.	١٣,٥٠٠	.	١٣,٥٠٠	.
برنامج الدورة الصيفية	.	١٨,٢٨٦	.	١٨,٢٨٦	.
منصة احسان / تعليم الامهات والفتيات	.	١٨٠,٠٠٠	.	١٨٠,٠٠٠	.
مؤسسة الضحيان الخيرية / تصحيح التلاوة	.	١٥,٠٠٠	.	١٥,٠٠٠	.
مصاريف برامج وانشطة غير مقيدة	١٨,٠٢٥	.	.	١٨,٠٢٥	١٦٥,٤٨٠
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط	.	٣٢٧,٢٤٥	.	٣٢٧,٢٤٥	.
مصاريف الحوكمة	٦,٨٢٠	.	.	٦,٨٢٠	.
اهلاك الاصول الثابتة	١٤,٠٧٨	.	.	١٤,٠٧٨	٨٧,٣٠٣
إطفاء الاصول غير الملموسة	١,٠٥٠	.	.	١,٠٥٠	١٥,٥٢٩
اهلاك الأصول الوقفية	٦,٤٠٠	.	.	٦,٤٠٠	١,١١٠
المصاريف العمومية والإدارية	٩٥,١٥٣	.	.	٩٥,١٥٣	٦,٤٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر	١٤١,٥٢٦	١,٠٠٦,٨٤٨	.	١,١٤٨,٣٧٤	٩٢٩,٠٠٥
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٢٤٠,٤٤٧	(٦٢٣,٧٧٤)	.	(٣٨٣,٣٢٧)	١٥٢,٠٥٢
مصروفات وتسويات سنوات سابقة	.	.	.	.	.
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	.	.	.	.	.
التغير في صافي الأصول	٢٤٠,٤٤٧	(٦٢٣,٧٧٤)	.	(٣٨٣,٣٢٧)	١٥٢,٠٥٢
صافي الأصول في بداية السنة	٩٧٣,٢٧٤	١٧٩,٥١٩	٢٤٠,٤٩٣	١,٣٩٣,٢٨٦	١,٢٤١,٢٣٣
صافي الأصول في نهاية السنة	١,٢١٣,٧٢١	(٤٤٤,٢٥٥)	٢٤٠,٤٩٣	١,٠٠٩,٩٥٩	١,٣٩٣,٢٨٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالمحامي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٩)
الطائف - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي أصول أوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
	(بالريالات السعودية)			
١,٣٩٣,٢٨٦	٢٤٠,٤٩٣	٩٧٣,٢٧٤	١٧٩,٥١٩	
(٣٨٣,٣٢٧)	-	(٦٢٣,٧٧٤)	٢٤٠,٤٤٧	التغير الشامل في صافي الأصول
١,٠٠٩,٩٥٩	٢٤٠,٤٩٣	٣٤٩,٥٠٠	٤١٩,٩٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٠٠٩,٩٥٩	٢٤٠,٤٩٣	٣٤٩,٥٠٠	٤١٩,٩٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالمحاني
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٩)
الطائف - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٥٢,٠٥٢	(٣٨٣,٣٢٧)	التغير في صافي الأصول
١٥,٥٢٩	١٤,٠٧٨	إهلاك الأصول الثابتة
١,١١٠	١,٠٥٠	إطفاء الأصول غير ملموسة
٦,٤٠٠	٦,٤٠٠	اهلاط أصول الوقف
١٣,١٢٩	١٤,٣٢٩	مكون نهاية الخدمة
<u>١٨٨,٢٢٠</u>	<u>(٣٤٧,٤٦٩)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٢٠٠	٢,٤٠٠-	مصروفات مدفوعة مقدمة وارصدة مدينة أخرى
(٤,٠٢٥)	١٧,٩٥٠	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
<u>١٨٤,٣٩٥</u>	<u>(٣٣١,٩١٩)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٩٥٠)	٠	شراء وإضافات أصول ثابتة
٠	٠	إضافة الأصول الغير ملموسة
(٨٥,٨٨٣)	٠	اعمال راسمالية تحت الانشاء
<u>(٨٧,٨٣٣)</u>	٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٩٦,٥٦٢	(٣٣١,٩١٩)	التغير في النقدية خلال السنة
٤٩٤,٦٦٣	٥٩١,٢٢٥	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٥٩١,٢٢٥</u>	<u>٢٥٩,٣٠٦</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالمحاني
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٣٤١٩)
الطائف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) التنظيم والعمليات

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بالمحاني

(٢/١) المركز الرئيسي : المحاني - الطائف - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة لدى بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٣٤١٩) بتاريخ ١٩ / ٠٥ / ١٤٤١ هـ .

(٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .

(٥/١) أهداف الجمعية :

تعليم القرآن الكريم تلاوة وتجويدا وما يتصل بذلك ويتفرع منه لغرض التعاون مع الجهات التي تسعى لنفس الهدف .

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقا لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والإفتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالمحاني
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٣٤١٩)
الطائف - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كـ غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللمحافظة عليها ولإستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتياً أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقاً للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجداً) بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالمحاني
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٣٤١٩)
الطائف - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

التغيرات في صافي الأصول (تنمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتاتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالمحاني
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٩)
الطائف - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدنيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشاه قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا او إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

يتم فيد ما يتلقني من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالمحاني
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٩)
الطائف - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية

تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

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.

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالمحاني
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٩)
الطائف - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٧	٦,٣٦٢	مصرف الراجحي (الوقف)
٥٨٧,١٠٨	٢٤٣,١٤٨	مصرف الراجحي ح/٥٧٧٦
٠	٠	مصرف الراجحي (الزكاة)
١	٥,٠٩٠	مصرف الراجحي مشاريع قرانيه
٤,١٠٨	٤,١١٢	بنك البلاد
١	٥٩٤	البنك الأهلي السعودي
<u>٥٩١,٢٢٥</u>	<u>٢٥٩,٣٠٦</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) ارصدة مدينة أخرى</u>
١,١٠٥	١,١٠٥	سلف عاملين
٠	٢,٤٠٠	إيرادات وتبرعات مستحقة
<u>١,١٠٥</u>	<u>٣,٥٠٥</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالمحاني
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٩)
الطائف - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٩) الاعمال الراسمالية تحت الانشاء

وقف الدكتور / فهد صقر

الاجمالي

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
٦١٨,٧٠٨	٦١٨,٧٠٨
٦١٨,٧٠٨	٦١٨,٧٠٨

(١٠) مصاريف مستحقة

اتعاب مهنية مستحقة

مصاريف برامج وانشطة مستحقة

الاجمالي

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
٥,٢٥١	٣,٤٥٠
٠	١٩,٧٥١
٥,٢٥١	٢٣,٢٠١

(١١) مخصص نهاية الخدمة

رصيد اول العام

المكون خلال العام

الاجمالي

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
٣٣,٤٤٧	٤٦,٥٧٦
١٣,١٢٩	١٤,٣٢٩
٤٦,٥٧٦	٦٠,٩٠٥

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالمحاني
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٩)
الطائف - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٢) مصروفات الأنشطة المقيمة

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	
١٢٦,١٦٣	٢٢٧,٢٢٤	الرواتب والأجور
٢٢,٠٨٠	.	مصاريف شركة كفاءات
١٢,٦٦٨	.	برامج الدورة الصيفية
٦,٦٠٠	٢٤,٦٦٠	مكافآت وحوافز البرامج
٨٤,٧١٣	٩٩,٥٨٤	بدلات
٢,٠٧٥	٣٤٠	المحروقات
١,٠٠٠	٢,٢٠٠	مصاريف الضيافة
٢,١٣٣	.	تأمين طبي
٧,٤٠٠	١٤,٤٠٠	إيجارات القسم النسوي
٦,١٨٢	.	صيانة وإصلاح
١٨,٣٣٢	.	التأمينات الاجتماعية
٧,٦١٨	١,٧٨٨	مستلزمات مكتبية
٨,٠٨٣	.	بريد وهاتف
.	.	كهرباء وماء
٩,٦٣١	١٠,٦٢١	مصروف نهاية خدمه
١٩,٤٠٠	.	رسوم حكومية واشتراكات وتعقيب
٤,١٤٠	.	رسوم بنكية
٥,١٧٥	.	اتعاب مراجع الحسابات
٩,٧٨٩	٧٢,٠٠٠	مصاريف برامج وانشطة خدمات تطوعية
٣٥٣,١٨٢	٤٥٢,٨١٧	الاجمالي

(١٣) المصاريف غير المقيمة

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	
٤٠,٠٠٠	.	إيجارات
١١٥,٠٠٠	١٨,٠٢٥	مصاريف التسويق و الاعلام
١٠,٤٨٠	.	رسوم اشتراكات
١٦٥,٤٨٠	١٨,٠٢٥	الاجمالي

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالمحاني
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٩)
الطائف - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١٤) المصروفات العمومية والإدارية</u>
٤٧,٩٦٥	٥٦,٤٣٧	رواتب وأجور الأساسية
.	٧٠٠	حوافز ومكافآت
٨,٢٠٥	٨,٣٣٨	بدل سكن
٨,٨٠٠	٨,٩٤٣	بدل نقل وطبيعة عمل
	٥,٠٠٠	بدلات الانتداب
٢,٨٢٥	.	بدلات أخرى
.	.	اتعاب مهنية
.	.	تحميل وتنزيل
٥,٢٣٣	.	رسوم حكومية واشتركات
.	٢٠٠	رسوم حكومية - تأشيرات
٣,٤٩٨	٣,٧٠٨	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٢,٨٠٠	١,٠٠٠	تذاكر سفر
٢,٠١٣	١٤٢	مستلزمات مكتبية
٤,٨٩٧	٣,٩٦٢	مستلزمات المطبخ
١,٠٦٧	.	تكاليف تشغيلية أخرى
.	٢١٠	الوقود والمحروقات
.	٦,٥١٣	كهرباء
<u>٨٧,٣٠٣</u>	<u>٩٥,١٥٣</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالمحاني
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٩)
الطائف - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		(١٥) صافي الأصول المقيدة
		صافي الأصول المقيدة نهاية العام
		<u>الإجمالي</u>
٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
١٧٩,٥١٩	٤٤٤,٢٥٥-	
<u>١٧٩,٥١٩</u>	<u>(٤٤٤,٢٥٥)</u>	

الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٠/٠٣/٢٠٢٥