



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٣٢٣٢) - حائل
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مع تقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بقعاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٢٣٢) - حائل
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مع تقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
١٨-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بقاء
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٢٣٢)

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بقاء " مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٢) " والجمعية " والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المطبق في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة 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" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بقاء
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٢٢٣٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرية متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت 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 الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، 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.
 - تقديم 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 تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقديم 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 المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

العساف وأبانمي محاسبون
ومراجعون قانونيون



أرين ناصر أبانمي
ترخيص رقم (٩٥٧)



الرياض، المملكة العربية السعودية
١٤ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢ أبريل ٢٠٢٦ م)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٢٣٢) - حائل
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الأصول المتداولة			
نقد لدى البنوك		١,١٠٧,٢٩٠	١,١٠٦,٥٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		١,١٠٧,٢٩٠	١,١٠٦,٥٠٠
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والمعدات (الصافي)	(٥)	٧,٧٠٧,٦٣٠	٥,٠٦٠,٥٢٥
أصول غير ملموسة (الصافي)	(٦)	٥,٦٣٥	١١,٢٧٠
أصول الأوقاف	(٧)	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
مشاريع تحت التنفيذ	(٨)	-	٣,٣٠٩,٨٩٩
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧,٧٥٣,٢٦٥	٨,٤٢١,٦٩٤
إجمالي الأصول		٨,٨٦٠,٥٥٥	٩,٥٢٨,١٩٤
الإلتزامات وصافي الأصول			
الإلتزامات المتداولة			
أرصدة دائنة أخرى	(٩)	٦,٣٠٠	٦,٣٢٥
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٦,٣٠٠	٦,٣٢٥
الإلتزامات غير المتداولة			
التزامات منافع الموظفين	(١٠)	٣٣,٠٠٠	٣١,٠٠٠
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٣٣,٠٠٠	٣١,٠٠٠
إجمالي الإلتزامات		٣٩,٣٠٠	٣٧,٣٢٥
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٨,٧٣٤,١٥٥	٩,٤٣٣,٧٦٩
صافي الأصول المقيدة		٤٧,١٠٠	١٧,١٠٠
صافي أصول الأوقاف		٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
إجمالي صافي الأصول		٨,٨٢١,٢٥٥	٩,٤٩٠,٨٦٩
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٨,٨٦٠,٥٥٥	٩,٥٢٨,١٩٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٢٣٢) - حائل
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيدة	المقيدة	الأوقاف	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
(١١) التبرعات النقدية	٤٨٧,٥٤٣	٣٠,٠٠٠	-	٥١٧,٥٤٣	١,٠١٥,٧١٣
اشترابات الأعضاء	٥,٨٠٠	-	-	٥,٨٠٠	٧,٨٠٠
إجمالي بنود الدخل	٤٩٣,٣٤٣	٣٠,٠٠٠	-	٥٢٣,٣٤٣	١,٠٢٣,٥١٣
المصروفات:					
(١٢) مصاريف البرامج والأنشطة	٥٥٤,٥١٨	-	-	٥٥٤,٥١٨	٤١٥,٧٢٦
(١٣) مصروفات عمومية وإدارية	١٩٢,٤١٠	-	-	١٩٢,٤١٠	١٠٣,٦٠١
مساعادات الزكاة	٨١,٠٢٩	-	-	٨١,٠٢٩	٦,٥٠٠
تبرعات عينية (أرض)	٣٦٥,٠٠٠	-	-	٣٦٥,٠٠٠	-
إجمالي المصروفات	١,١٩٢,٩٥٧	-	-	١,١٩٢,٩٥٧	٥٢٥,٨٢٧
التغير في صافي الأصول	(٦٩٩,٦١٤)	٣٠,٠٠٠	-	(٦٦٩,٦١٤)	٤٩٧,٦٨٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بقعاء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٢٣٢) - حائل
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٤٩٧,٦٨٦	(٦٦٩,٦١٤)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
تعديلات لتسوية صافي الأصول		
١٦١,٦١٥	٢٩٩,٠٥٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥,٦٣٥	٥,٦٣٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
٥,٤٨٤	٢,٠٠٠	المكون من التزامات منافع موظفين
-	٣٦٥,٠٠٠	تبرعات عينية (أرض)
٦٧٠,٤٢٠	٢,٠٨٠	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(٦٧٥)	(٢٥)	التغير في ارصدة دائنة أخرى
٦٦٩,٧٤٥	٢,٠٥٥	صافي التدفقات النقدية المحصلة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٧,٤١٤)	(١,٢٦٥)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٢٦,٠٠٠)	-	المدفوع لمشاريع تحت التنفيذ
(٣٣,٤١٤)	(١,٢٦٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٦٣٦,٣٣١	٧٩٠	التغير في النقد لدى البنوك خلال السنة
٤٧٠,١٦٩	١,١٠٦,٥٠٠	رصيد النقد لدى البنوك بداية السنة
١,١٠٦,٥٠٠	١,١٠٧,٢٩٠	رصيد النقد لدى البنوك نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بقاء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٢٣٢) - حائل
 قائمة التغير في صافي الأصول
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
 (بالريال السعودي)

٢٠٢٤	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد كما في بداية السنة	٨,٩٣٦,٠٨٣	١٧,١٠٠	٤٠,٠٠٠	٨,٩٩٣,١٨٣
التغير في صافي الأصول	٤٩٧,٦٨٦	-	-	٤٩٧,٦٨٦
الرصيد كما في نهاية السنة	٩,٤٣٣,٧٦٩	١٧,١٠٠	٤٠,٠٠٠	٩,٤٩٠,٨٦٩
٢٠٢٥	الرصيد كما في بداية السنة	٩,٤٣٣,٧٦٩	٤٠,٠٠٠	٩,٤٩٠,٨٦٩
التغير في صافي الأصول	(٦٩٩,٦١٤)	٣٠,٠٠٠	-	(٦٦٩,٦١٤)
الرصيد كما في نهاية السنة	٨,٧٣٤,١٥٥	٤٧,١٠٠	٤٠,٠٠٠	٨,٨٢١,٢٥٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بقعاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٢٣٢) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بقعاء - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٢٣٢) وتاريخ ١٤٤١/٠٤/٢٢ هـ تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي، مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة بقعاء ويتمثل نشاط أهدافها في :

- تحفيظ وتصحيح تلاوة القرآن الكريم.
- العناية بتعليم وتجويد القرآن الكريم وتشجيع الحفاظ.
- إعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم.
- التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم.
- غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع بما يتوافق مع منهج السلف وأنظمة الدولة.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بقعاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٢٣٢) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب إستخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

٣-١ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣-٢ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٣-٤ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٣-٥ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بقعاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٢٣٢) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

٣-٦ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

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

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك
مباني	٤%
سيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
الات ومعدات	١٥%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

مشاريع تحت التنفيذ

يتم إثبات مشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى انخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشاريع تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام المالي) أو الطرف المقابل (الأصل المالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغاؤه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)
الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقننة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولي. بعد الإثبات الأولي، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصا أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسمة الأصول غير الملموسة المنتجة داخليا ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضا في قيمها حينما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الاطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

معدل الاطفاء السنوي

٢٠%

البند

رخص البرامج

الأصول المالية

الإثبات الاولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية – إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بقعاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٢٣٢) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتركمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة بأستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٢٣٢) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .
(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير فى صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير فى صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بقعاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٢٣٢) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

(٥) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	أراضي	مباني	سيارات	أثاث ومفروشات	الات ومعدات	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢,٧٣٥,٠٠٠	٣,١٨٥,٤٥١	١٦٧,٠٠٠	٣٤٣,١٣٢	٢٠٥,٦٨١	٦,٦٣٦,٢٦٤
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	١,٢٦٥	١,٢٦٥
المحول من مشاريع تحت التنفيذ	-	٣,٣٠٩,٨٩٩	-	-	-	٣,٣٠٩,٨٩٩
الاستبعادات خلال السنة	(٣٦٥,٠٠٠)	-	-	-	-	(٣٦٥,٠٠٠)
الرصيد في نهاية السنة	٢,٣٧٠,٠٠٠	٦,٤٩٥,٣٥٠	١٦٧,٠٠٠	٣٤٣,١٣٢	٢٠٦,٩٤٦	٩,٥٨٢,٤٢٨
مجمع الاستهلاك						
الرصيد في بداية السنة	-	٩١٤,٠٦٩	١٦٦,٩٩٠	٢٩٣,٨٨٣	٢٠٠,٧٩٧	١,٥٧٥,٧٣٩
الإضافات خلال السنة	-	٢٥٩,٨١٤	-	٣٤,٣١٣	٤,٩٣٢	٢٩٩,٠٥٩
الرصيد في نهاية السنة	-	١,١٧٣,٨٨٣	١٦٦,٩٩٠	٣٢٨,١٩٦	٢٠٥,٧٢٩	١,٨٧٤,٧٩٨
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢,٣٧٠,٠٠٠	٥,٣٢١,٤٦٧	١٠	١٤,٩٣٦	١,٢١٧	٧,٧٠٧,٦٣٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٧٣٥,٠٠٠	٢,٢٧١,٣٨٢	١٠	٤٩,٢٤٩	٤,٨٨٤	٥,٠٦٠,٥٢٥

(٦) أصول غير ملموسة (الصافي)

التكلفة	رخص البرامج	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢٨,١٧٥	٢٨,١٧٥
الرصيد في نهاية السنة	٢٨,١٧٥	٢٨,١٧٥
مجمع الاطفاء		
الرصيد في بداية السنة	١٦,٩٠٥	١٦,٩٠٥
الإضافات خلال السنة	٥,٦٣٥	٥,٦٣٥
الرصيد في نهاية السنة	٢٢,٥٤٠	٢٢,٥٤٠
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥,٦٣٥	٥,٦٣٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١,٢٧٠	١١,٢٧٠

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بقعاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٢٣٢) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

(٧) أصول الأوقاف

التكلفة	أراضي	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
مجمع الاستهلاك		
الرصيد في بداية السنة	-	-
الإضافات خلال السنة	-	-
الرصيد في نهاية السنة	-	-
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠

(٨) مشاريع تحت التنفيذ

مبنى وقف الخير بمحافظة بقعاء	دار أمانه النسائية بالناصرية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٨٠٥,٢٣٧	٥٠٤,٦٦٢	٣,٣٠٩,٨٩٩	٣,٢٨٣,٨٩٩
-	-	-	٢٦,٠٠٠
(٢,٨٠٥,٢٣٧)	(٥٠٤,٦٦٢)	(٣,٣٠٩,٨٩٩)	-
-	-	-	٣,٣٠٩,٨٩٩
الرصيد في بداية السنة			
الإضافات خلال السنة			
المحول الى الممتلكات والمعدات			
الرصيد في نهاية السنة			

(٩) أرصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٣٢٥	٦,٣٢٥
٦,٣٢٥	٦,٣٢٥
أتعاب مهنية مستحقة	

(١٠) التزامات منافع موظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣١,٠٠٠	٢٥,٥١٦
٢,٠٠٠	٥,٤٨٤
-	-
٣٣,٠٠٠	٣١,٠٠٠
رصيد في بداية السنة	
المكون خلال السنة	
المسدد خلال السنة	
الرصيد في نهاية السنة	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٢٣٢) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

(١١) التبرعات النقدية			
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيدة	غير المقيدة
١,٠١٥,٧١٣	٤٨٧,٥٤٣	-	٤٨٧,٥٤٣
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-
١,٠١٥,٧١٣	٥١٧,٥٤٣	٣٠,٠٠٠	٤٨٧,٥٤٣

تبرعات عامة
مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي
الخيرية

(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة			
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيدة	غير المقيدة
٢٠٧,٠٠٦	١٦٤,١٩٦	-	١٦٤,١٩٦
٣٥,٣٠٠	٧٧,٢١٤	-	٧٧,٢١٤
١٢,٩٦١	٦,٤١٤	-	٦,٤١٤
١٦٠,٤٥٩	٣٠٦,٦٩٤	-	٣٠٦,٦٩٤
٤١٥,٧٢٦	٥٥٤,٥١٨	-	٥٥٤,٥١٨

أجور ومكافآت
جوائز وهدايا
صيانة
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
(١-١١)

مصاريف التشغيل المحملة على النشاط (١-١٢)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيدة	غير المقيدة
١٤٦,٦١٥	٢٩٩,٠٥٩	-	٢٩٩,٠٥٩
٤,٠٣٥	٥,٦٣٥	-	٥,٦٣٥
٤,٤٨٤	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠
٥,٣٢٥	-	-	-
١٦٠,٤٥٩	٣٠٦,٦٩٤	-	٣٠٦,٦٩٤

استهلاك ممتلكات ومعدات
اطفاء أصول غير ملموسة
المكون من التزامات منافع موظفين
أتعاب مهنية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٢٣٢) - حائل
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريال السعودي)

(١٣) مصاريف عمومية و إدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٤,٠٠٠	١٢٩,٠٠٠	اجور ورواتب وما في حكمها
٩,٣٥٤	١١,١٦٢	كهرباء ومياه
٢٨,٠٨٦	١٠,١٨٦	مصاريف حكومية
٥,٨٩٧	٩,٨١٣	هاتف وانترنت وبريد
٦,٨٦٨	٦,٨٦٦	أدوات مكتبية ومطبوعات
١,٠٠٠	٦,٣٠٠	أتعاب مهنية
٣,٦٥٣	٤,٢٢٤	نظافة وضيافة
١,١٠٠	٣,٢١٠	وقود ومحروقات
-	٢,٢٢٨	صيانة وإصلاح
٩٨١	١,٩٦٥	تأمينات اجتماعية
١٥,٠٠٠	-	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٦٠٠	-	اطفاء أصول غير ملموسة
١,٠٠٠	-	المكون من التزام منافع موظفين
٥,٠٦٢	٧,٤٥٦	أخرى
١٠٣,٦٠١	١٩٢,٤١٠	

(١٤) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٢٣٢) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

(١٤) إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٥) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٤ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢ ابريل ٢٠٢٦ م) ..