

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة المهـد
" مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١١٧ "
المهد * المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م

فهرست

* تقرير مراجع الحسابات المستقل.

* بيانات :

أ - قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

ب- قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢٤/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

ج- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٤/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

* إيضاحات القوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م :

أولاً : معلومات عن الجمعية من رقم (١) حتى رقم (٦)

ثانياً : أهم السياسات المحاسبية من رقم (٧) حتى رقم (١٠)

ثالثاً : إيضاحات عن القوائم المالية من رقم (١١) حتى رقم (٢٣)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / رئيس وأعضاء

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة المهد

المهد - المملكة العربية السعودية.

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ... وبعد ،،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة المهد والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً 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 طبقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق وفي اعتقادنا. فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

- إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.
- عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة غير هادفة للربح وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.
- المكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأي. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المكتب على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المكتب عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسئولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المكتب ونظراً للمسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :
- تتفق الجمعية مع أحكام نظام المنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .
- تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية آلية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المرفقة.

شركة المحاسبون السعوديون

الرياض - المملكة العربية السعودية

محمد بن عبدالعزيز الدامع

رقم الترخيص (٩٥)

التوقيع:



التاريخ: ١٤٤٧/٠٢/٠٣

الموافق: ٢٠٢٥/٠٧/٢٨

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة المهد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١١٧
المهد * المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان (أ)

الأصول	رقم الايضاح	عام ٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م معدلة
الأصول المتداولة			
النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	٩	٢٨١,٣١٣	٣١٤,٠٨٥
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	١٠	٣٣٠,٨٢٩	٢٨٣,١٧٩
إجمالي الأصول المتداولة		٦١٢,١٤٢	٥٩٧,٢٦٤
الأصول غير المتداولة			
صافي الممتلكات والمعدات	١١	٢٥٤,١٢١	٢٨١,٢٨٥
عقارات أوقاف استثمارية - بالقيمة العادلة	١٢	٩,٩٠٧,٢٠٠	٩,٨٠٠,٠٠٠
صافي الأصول غير الملموسة	١٣	٧,٦١٧	١٠,٢٤٦
الأعمال الرأسمالية تحت الإنشاء	١٤	٦٣٠,٢٨٩	٥٩١,٨٤٦
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٠,٧٩٩,٢٢٧	١٠,٦٨٣,٣٧٧
إجمالي الأصول		١١,٤١١,٣٦٩	١١,٢٨٠,٦٤١
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	١٥	١٢٠,٦٩٥	٩٤,٨٦٨
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٢٠,٦٩٥	٩٤,٨٦٨
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	١٦	٨٤,٥٢٥	٦١,٥٢٤
اجمالي الالتزامات غير المتداولة		٨٤,٥٢٥	٦١,٥٢٤
إجمالي الالتزامات		٢٠٥,٢٢٠	١٥٦,٣٩٢
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٩,١٥٢,٩١٠	٨,٨٠٨,٠٥٥
صافي الأصول المقيدة		٣٣,٠٠٠	٣٨٧,١٥٧
صافي أصول الأوقاف		٢,٠٢٠,٢٣٩	١,٩٢٩,٠٣٧
إجمالي صافي الأصول		١١,٢٠٦,١٤٩	١١,١٢٤,٢٤٩
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١١,٤١١,٣٦٩	١١,٢٨٠,٦٤١

بيان (ب)



• الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة المهد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١١٧
المهد * المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢٤/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان (ب)

عام ٢٠٢٣ م	الفترة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م				قائمة الأنشطة
معدلة	الإجمالي	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠			٤,٠٠٠	اشتراكات عضوية
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-	الزكاة
٢٢٩,١٥٨	١٨١,١٨٣	-	-	١٨١,١٨٣	التبرعات والهبات النقدية
٢٩٤,٢٥٩	٣٦٠,٩٥٠	-	٣٦٠,٩٥٠	-	تبرعات مقيدة كفالة الحلقات
-	١٩٠,٠٠٠	-	١٩٠,٠٠٠	-	تبرعات مقيدة كفالة الحلقات - منصة احسان
١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	-	تبرعات مقيدة دورة مكثفة للحفظ (أوقاف عبد الله الضحيان)
٢١٥,٧٠٥	١٢٩,٦٤٥	١٢٩,٦٤٥	-	-	تبرعات الأوقاف
-	٣٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	-	تبرعات مقيدة الدورات الصيفية المكثفة للحفظ (أوقاف اللويحق)
-	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	-	تبرعات مقيدة مكافأة الحفاظ
١١٢,٠٣٧	١١٨,٥٤٧	-	١١٨,٥٤٧	-	تبرعات مقيدة دعم دور تحفيظ القرآن الكريم
-	٥٢٤,٢٠٥	-	-	٥٢٤,٢٠٥	تبرعات خدمات تطوعية
٣١٢,٥١٣	٣٥٠,٠٠٤	-	-	٣٥٠,٠٠٤	إيرادات إيجارات
-	-	-	-	-	صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٣٨,٤٤٣)	(٣٨٧,١٥٧)	٤٢٥,٦٠٠	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٢٠٧,٦٧٢	١,٩٢٦,٥٣٤	٩١,٢٠٢	٣٥٠,٣٤٠	١,٤٨٤,٩٩٢	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
١,١١٣,٢٧٤	١,١٧٩,٨٤٨	-	٧٠٤,٤٩٧	٤٧٥,٣٥١	مصاريف البرامج والأنشطة (إيضاح رقم ١٧)
٣٤٥,٤٨٤	٢٠٥,٥٨٨	-	-	٢٠٥,٥٨٨	مصاريف الإدارية والعمومية (إيضاح رقم ١٨)
-	٥٢٤,٢٠٥	-	-	٥٢٤,٢٠٥	مصاريف خدمات تطوعية
١٠,٠٠٠	٨,٧٠٠	-	-	٨,٧٠٠	مصاريف جمع أموال
-	٣,٧٠٠	-	-	٣,٧٠٠	مصاريف حوكمة
٦٣١,٢٣٠	٢٧,١٦٤	-	-	٢٧,١٦٤	مصاريف الاستهلاك والاستنفادات
٢,٦٢٨	٢,٦٢٩	-	-	٢,٦٢٩	إطفاء أصول غير ملموسة
٢,١٠٢,٦١٦	١,٩٥١,٨٣٤	-	٧٠٤,٤٩٧	١,٢٤٧,٣٣٧	إجمالي المصروفات والخسائر
(٨٩٤,٩٤٤)	(٢٥,٣٠٠)	٩١,٢٠٢	(٣٥٤,١٥٧)	٢٣٧,٦٥٥	صافي التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(٣٧٥,٦١٠)	-	-	-	-	صافي مكاسب (خسائر) البنود الاستثنائية
٢,٠٦٣,٥٢٦	١٠٧,٢٠٠	-	-	١٠٧,٢٠٠	مكاسب التغير في القيمة العادلة للعقارات
٧٩٢,٩٧٢	٨١,٩٠٠	٩١,٢٠٢	(٣٥٤,١٥٧)	٣٤٤,٨٥٥	صافي التغير في صافي الأصول
١٠,٣٣١,٢٧٧	١١,١٢٤,٢٤٩	١,٩٢٩,٠٣٧	٣٨٧,١٥٧	٨,٨٠٨,٠٥٥	صافي الأصول أول السنة
١١,١٢٤,٢٤٩	١١,٢٠٦,١٤٩	٢,٠٢٠,٢٣٩	٣٣,٠٠٠	٩,١٥٢,٩١٠	صافي الأصول نهاية السنة

• الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة المهد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١١٧
المهد * المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٤/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١

بيان (ج)

عام ٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	
		<u>التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٥,٣٠٠)	(٨٩٤,٩٤٤)	صافي التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>
٢٧,١٦٤	٦٣١,٢٣٠	اهلاك الممتلكات والمعدات واهلاك أصول الأوقاف
٢,٦٢٩	٢,٦٢٨	إطفاء أصول غير ملموسة
(٤٧,٦٥٠)	٧٣٧,٤٥٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٥,٨٢٧	٤٩,٢٦٤	الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٣,٠٠١	٢١,٥٠٠	مخصص التزامات منافع الموظفين
٥,٦٧١	٥٤٧,١٣٣	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٩١٠,٣١٢)	إضافة الممتلكات والمعدات
(٣٨,٤٤٣)	٥٠٩,١٨٩	أعمال رأسمالية تحت الإنشاء
(٣٨,٤٤٣)	(٤٠١,١٢٣)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</u>
-	(٣٧٥,٦١٠)	تسويات سنوات سابقة
-	(٣٧٥,٦١٠)	صافي النقد المستخدم في (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٣٢,٧٧٢)	(٢٢٩,٦٠٠)	الزيادة (النقص) في النقد ومعادلات النقد
٣١٤,٠٨٥	٥٤٣,٦٨٥	النقد ومعادلات النقد في بداية الفترة
٢٨١,٣١٣	٣١٤,٠٨٥	النقد ومعادلات النقد في نهاية الفترة

• الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة المهد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١١٧
المهد * المملكة العربية السعودية

إيضاحات القوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

أولاً .. معلومات عن الجمعية :

- (١) الاسم : الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمهد.
- (٢) المركز الرئيسي : المهد * المملكة العربية السعودية .
- (٣) رقم الترخيص : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١١٧ بتاريخ ١٤٤١/٠٣/٢٣ هـ وتم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم مؤسسة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برقم تسجيل ٤٦٥٠٢٣٤٧١٢ وتاريخ ١٤٤٣/٠٢/١٣ هـ وبرأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.
- (٤) أهداف الجمعية : تحفيظ القرآن الكريم تلاوةً وتجويداً وما يتصل بذلك ويتفرع منه لغرض التعاون مع الجهات التي تسعى لنفس الهدف .
- (٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام .
- (٦) العملة : الريال السعودي وقد قربت أرقام القوائم المالية لأقرب ريال واحد .

ثانياً .. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية:

(٧) - أسس الاعداد والقياس :

يتم عرض اعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة الي متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الي ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في عرض الأصول والالتزامات والايرادات والمصروفات .

وتقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها

- أسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - مالم يذكر غير ذلك - وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

(٨) .. تابع السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية:

- النقد وما في حكمها :

يتضمن من كلا من النقد بالصندوق ولدي البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة .

- الممتلكات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس لغرض البيع .

وتقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها المصاريف اللازمة لجعله صالحاً للاستخدام

يتم احتساب قسط استهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت ، وطبقاً للمعدلات التالية :

سيارات	٢٠ %	المباني	٤ %
أثاث	١٠ %	لوحات دعائية	١٠ %
أجهزة والآلات	١٥ %		

يتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة و إستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة .

يضاف إلى المبلغ الدفترى لبنود الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع أن يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.

تقيد كافة مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الأنشطة في الفترة التي تم تكبدها فيها. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، عند توفر مؤشر على وجود تغيرات جوهرية منذ آخر تقرير مالي. يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل.

- أصول الأوقاف :

يتم فصل الأصول الوقفية لخصوصية الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة عليها والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع علي المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الأوقاف .

- عقود الإيجار :

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل ما يقارب جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل إلى الجمعية. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلية كأصل للجمعية بالقيمة العادلة للأصل المستأجر (أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، إذا كانت أقل) في تاريخ نشأة الإيجار. ويتم إثبات الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات عقود إيجار تمويلية. يتم تقسيم دفعات الإيجار بين عبئ التمويل وتخفيض التزام الإيجار القائم وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية بحيث يتم تحقيق سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، ويتم تحميل أعباء التمويل على الأرباح والخسائر. يتم إدراج الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات أو الممتلكات الاستثمارية حسب ما هو مناسب، ويتم إستهلاكها وتقييم الانخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للأصول المملوكة. يحسب الاستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

يتم تحميل عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي باستخدام القسط الثابت.

- منافع ما بعد التوظيف :

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالجمعية على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

- المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية:

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتتعرف الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الجمعية أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق.

- مكافأة نهاية الخدمة:

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالجمعية على أنها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام بالمنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

- ضريبة القيمة المضافة :

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة علي مشترياتها ذلك لاستردادها من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب الإجراءات المتبعة وذلك في حال تسجيل الجمعية كمنشأة قابلة لاسترداد الضريبة في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية خاضع لنظام ضريبة القيمة المضافة فيتم تسجيل الجمعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتقدم اقراراتها بناء علي ذلك.

- قائمة الأنشطة:

الإيرادات والتبرعات:

تعتبر التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول سواء كان ذلك في صورة نقدية او في صورة أصول اخري الي جهة ما ويتم تصنيف التبرعات التي تستلمها الجمعية من قبل المتبرعين الي تبرعات مقيدة وغير المقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعتها وشروط المتبرع.

المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية أي كان نوعها والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية واما المساعدات المقدمة للمحتاجين فيتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

- الممتلكات الاستثمارية:

الممتلكات الاستثمارية هي عقارات (أرض أو مبنى أو جزء من مبنى أو كلاهما) الذي تحتفظ به الجمعية بغرض كسب إيجار أو الاستفادة من زيادة قيمته أو كليهما وليس بغرض الاستخدام في إنتاج أو تقديم السلع والخدمات أو للأغراض الإدارية أو البيع في إطار النشاط المعتاد للجمعية.

يتم قياس الممتلكات الاستثمارية عند الإثبات الأولي بالتكلفة وتتكون تكلفة العقارات المشتراة من سعر الشراء الأولي بالإضافة لأية نفقات اخري مباشرة لعملية الشراء ومنها الأتعاب القانونية والسمسة وضرائب تحويل الملكية . بعد الإثبات الأولي يتم قياس الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة في نهاية كل عام مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

أما العقارات الاستثمارية الأخرى فيتم المحاسبة عنها على أنها ممتلكات وآلات ومعدات ويجرى إستهلاكها وتخفيض قيمتها وفقاً للسياسات المبينة للممتلكات والآلات والمعدات.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة المهد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١١٧
المهد * المملكة العربية السعودية

يتم قياس القيمة العادلة للعقار الاستثماري على أساس تقويم سنوي من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به ذات علاقة وخبرة حديثة في موقع و صنف العقار الاستثماري الذي يتم تقويمه.

- الأصول غير الملموسة الأخرى:

تشتمل هذه الأصول على العلامات التجارية والتراخيص (بما في ذلك تراخيص البرامج) التي يتم شراؤها بصورة منفصلة. هذه الأصول غير الملموسة لها عمر إنتاجي محدد ويتم إظهارها بالتكلفة مطروحا منها مجمع الإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المقدّر بعشرة سنوات للعلامات التجارية وخمسة سنوات للتراخيص وبافتراض عدم وجود قيم متبقية لها. كافة المصاريف المتكبدة داخليا من مصاريف بحث وتطوير يتم تحميلها على الأرباح والخسائر إلا إذا شكلت جزءا من أصل آخر يستوفي معايير الاعتراف بالأصول.

ثالثاً .. إيضاحات على القوائم المالية :

(٩) النقد في الصندوق وإرصدة لدي البنوك :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م
الصندوق	٤,٥٦٥	٤,٥٦٥
عهد نقدية	١٣,٩٣٥	٤٧,٧١١
مصرف الراجحي ح/ ٨١٦٦٤	١٠٥	١٠٥
مصرف الراجحي ح/ ٦٦٢٠٢	١٨٥,٥٧٦	٢٦,٨٥٧
مصرف الراجحي ح/ ٣١١٣٩	٢١,٥٤٣	١٥٠,٧٧٧
مصرف الراجحي ح/ ٦٦٢٤٤	٣٤,١٧٤	٨,٣٠٣
مصرف الراجحي ح/ ٤٩٥٨٧	١,٥٠٢	١١,٨٩٢
مصرف الراجحي ح/ ٥٦٨٢٢	٢٦٥	٧٠٠
مصرف الراجحي ح/ ٢٠١٢٢	٣٠٠	٢٠٠
مصرف الراجحي ح/ ٩٣٠٠٨	٧٠٠	١,٧٠٠
مصرف الراجحي ح/ ٢٠١٣٠	١٧,٩٩٨	٥٨,٦٠٠
مصرف الراجحي ح/ ٨٢٠٠١	٤٥٠	٢,٤٧٥
مصرف الراجحي ح/ ٦٦٥٩٩	٢٠٠	٢٠٠
الإجمالي	٢٨١,٣١٣	٣١٤,٠٨٥

(١٠) الأرصدة المدينة الأخرى:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م
إيرادات مستحقة	١٩٣,٩١٧	١٥٥,٤١٧
اشتراكات عضوية مستحقة	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
ذمم موظفين	٩٦,٧٨٤	١٠١,٨٨٤
ضريبة القيمة المضافة	١٢,١٢٨	١٢,١٢٨
مصرفات مدفوعة مقدما	٢٤,٠٠٠	٩,٧٥٠
الإجمالي	٣٣٠,٨٢٩	٢٨٣,١٧٩

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة المهد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١١٧
المهد * المملكة العربية السعودية

(١١) صافي الممتلكات والمعدات واستهلاكاتها:

يتألف هذا البند مما يلي:

الإجمالي	لوحات دعائية	أجهزة والات	سيارات	أثاث وتجهيزات	أراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩٩٤,٠٥٩	١٧,٦٠٠	٢٣٨,٠٠٩	٣٧٩,٧٧٨	٢١٣,٦٧٢	١٤٥,٠٠٠
-	-	-	-	-	-
٩٩٤,٠٥٩	١٧,٦٠٠	٢٣٨,٠٠٩	٣٧٩,٧٧٨	٢١٣,٦٧٢	١٤٥,٠٠٠
٧١٢,٧٧٤	١٧,٥٩٧	٢٠٠,٩١٣	٣٧١,٢٤١	١٢٣,٠٢٣	-
٢٧,١٦٤	-	٧,٣١٦	-	١٩,٨٤٨	-
٧٣٩,٩٣٨	١٧,٥٩٧	٢٠٨,٢٢٩	٣٧١,٢٤١	١٤٢,٨٧١	-
٢٥٤,١٢١	٣	٢٩,٧٨٠	٨,٥٣٧	٧٠,٨٠١	١٤٥,٠٠٠
٢٨١,٢٨٥	٣	٣٧,٠٩٦	٨,٥٣٧	٩٠,٦٤٩	١٤٥,٠٠٠

التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

إضافات

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة

مجمع الاستهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

استهلاك السنة

مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي قيمة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي قيمة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة المهد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١١٧
المهد * المملكة العربية السعودية

(١٢) عقارات أوقاف استثمارية - بالقيمة العادلة :

يتألف هذا البند مما يلي:

الإجمالي	المباني	الأراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٨٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
١٠٧,٢٠٠	٥٧,٢٠٠	٥٠,٠٠٠	إعادة التقييم
٩,٩٠٧,٢٠٠	٩,٠٥٧,٢٠٠	٨٥٠,٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
- تم تقييم الأرض والعقار من قبل شركة عين المدينة للتقييم العقاري - مسلم حمود الجهني مقيم معتمد ترخيص رقم (١٢١٠٠٠١٦٢٨) فرع العقار ورقم السجل التجاري (٤٦٥٠٠٤٣١٦٠) .			

(١٣) صافي الأصول غير الملموسة:

يتألف هذا البند مما يلي:

الإجمالي	برامج	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٥٢٤	١٧,٥٢٤	التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
١٧,٥٢٤	١٧,٥٢٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
		الاطفاء المتراكم وانخفاض القيمة
٧,٢٧٨	٧,٢٧٨	الاطفاء في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
٢,٦٢٩	٢,٦٢٩	اطفاء السنة
٩,٩٠٧	٩,٩٠٧	مجمع الاطفاء ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٧,٦١٧	٧,٦١٧	صافي قيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٠,٢٤٦	١٠,٢٤٦	صافي قيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١٤) الأعمال الرأسمالية تحت الإنشاء:

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٣م	عام ٢٠٢٤م	البيان
٥٩١,٨٤٦	٦٣٠,٢٨٩	مبنى المقر الإداري التعليمي بالمهد
٥٩١,٨٤٦	٦٣٠,٢٨٩	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة المهد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١١٧
المهد * المملكة العربية السعودية

(١٥) الدائنون وأرصدة دائنة أخرى :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م
مصروفات مستحقة	١١٤,٣٩٥	٨٨,٥٦٨
ذمم موظفين دائنة	٦,٣٠٠	٦,٣٠٠
الإجمالي	١٢٠,٦٩٥	٩٤,٨٦٨

(١٦) مخصص منافع الموظفين :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م
رصيد أول العام	٦١,٥٢٤	٤٠,٠٢٤
المكون خلال العام	٢٣,٠٠١	٢١,٥٠٠
الإجمالي	٨٤,٥٢٥	٦١,٥٢٤

(١٧) مصاريف البرامج والأنشطة :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م
مصروفات مسابقات القرآن الكريم	١٦,٢٦٤	٧,٥٠٠
حوافز ومكافآت	٩,٠٠٠	٨٩,٩٨٠
مصاريف الزكاة	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
مصروفات الحفاظ	٣,٠٠٠	-
مصاريف برنامج الدورات الصيفية بدعم أوقاف الضحيان	١٠,٠٠٠	١٤,٠٦٠
مصاريف برنامج الدورات الصيفية بدعم أوقاف اللويحق	٢٥,٠٠٠	-
مصاريف برنامج علمني القرآن	٨٠٠	-
مصاريف برنامج شفاء ورحمه	٨٠٠	-
مصروفات الحفل التكريمي	٧٠٠	٢٨,٦٢٨
مصاريف البرامج الطلابية	-	٣,٦٠٠
مصروفات برامج حملة علي النشاط	١,٠٨٤,٢٨٤	٩٣٩,٥٠٦
الإجمالي	١,١٧٩,٨٤٨	١,١١٣,٢٧٤

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة المهد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١١٧
المهد * المملكة العربية السعودية

(١٨) المصروفات العمومية والإدارية :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م
مرتبات وأجور وما في حكمها	١٧٤,٥٦٥	١٨٢,٦٩٠
رسوم حكومية	٦٥٠	٩,٧٠٠
صيانة وإصلاح	٣٥٠	٢,١٧٠
مصروفات سفر وانتقالات	٣,٢٦٤	٢,٢٢٣
هاتف وكهرباء ومياه	٣,٥٨٣	٦,٠٢٥
مصاريف بنكية	٢,٤٢٨	١٦,٩٢٧
أتعاب مهنية والاستشارية ومحاماة	١٢,٦٥٠	٣٦,٠٢١
صيانة ومحروقات وسيارات	١,٤٤٢	١١,٧٤٠
ضيافة ونظافة	٠	٣,٣٤٢
تأمينات اجتماعية	٢,٢٢٠	١٤,٥٦٤
تذاكر سنوية وإجازات وبدلات	٠	١٩,٤٠٣
مصروف نهاية الخدمة	٣,٢٨١	١٣,١٢٥
اشتراكات وتصدقات	٠	١٥,٨٩٠
مستهلكات	٠	٨,٧١٠
مصاريف علاج	٠	٢,٠٣٣
مكتبية ومطبوعات	١,١٥٥	-
بريد	٠	٥٩
دعاية وإعلان	٠	٨٦٢
الإجمالي	٢٠٥,٥٨٨	٣٤٥,٤٨٤

- أثر التغير في السياسات المحاسبية :

في ديسمبر من عام ٢٠٢٤ م , تم إجراء التغيير في السياسة المحاسبية للقياس اللاحق للأوقاف الاستثمارية للجمعية من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة، وتم تسجيل أثر التغير في السياسة المحاسبية بتعديل كل بند من بنود القوائم المالية المتأثرة للفترة السابقة والجدول التالي يوضح التأثير على القوائم المالية الحالية والفترة السابقة:

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة المهد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١١٧
المهد * المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
الأصول	القيمة كما تم إدراجها سابقا	التعديل	القيمة كما تم تعديلها
أصول استثمارية عقارات استثمارية	٧,٧٣٦,٤٧٤	٢,٠٦٣,٥٢٦	٩,٨٠٠,٠٠٠
	٧,٧٣٦,٤٧٤	٢,٠٦٣,٥٢٦	٩,٨٠٠,٠٠٠
الالتزامات	القيمة كما تم إدراجها سابقا	التعديل	القيمة كما تم تعديلها
	٦,٧٤٤,٥٢٩	٢,٠٦٣,٥٢٦	٨,٨٠٨,٠٥٥
صافي الأصول غير المقيدة	٦,٧٤٤,٥٢٩	٢,٠٦٣,٥٢٦	٨,٨٠٨,٠٥٥
	٦,٧٤٤,٥٢٩	٢,٠٦٣,٥٢٦	٨,٨٠٨,٠٥٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
الأصول	القيمة كما تم إدراجها سابقا	التعديل	القيمة كما تم تعديلها
أصول استثمارية عقارات استثمارية	٧,٧٣٦,٤٧٤	٢,١٧٠,٧٢٦	٩,٩٠٧,٢٠٠
	٧,٧٣٦,٤٧٤	٢,١٧٠,٧٢٦	٩,٩٠٧,٢٠٠
الالتزامات	القيمة كما تم إدراجها سابقا	التعديل	القيمة كما تم تعديلها
	-	(٤٧٣,٥٨٥)	(٤٧٣,٥٨٥)
فائض الفترة صافي الأصول غير المقيدة	٨,٨٠٨,٠٥٥	١٠٧,٢٠٠	٨,٩١٥,٢٥٥
	٨,٨٠٨,٠٥٥	(٣٦٦,٣٨٥)	٨,٤٤١,٦٧٠

(١٩) الأحداث اللاحقة :

لا توجد أحداث لاحقة بعد تاريخ القوائم المالية تؤثر علي القوائم المالية الحالية .

(٢٠) الارتباطات الرأس مالية:

لا توجد أي ارتباطات رأس مالية ناتجة عن عقود توريد أي أصول ثابتة لم يتم إدراجها ضمن الأصول حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الحالية حيث بلغت نسبة التنفيذ من مقاول الانشاءات ١٠٠% ، ويتم التعاقد على الارتباطات الرأس مالية المستقبلية الخاصة بمراحل التشييد التالية في حينها عند توافر الدعم المالي لذلك.

(٢١) أرقام المقارنة :

تمت إعادة تبويب بعض بنود القوائم المالية لسنة المقارنة لتتوافق مع العرض والإفصاح للعام الحالي.

(٢٢) الالتزامات المحتملة:

أ. خطابات ضمان:

لا يوجد على الجمعية التزامات محتملة في نهاية السنة.

ب. قضايا ومطالبات:

لا توجد قضايا مرفوعة من الغير أو ضد الغير من قبل الجمعية كما أفادت الإدارة بذلك.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية من الجمعية في تاريخ ١٤٤٧/٠٢/٠٣ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٧/٢٨ م.