



مشبب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

جمعية تحفيظ القرآن الكريم في محافظة المجاردة " محكم "
" جمعية أهلية "

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٠)
محافظة المجاردة - منطقة عسير == المملكة العربية السعودية

" القوائم المالية "

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م



مشبب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

جمعية تحفيظ القرآن الكريم في محافظة المجاردة " محكم "
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٠)
محافظة المجاردة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(فهرس المحتويات)

رقم الصفحة

(١) - (٣)

(٤)

(٥)

(٦)

(٧) - (٢٢)

البيان

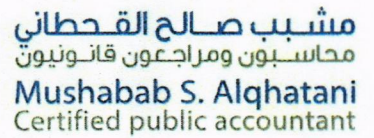
تقرير مراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية





خلال المراجعة ، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري عند قراءتنا للتقرير السنوي عندما يكون متاحاً لنا إذا تبين وجود تحريف جوهري فيه ، نكون مطالبين بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عن الأمر .

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها 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.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم 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 ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي بخلاف ذلك.

المكلفون بالحوكمة (أي إدارة الجمعية) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية ، سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا .
- 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 إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .
- التوصل إلي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف القائمة وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي

Email: info@msqoffice.com



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

تم الحصول عليها ، وإذا خالصنا الى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .

- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات ، وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً. لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق ، من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

الأمر الأخرى

القوائم المالية للجمعية للعام السابق تم تدقيقها ومراجعاتها من قبل زميل آخر ، والذي أبدي رأياً غير معدل علي القوائم المالية بتاريخ ٠٩ سبتمبر ٢٠٢٥ م .

تقرير على المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى:

١- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية والأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية .

٢- تتفق مع السجلات المحاسبية والتقارير المستخرجة منها والمحفوظ بها بالجمعية .

فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

الرياض في : ٢٨/٠٧/٢٠٢٦ م

الموافق : ١٤/٠٢/١٤٤٨ هـ

د. مشيب صالح القحطاني

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٧٠٢)



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المجاردة " محكم "

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٠)

محافظة المجاردة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما هي عليه في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			<u>الموجودات المتداولة:</u>
١,٤٣١,٨٦٤	١,٣٨٢,٨٣٣	(٦)	النقدية وما في حكمها
٩٤٠,٤٠٠	٨٠٠,٠٠٠	(٧)	مبالغ مستحقة من المدينون التجاريون
٢١,٧٩٥	١٠,٥٠٠	(٨)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<u>٢,٣٩٤,٠٥٩</u>	<u>٢,١٩٣,٣٣٣</u>	(١)	<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
			<u>الموجودات غير المتداولة:</u>
٥,٦١٣,٣٠٨	٥,١٤٤,٨٥١	(٩)	الممتلكات والآلات والمعدات (صافي)
١,٦١٩,١٠٣	٥٧٧,٩٨٧	(١٠)	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٤,٢٢٣,٧٦٦	٤,٦٥٥,٠٢١	(١١)	العقارات الاستثمارية (صافي)
<u>١١,٤٥٦,١٧٧</u>	<u>١٠,٣٧٧,٨٥٩</u>	(٢)	<u>مجموع الموجودات الثابتة</u>
			<u>أصول الأوقاف:</u>
٣١٥,٤٣٨	٣١٢,٤٣٨	(١٢)	أصول الأوقاف (صافي)
<u>٣١٥,٤٣٨</u>	<u>٣١٢,٤٣٨</u>	(٣)	<u>مجموع أصول الأوقاف</u>
<u>١٤,١٦٥,٦٧٤</u>	<u>١٢,٨٨٣,٦٣٠</u>	<u>(٣) + (٢) + (١) =</u>	<u>إجمالي الموجودات</u>
			<u>المطلوبات المتداولة:</u>
٤,٠٢٥	٥,٠٠٠	(١٣)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٤,٠٢٥</u>	<u>٥,٠٠٠</u>	(٤)	<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>
			<u>المطلوبات غير المتداولة:</u>
١٦٨,٦٣٨	٥٠,٨٠٧	(١٤)	التزامات منافع الموظفين - طويلة الأجل
<u>١٦٨,٦٣٨</u>	<u>٥٠,٨٠٧</u>	(٥)	<u>مجموع المطلوبات غير المتداولة</u>
<u>١٧٢,٦٦٣</u>	<u>٥٥,٨٠٧</u>	<u>(٥) + (٤) = (٦)</u>	<u>إجمالي المطلوبات</u>
		(١٥)	<u>صافي الأصول:</u>
٢,٤٩٨,٧١٢	٩,٨٧٩,٤٦٧		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٢٤٦,٧٥٧	—	(١/١٥)	صافي الأصول المقيدة
٧,٢٤٧,٥٤٢	٢,٩٤٨,٣٥٦	(٢/١٥)	صافي أصول الأوقاف
<u>١٣,٩٩٣,٠١١</u>	<u>١٢,٨٢٧,٨٢٣</u>	(٧)	<u>مجموع صافي الأصول</u>
<u>١٤,١٦٥,٦٧٤</u>	<u>١٢,٨٨٣,٦٣٠</u>	<u>(٧)+(٦)=</u>	<u>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير التنفيذي للجمعية

محاسب الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المجاردة " محكم "
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٠)
محافظة المجاردة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	أجمالي	٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب:						
واردات الزكاة		—	٥٧,٥٨٦	—	٥٧,٥٨٦	٧٢,٢٠٨
التبرعات والهبات النقدية	(١٦)	٥٠١,١٨٧	٦٠٢,٤٦٨	٣٦,٦١٠	١,١٤٠,٢٦٥	١,٣٠٨,٠١٠
اشتراكات الأعضاء		٨,٦٠٠	—	—	٨,٦٠٠	٧,٨٠٠
إيرادات أخرى	(١٧)	٣١٥,٩٦٨	—	—	٣١٥,٩٦٨	١٥٥,٤٤٢
الأصول المحررة من قيدي الوقت والاستخدام	(٣/١٥)	٩,٢٤٠,٤٢٧	(٤,٩٠٦,٨١١)	(٤,٣٣٣,٦١٦)	—	—
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١٠,٠٦٦,١٨٢	(٤,٢٤٦,٧٥٧)	(٤,٢٩٧,٠٠٦)	١,٥٢٢,٤١٩	١,٥٤٣,٤٦٠
المصروفات والخسائر:						
المنصرف من واردات الزكاة		(٦٩,٥٠٠)	—	—	(٦٩,٥٠٠)	(٨٥,٠٠٠)
مصروفات برامج وأنشطة الحلقات	(١٨)	(٩١٩,٨٥٩)	—	—	(٩١٩,٨٥٩)	(٩٧٥,٥١٣)
مصروفات محملة على النشاط	(١٩)	(٤٠٣,٤٦٦)	—	—	(٤٠٣,٤٦٦)	(٤١٨,٩٢٩)
مصروفات الأوقاف		(١,٨٩٨)	—	—	(١,٨٩٨)	(٢٠٣,١٢٦)
أجمالي مصروفات الأنشطة والبرامج		(١,٣٩٤,٧٢٣)	—	—	(١,٣٩٤,٧٢٣)	(١,٦٨٢,٥٦٨)
مجمّل التغير في صافي الأصول		٨,٦٧١,٤٥٩	(٤,٢٤٦,٧٥٧)	(٤,٢٩٧,٠٠٦)	١٢٧,٦٩٦	(١٣٩,١٠٨)
المصروفات والأعباء						
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٠)	(٦٢,٦٥٤)	—	—	(٦٢,٦٥٤)	(٦٩,٠٩٥)
مصروفات الاستثمار		(٤٦,٤٩٥)	—	—	(٤٦,٤٩٥)	—
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٩)	(١٠٤,٢١٧)	—	—	(١٠٤,٢١٧)	(١٩١,٢٠١)
استهلاك أصول الأوقاف	(١١)	(٣٠٠٠)	—	—	(٣,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)
استهلاك الأصول الاستثمارية	(١٢)	(١٥٧,٤٩٠)	—	—	(١٥٧,٤٩٠)	(١٨٦,٤٣٦)
مجموع المصروفات والأعباء		(٣٧٣,٨٥٦)	—	—	(٣٧٣,٨٥٦)	(٤٥٠,٧٣٢)
البنود الاستثنائية:						
تسويات سنوات سابقة		(٧٧٦,٤٤٨)	—	(٢,١٨٠)	(٧٧٨,٦٢٨)	—
الديون المعدومة		(١٤٠,٤٠٠)	—	—	(١٤٠,٤٠٠)	—
مجموع البنود الاستثنائية:		(٩١٦,٨٤٨)	—	(٢,١٨٠)	(٩١٩,٠٢٨)	—
صافي التغير في صافي الأصول	(١٥)	٧,٣٨٠,٧٥٥	(٤,٢٤٦,٧٥٧)	(٤,٢٩٩,١٨٦)	(١,١٦٥,١٨٨)	(٥٨٩,٨٤٠)
صافي الأصول في بداية السنة		٢,٤٩٨,٧١٢	٤,٢٤٦,٧٥٧	٧,٢٤٧,٥٤٢	١٣,٩٩٣,٠١١	١٤,٥٨٢,٨٥١
صافي الأصول في نهاية السنة		٩,٨٧٩,٤٦٧	—	٢,٩٤٨,٣٥٦	١٢,٨٢٧,٨٢٣	١٣,٩٩٣,٠١١

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير التنفيذي للجمعية

محاسب الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المجاردة " محكم "

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٠)

محافظة المجاردة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

<u>٢٠٢٤م</u>	<u>٢٠٢٥م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥٨٩,٨٤٠)	(١,١٦٥,١٨٨)	<u>التغير في صافي الأصول</u>
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية:</u>
١٩١,٢٠١	١٠٤,٢١٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٠٠٠	٣,٠٠٠	استهلاك أصول الأوقاف
١٨٦,٤٣٦	١٥٧,٤٩٠	استهلاك العقارات الاستثمارية
٤٧,٦٦٠	١٨,٢٨٥	مخصص مكافأة ترك الخدمة المكون
—	(٥٥,٨٣٨)	تسويات مكافأة نهاية خدمة سنوات سابقة
(١٦٠,٥٤٣)	(٩٣٨,٠٣٤)	<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
		<u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
—	١٤٠,٤٠٠	التغير في المبالغ المستحقة من المدينون التجاريون
(١٤,٢٩٥)	١١,٢٩٥	التغير في الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
—	٩٧٥	التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
(٦٨,٨٣٢)	(٨٠,٢٧٨)	المسدد من مكافأة ترك الخدمة
(٢٤٣,٦٧٠)	(٨٦٥,٦٤٢)	<u>صافي التدفقات الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(٤٥,٩٣٠)	(٤٤٥,٧٤٦)	المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
—	(٥٨٨,٧٤٥)	المدفوع في شراء العقارات الاستثمارية
(٢,٧٠٠)	١,٠٤١,١١٦	(إضافات) / استبعادات مشروعات تحت التنفيذ بالصافي
—	٨٠٩,٩٨٦	استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
(٤٨,٦٣٠)	٨١٦,٦١١	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٩٢,٣٠٠)	(٤٩,٠٣١)	<u>صافي التدفقات النقدية خلال العام</u>
١,٧٢٤,١٦٤	١,٤٣١,٨٦٤	<u>رصيد النقد والنقد المماثل أول العام</u>
١,٤٣١,٨٦٤	١,٣٨٢,٨٣٣	<u>رصيد النقد والنقد المماثل نهاية العام</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير التنفيذي للجمعية

محاسب الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المجاردة " محكم "
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٠)
محافظة المجاردة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إيضاح رقم (١): نبذة تاريخية عن الجمعية:

أ/ اسم الجمعية: جمعية تحفيظ القرآن الكريم في محافظة المجاردة

ب / الكيان القانوني: منشأه غير هادفة للربح == مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٠) بتاريخ ٢٩ جماد ثان ١٤٤١ هـ الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٠ م - مركزها الرئيسي محافظة المجاردة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

ج / أهداف الجمعية:

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:

الهدف	م
١/ تصحيح تلاوة القرآن الكريم.	١
٢/ تحفيظ القرآن الكريم.	٢
٣/ العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم.	٣
٤/ العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم.	٤
٥/ غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع.	٥
٦/ اهداف اخرى موضحا توضيحا " تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية	٦

د/ السنة المالية: تبدأ السنة المالية الحالية للجمعية من تاريخ الأول من يناير عام ٢٠٢٥ م وتنتهي بتاريخ الحادي والثلاثون من ديسمبر من نفس العام.

إيضاح رقم (٢): أسس اعداد القوائم المالية:

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية للجمعية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

ب - العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وإيضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

ج- مبدأ الاستمرارية: -

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية.

د - أسس القياس:

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه (إيضاح ٣).

إيضاح رقم (٣): السياسات المحاسبية الهامة:

ملخص لاهم السياسات المحاسبية:

١/٣: استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم والتي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المجاردة " محكم "

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٠)
محافظة المجاردة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١/٣: " تابع " استخدام التقديرات:

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، لدى الجمعية قناعة أن مواردها كافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، إضافة إلى ذلك فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

(أ) تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة:-

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية (إن وجدت).

(ب) انخفاض قيمة الأصول غير المالية:-

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام

٢/٣: 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 وذلك:

- أ - عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ج - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - د - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ " غير متداولة ".
- تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:-

- أ - عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب - في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ج - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- د - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة ".

٣/٣: النقد وما في حكمه:

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٤/٣: المخزون السلعي:

- أ - المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية، يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- ب - المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وقت الشراء، وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً، وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المجاردة " محكم "

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٠)

محافظة المجاردة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥/٣: المدينون والأرصدة المدينة الأخرى: -

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة؛ ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيها وبعد نفاذ جميع الإجراءات القانونية.

٦/٣: الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة (والذي يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومدة الاستفادة منها) بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة عدا الأرض المسجلة بسعر التكلفة، ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدي الأعمار الانتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية:

النسبة	الممتلكات والآلات والمعدات
%٠	الأراضي
%٥ - ٣	المباني والإنشاءات
%٢٥ - ٢٠	سيارات ووسائل نقل
%١٠	أثاث ومفروشات
%٢٠ - ١٥	أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف
%٢٥ - ٢٠	أجهزة حاسب آلي وطابعات
%٢٠ - ١٥	أجهزة اتصالات وسنترال

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 والآلات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة ، تتم مراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

٧/٣: أصول الأوقاف:

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

٨/٣: الاستثمارات العقارية (بالتكلفة):

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم انشائها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية. يتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة 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.

٩/٣: الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون: -

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين، الذمم المالية 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وألا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المجاردة " محكم "

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٠)
محافظة المجاردة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠/٣: المخصصات: -

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من 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.
وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف 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.

١١/٣: منافع الموظفين طويلة الأجل: -

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات قانون العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٢/٣: الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف: -

الأصول المقيدة: تعد 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 أو أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.
الأصول غير المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.
أصول الأوقاف: تعد جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٣/٣: الاعتراف بالإيرادات: -

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط: -

- أ - أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
 - ب - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - ج - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- التبرعات العينية: -

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.
يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للجمعية) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المنح الحكومية: -

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى: -

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: -

تمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الجاردة " محكم "

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٠)
محافظة الجاردة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤/٣: المصروفات والمساعدات: -

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية: وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
 - ب- مصاريف البرامج والأنشطة: وهي المصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.
 - ج - مصاريف وعوائد الأوقاف: وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
 - د - مصاريف الاستثمار: وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
 - هـ - مصاريف الحوكمة: وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
 - و- مصاريف جمع التبرعات: وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.
- ### ١٥/٣: تحويل العملات الأجنبية: -

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦/٣: عقود الإيجار: -

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية، يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧/٣: ضريبة القيمة المضافة:

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بداية عام ٢٠١٨ م وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الجمعية دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات ومع ذلك ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الجمعية ضريبة القيمة المضافة وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

١٨/٣: المقاصة بين الحسابات:

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط، عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة، وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

إيضاح رقم (٤): التقديرات المحاسبية:

كما سبقت الإشارة أعلاه: فإن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاح رقم (٥): قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المجاردة " محكم "
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٠)
محافظة المجاردة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٦): النقدية وما في حكمها :
تتمثل النقدية وما في حكمها كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
—	—	النقدية بالصندوق - (طبقا للجرد الفعلي بتاريخ القوائم المالية)
١٢٢	٩١	مصرف الراجحي العام - ح رقم / ٩٩٩٩٤
٧١٦,٢٧٠	٦٤٦,٨٥٦	مصرف الراجحي التبرعات - ح رقم / ٥٥٠٠٤
٢٧٤,٣١٢	٢٨٦,٤٦٨	مصرف الراجحي الوقف القرآن - ح رقم / ١٤٠٠٣٨
١٩,٦٤٩	٩,٢٤٨	مصرف الراجحي الزكاة - ح رقم / ٤٤٤٤٦
١٦٤,٦٠٤	١٤٥,٢١٢	مصرف الراجحي قطاع عبس - ح رقم / ٩٩٩٠٣
٩٣,٦٣١	٤٧,١٥٦	مصرف الراجحي الدور النسائي - ح رقم / ١٤٠٠٤٦
٣٥,٣٦٩	٧٧,٥٠١	مصرف الراجحي قطاع ختبه - ح رقم / ١٤٠٠٢٠
٨٥,١٨٥	٨٦,٩٣١	مصرف الراجحي قطاع خاط - ح رقم / ١٤٠٠٨٧
٣,٠٧٠	٦,٧٠٠	مصرف الراجحي أحد ثريان - ح رقم / ٤٤٤٤٣
٦,٨٨١	٤٦,١٦٤	مصرف الراجحي قطاع ثريان - ح رقم / ١٤٠٠٦١
٣٢,٧٧١	٣٠,٥٠٦	البنك الأهلي السعودي - ح رقم / ٩٠٠٠١٠٩
<u>١,٤٣١,٨٦٤</u>	<u>١,٣٨٢,٨٣٣</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (٧): مبالغ مستحقة من المدينون التجاريون :
تتمثل مبالغ مستحقة من المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	مؤسسة نضيد التمور - رصيد مدور
١٤٠,٤٠٠	—	تمور المملكة - رصيد مدور
<u>٩٤٠,٤٠٠</u>	<u>٨٠٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

- ١- صدر حكم غيابي رقم / ١١٢/د/ت ج / ٢ لعام ١٤٣٣ هـ من المحكمة الإدارية بالرياض الدائرة التجارية الثانية / ١ بالزام مؤسسة نضيد التمور بإرجاع أصل مبلغ رأس مال المضاربة .
- ٢- صدر حكم بالصك رقم ٢٥ / ٢٤٥ من المحكمة الكبرى بالرياض بالزام صلاح بن عبدالله النفيسي بإرجاع مبلغ (١٦٠,٤٠٠ ريال للجمعية ، وقد سدد منها مبلغ ٥٢٠,٠٠٠ ريال .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المجاردة " محكم " مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٠) محافظة المجاردة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية (إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه) (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٨): دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى : تتمثل دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٢٠٠	١٠,٥٠٠	ذمم وسلف الموظفين
١,٥٩٥	—	مصرفات مدفوعة مقدما
٢١,٧٩٥	١٠,٥٠٠	الإجمالي

إيضاح رقم (٩): الممتلكات والآلات والمعدات (صافي) : " كشف مرفق " - و توزع الممتلكات والآلات والمعدات وأصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

الإجمالي		أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	بيان الأصل
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م				
٣,٥٩٩,٠٠٠	٣,٢٣٤,٧٤٦	٢٥٠,٠٠٠	—	٢,٩٨٤,٧٤٦	الأراضي
٣,٥٥٥,٠٠٠	٣,٥٥٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	—	٣,٤٥٥,٠٠٠	المباني
١,٤٥٣,٦٧٠	١,٤٥٣,٦٧٠	—	—	١,٤٥٣,٦٧٠	السيارات ووسائل النقل
٧,١٠٠	٧,١٠٠	—	—	٧,١٠٠	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها
٦٣٠	٦٣٠	—	—	٦٣٠	أجهزة كهربائية
٢١١,٥٨٥	٢١١,٥٨٥	—	—	٢١١,٥٨٥	أجهزة التدفئة والتبريد
٢٥٢,١٥٩	٢٥٢,١٥٩	—	—	٢٥٢,١٥٩	العدد والأدوات
٣٢٢,٤٣٥	٣٢٢,٤٣٥	—	—	٣٢٢,٤٣٥	أثاث ومفروشات
٦٢,٥٠٠	٦٢,٥٠٠	—	—	٦٢,٥٠٠	المصاعد الكهربائية
٩,٤٦٤,٠٧٩	٩,٠٩٩,٨٢٥	٣٥٠,٠٠٠	—	٨,٧٤٩,٨٢٥	الإجمالي

إيضاح رقم (١٠): أعمال رأسمالية تحت التنفيذ :

تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦١٦,٤٠٣	١,٦١٩,١٠٣	أعمال رأسمالية - رصيد أول العام
٢,٧٠٠	١١,٣٥٤	+ : المكون خلال العام
—	(١,٠٣٤,٤٩٠)	(-) : المحول للممتلكات والآلات والمعدات
—	(١٧,٩٨٠)	(-) : أعمال مستبعده
١,٦١٩,١٠٣	٥٧٧,٩٨٧	أعمال رأسمالية - رصيد آخر العام

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المجاردة " محكم "
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٠)
محافظة المجاردة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١١) : العقارات الاستثمارية (صافي) :
تتمثل العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

البيــــــــــــــــان	الأراضي	المباني والإنشاءات	٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
رصيد التكلفة في بداية العام	١,١٧٠,٠٠٠	٤,٦٦٠,٩١١	٥,٨٣٠,٩١١	٥,٨٣٠,٩١١
إضافات خلال العام	—	٥٨٨,٧٤٥	٥٨٨,٧٤٥	—
استبعادات خلال العام	—	—	—	—
رصيد التكلفة آخر العام	١,١٧٠,٠٠٠	٥,٢٤٩,٦٥٦	٦,٤١٩,٦٥٦	٥,٨٣٠,٩١١
يخصم :				
رصيد الإهلاك أول العام	—	١,٦٠٧,١٤٥	١,٦٠٧,١٤٥	١,٤٢٠,٧٠٩
إهلاك العام	—	١٥٧,٤٩٠	١٥٧,٤٩٠	١٨٦,٤٣٦
استبعادات خلال العام	—	—	—	—
مجمع الإهلاك آخر العام	—	(١,٧٦٤,٦٣٥)	(١,٧٦٤,٦٣٥)	(١,٦٠٧,١٤٥)
صافي القيمة الدفترية في				
٣١ ديسمبر :	١,١٧٠,٠٠٠	٣,٤٨٥,٠٢١	٤,٦٥٥,٠٢١	٤,٢٢٣,٧٦٦

إيضاح رقم (١٢) : أصول الأوقاف (صافي) :
تتمثل أصول الأوقاف (صافي) كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

البيــــــــــــــــان	الأراضي	المباني والإنشاءات	٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
رصيد التكلفة في بداية العام	٢٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
إضافات خلال العام	—	—	—	—
استبعادات خلال العام	—	—	—	—
رصيد التكلفة آخر العام	٢٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
يخصم :				
رصيد الإهلاك أول العام	—	٣٤,٥٦٢	٣٤,٥٦٢	٣٠,٥٦٢
إهلاك العام	—	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٤,٠٠٠
استبعادات خلال العام	—	—	—	—
مجمع الإهلاك آخر العام	—	٣٧,٥٦٢	٣٧,٥٦٢	٣٤,٥٦٢
صافي القيمة الدفترية في				
٣١ ديسمبر :	٢٥٠,٠٠٠	٦٢,٤٣٨	٣١٢,٤٣٨	٣١٥,٤٣٨

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المجاردة " محكم "
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٠)
محافظة المجاردة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٣): مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :

تتمثل المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٢٥	٥,٠٠٠	مصروفات مستحقة
٤,٠٢٥	٥,٠٠٠	الإجمالي

إيضاح رقم (١٤) : مخصص التزامات منافع الموظفين - طويلة الأجل :

تتمثل حركة مخصص التزامات منافع الموظفين طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٩٨١٠	١٦٨,٦٣٨	رصيد المخصص - اول العام
٤٧,٦٦٠	١٨,٢٨٥	المكون خلال العام
(٦٨,٨٣٢)	(٨٠,٢٧٨)	المدفوع خلال العام
	(٥٥,٨٣٨)	تسويات سنوات سابقة
١٦٨,٦٣٨	٥٠,٨٠٧	رصيد مخصص ترك الخدمة آخر العام

إيضاح رقم (١٥) : صافي الأصول :

تتمثل صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

البينان	رصيد	تسويات	التغير خلال	رصيد
	٢٠٢٥/٠١/٠١ م		العام	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
صافي الأصول غير المقيدة	٢,٤٩٨,٧١٢	—	٧,٢٥٤,٣٢٥	٩,٧٥٣,٠٣٧
صافي الأصول المقيدة (١/١٥)	٤,٢٤٦,٧٥٧	—	(٤,٢٤٦,٧٥٧)	—
صافي أصول الأوقاف (٢/١٥)	٧,٢٤٧,٥٤٢	—	(٤,٢٩٩,١٨٦)	٢,٩٤٨,٣٥٦
الإجمالي	١٣,٩٩٣,٠١١	==	(١,٢٩١,٦١٨)	١٢,٧٠١,٣٩٣

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المجاردة " محكم "

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٠)

محافظة المجاردة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٥ / ١): صافي الأصول المقيدة:

تتمثل صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البـيـان	رصيد ١٠ / يناير	الإضافات على المقيـد	صافي المحرر خلال العام والتسويات	رصيد ٣١ / ديسمبر
تبرعات الزكاة	٢,٧٠٨	٥٧,٥٨٦	(٦٠,٢٩٤)	—
تبرعات مقيدة - دور وحلقات التحفيظ	٤,٢٤٣,٠١٨	٦٠٢,٤٦٨	(٤,٨٤٥,٤٨٦)	—
تبرعات لشراء باص دار النور	١,٠٣١	—	(١,٠٣١)	—
الإجمالي	٤,٢٤٦,٧٥٧	٦٦٠,٠٥٤	(٤,٩٠٦,٨١١)	—

إيضاح رقم (١٥ / ٢): صافي أصول الأوقاف:

تتمثل صافي أصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البـيـان	رصيد ١٠ / يناير	الإضافات على الأوقاف	صافي المحرر خلال العام والتسويات	رصيد ٣١ / ديسمبر
التبرعات النقدية لبناء أو شراء أوقاف	٦,٩١٣,٧٠٣	—	(٤,٣٣٥,٧٩٦)	٢,٥٧٧,٩٠٧
التبرعات النقدية للوقف القرآني	٣٣٣,٨٣٣	٣٦,٢٧٠	—	٣٧٠,١٠٣
التبرعات النقدية - وقف خاط	٦	٣٤٠	—	٣٤٦
الإجمالي	٧,٢٤٧,٥٤٢	٣٦,٦١٠	—	٢,٩٤٨,٣٥٦

إيضاح رقم (١٥ / ٢): الأصول المحررة من قيدي الوقت والاستخدام:

وتمثل أجمالي المنصرف من التبرعات المقيدة وتبرعات الوقف لهذا العام ٢٠٢٥ م - بعد تحقق شرطي الوقت والاستخدام من مبالغ التبرعات المقيدة والموقوفة سواء المنقولة من أعوام سابقة أو الواردة خلال العام الحالي، وبيانها كما في الجدولين التاليين: -

إيضاح رقم (١٥ / ٢/أ): المحرر من التبرعات المقيدة

البـيـان	رصيد ٢٠٢٥/١/١	التبرعات الواردة خلال العام	المقيدة المنقولة والواردة خلال العام	أجمالي التبرعات المحرر والمنصرف خلال العام والتسويات
تبرعات مقيدة - دور وحلقات التحفيظ	٤,٢٤٣,٠١٨	٦٠٢,٤٦٨	٤,٨٤٥,٤٨٦	(٤,٨٤٥,٤٨٦)
تبرعات الزكاة	٢,٧٠٨	٥٧,٥٨٦	٦٠,٢٩٤	(٦٠,٢٩٤)
تبرعات لشراء باص دار النور	١,٠٣١	—	١,٠٣١	(١,٠٣١)
الإجمالي	٤,٢٤٦,٧٥٧	٦٦٠,٠٥٤	٤,٩٠٦,٨١١	(٤,٩٠٦,٨١١)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المجاردة " محكم " مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٠) محافظة المجاردة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية (إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م = تتمه) (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٥/٣/ب): المحرر من تبرعات الوقف

أجمالي التبرعات		تبرعات الوقف		البيــــــــــــــــان	
المحرر والمصرف خلال العام والتسويات	الموقوفة المنقولة والواردة خلال العام	التبرعات الواردة خلال العام	رصيد ٢٠٢٥/١/١م		
(٤,٣٣٥,٧٩٠)	٦,٩١٣,٧٠٣	—	٦,٩١٣,٧٠٣	التبرعات النقدية لبناء أو شراء أوقاف	
—	٣٧٠,١٠٣	٣٦,٢٧٠	٣٣٣,٨٣٣	التبرعات النقدية للوقف القرآني	
—	٣٤٦	٣٤٠	٦	التبرعات النقدية – وقف خاط	
<u>(٤,٣٣٥,٧٩٠)</u>	<u>٧,٢٨٤,١٥٢</u>	<u>٣٦,٦١٠</u>	<u>٧,٢٤٧,٥٤٢</u>	<u>الإجمالي</u>	

إيضاح رقم (١٦): التبرعات والهبات النقدية:

تتمثل التبرعات والهبات النقدية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

تتمثل التبرعات والهبات النقدية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:					الإجمالي
بيان التبرعات والهبات	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
التبرعات النقدية	٥٠١,١٨٧	—	—	٥٠١,١٨٧	٧٣٥,٣١٧
تبرعات دور وحلقات التحفيظ	—	٣٧٢,٥٨٥	—	٣٧٢,٥٨٥	١٦٠,٦٠٧
اسرتنا ترعي أهل القرآن - الراجحي	—	٢٠٣,٦٨٣	—	٢٠٣,٦٨٣	—
دعم رواتب المعلمين - الدحيان	—	٤,٠٠٠	—	٤,٠٠٠	١٦,٠٠٠
كفالة حلقات - منصة احسان	—	—	—	—	١٧١,٢٠٠
تبرعات الدورة المكثفة - الضحيان	—	١٥,٠٠٠	—	١٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠
دعم رواتب المعلمين - الراجحي	—	٧,٢٠٠	—	٧,٢٠٠	٨٨,٨٠٠
دعم رواتب المعلمين - احسان	—	—	—	—	١٠,٠٠٠
تبرعات الدورة المكثفة - السبيعي	—	—	—	—	٢٥,٠٠٠
تبرعات نقدية - وقف خاط	—	—	٣٤٠	٣٤٠	٦
تبرعات نقدية الوقف القرآني	—	—	٣٦,٢٧٠	٣٦,٢٧٠	٤٩,٤١٦
تبرعات بناء أو شراء أوقاف	—	—	—	—	٤١,٦٦٤
الإجمالي	٥٠١,١٨٧	٦٠٢,٤٦٨	٣٦,٦١٠	١,١٤٠,٢٦٥	١,٣٠٨,٠١٠

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المجاردة " محكم "
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٠)
 محافظة المجاردة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
 (إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٧): الإيرادات الأخرى:

تتمثل مصاريف البرامج والأنشطة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٤٩,٣١٥	٣١٥,٩٦٨	إيرادات إيجارات
٦,١٢٧	—	إيرادات المتجر الإلكتروني
<u>١٥٥,٤٤٢</u>	<u>٣١٥,٩٦٨</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (١٨): مصاريف البرامج والأنشطة:

تتمثل مصاريف البرامج والأنشطة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٧٥١,٤٥٦	٧٥٩,٩٢٤	الرواتب والأجور وما في حكمها للمعلمين والمعلمات
٩٧,٩٠٧	٧٢,٥٧٨	حوافز ومكافآت المعلمين والمعلمات والطلاب
٤٨,٦٠٥	٢٩,٣٥٠	مصروفات برنامج الليالي الرمضانية
٣٤,٧٧٣	٢٨,٦٣٠	مصروفات برنامج الدورة المكثفة
٥,٢٨٠	—	مصروفات برنامج الأتقان في تلاوة القرآن
١,٩٣٥	—	مصروفات دورة أحكام التجويد
١١,٥٥٠	٣,٩٥٠	مصروفات برنامج نسائم الذكر الحكيم الرمضاني
٢٢,٠٠٧	٢٥,٤٢٧	مصروفات الدور - (دور تحفيظ القرآن الكريم)
٢,٠٠٠	—	مصروفات برنامج المسابقة الرمضانية
<u>٩٧٥,٥١٣</u>	<u>٩١٩,٨٥٩</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المجاردة " محكم "

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٠)

محافظة المجاردة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٩): مصاريف محملة على النشاط:

تتمثل المصروفات المحملة على النشاط كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٢,٤٨٨	٢٧٦,٧٦٣	الرواتب والأجور وما في حكمها
—	٥,٠٠٠	إيجارات وبدل سكن
٢٣,٧٦٨	١٨,٠٥١	مصروفات السيارات
—	٥,٦٢٢	وقود ومحروقات وزيوت
١,٠٥٠	٢٥٠	مصروفات نقل وتحميل وتنزيل
٧٢,٣٤٧	٣٥,٥٠٨	رسوم واشتراكات ورخص وإقامات ومصروفات حكومية
٢٥,٦٦٦	٣٢,٦٠٤	مصروفات مياه وكهرباء الدور
٥٠٠	١٣,٦٧٨	دعاية وإعلان ومصروفات تسويقية متنوعة
٥٤٥٠	٨٥٠	تذاكر سفر وانتقالات وبدل نقل
—	٤,١٤٠	مصروفات وعمولات بنكية
—	٢,٠٠٠	مصروفات صيانة وإصلاح
—	٦,٠٠٠	مصروفات التدريب والتأهيل
—	٣,٠٠٠	مصروفات مواد ومستلزمات نظافة
٤٧,٦٦٠	-	بدل مكافأة ترك الخدمة المحمل على النشاط
٤١٨,٩٢٩	٤٠٣,٤٦٦	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المجاردة " محكم "
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٠)
محافظة المجاردة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٢٠): المصروفات العمومية والإدارية:

تتمثل المصروفات العمومية والإدارية كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢١,١٠٢	١٨,١٥٨	التأمينات الاجتماعية
—	١٨,٢٨٥	بدل مكافأة ترك الخدمة
٣,٥١٥	٢,١٤٨	علاج وتأمين طبي
٢,٦٤٠	٢,٠٦٥	صيانة وإصلاح
١٠,٩٢٢	٤,٥٨٣	أدوات كتابية ومكتبية ومطبوعات
٣,٢٥٢	٣,١١٢	بريد وهاتف وجوال وانترنت
٧٠	—	مياه وكهرباء
١١,٧٣٧	٢,٤٤٥	رسوم ورخص واشتراكات ومصروفات حكومية
٥,٧٣٥	٤,٥٣٩	إعاشة وبوفية وضيافة
—	٥,٠٠٠	أتعاب واستشارات مهنية
—	٢,٣١٩	مصروفات مواد ومستلزمات نظافة
١٠,١٢٢	—	مصروفات نثرية ومتنوعة
<u>٦٩,٠٩٥</u>	<u>٦٢,٦٥٤</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (٢١): الادوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي نقد وما يماثله وذمم مدينة اخرى واستثمار وموجودات غير متداولة اخرى وقروض طويلة الاجل وذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات متداولة اخرى، ان طرق التطبيق الخاصة بعرض السياسات لكل منها قد ادرجت ضمن السياسات المحاسبية لكل منها. وتقوم الادارة العليا بمهام ادارة المخاطر.

١/٢١ - مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يكبد الطرف الاخر لخسارة مالية، ليس لدي المنشأة تأثير جوهري لمخاطر الائتمان، تم ايداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع، أغلب مبيعات المنشأة تتم نقداً كما أن معظم أرصدة العملاء هي مقابل ضمانات كافية من هؤلاء العملاء وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة لذا فإن مخاطر الائتمان محدودة.

٢/٢١ - مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للمنشأة.

٣/٢١ - مخاطر العملات:

تتمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الادوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية، إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي، ويتم إدارة مخاطر العملات على أساس منظم، وبناءً على خبرة إدارة المنشأة فإنها تعتقد أن المنشأة ليست معرضة لخطر كبير من التغير في اسعار الصرف.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المجاردة " محكم "
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٠)
محافظة المجاردة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤/٢١ - مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة:

ان مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة هي التعرض لمخاطر مختلفة متعلقة بتأثير تقلبات اسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي للجمعية وتدفقاتها النقدية، ان مخاطر سعر الفائدة على الجمعية تنتج من القروض طويلة الاجل واستثمار مرابحة-ان وجدت- والتي تحمل اسعار معومة وتخضع لإعادة تقييم بشكل دوري، تراقب الادارة التغيرات في معدلات الفائدة بشكل مستمر وتعتقد ان مخاطر اسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة للجمعية غير هامة.

٥/٢١ - مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الاداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في اسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة او مصدرها او عوامل تؤثر على جميع الادوات المتاجر بها في السوق، ان موجودات ومطلوبات الجمعية غير معرضة لمخاطر السعر.

إيضاح رقم (٢٢): القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة، ونظراً الى أن القوائم المالية يتم اعدادها على أساس التكلفة التاريخية، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، ترى ادارة الجمعية ان القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية.

إيضاح رقم (٢٣): اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٨/٠٢/١٣ هـ الموافق: ٢٧/٠٧/٢٠٢٦ م.

إيضاح رقم (٢٤): الأحداث اللاحقة:

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م، كما ان الإدارة لا تعتقد انه من الممكن في الوقت الراهن تقدير إثر كمي على البيانات المالية المستقبلية للجمعية.

إيضاح رقم (٢٥): عام:

(أ) **مستوى تقريب الأرقام:** تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

(ب) **القوائم المالية للجمعية:** للعام السابق تم تدقيقها ومراجعاتها من قبل زميل آخر، والذي أبدي رأياً غير معدل على القوائم المالية بتاريخ ٠٩ سبتمبر ٢٠٢٥ م.

(ج) **أرقام المقارنة:** تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة الخاصة بالسنة السابقة (للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م)، لكي تتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية، لا يوجد لعمليات إعادة التبويب هذه أي أثر على صافي أصول الجمعية أو قائمة الأنشطة للسنة الحالية أو السابقة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المجاردة " محكم "

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٠)

محافظة المجاردة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

" تابع " إيضاح رقم (٩): الممتلكات والآلات والمعدات (صافي):

تتمثل صافي الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البيان	رصيد التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥ م	الإضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام	رصيد التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥ م	استهلاك العام الحالي	إستبعادات العام الحالي	رصيد مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الأراضي	٣,٣٤٩,٠٠٠	٤٤٥,٧٤٦	٨١٠,٠٠٠	٢,٩٨٤,٧٤٦	—	—	—	—	٢,٩٨٤,٧٤٦	٣,٣٤٩,٠٠٠
المباني	٣,٤٥٥,٠٠٠	—	—	٣,٤٥٥,٠٠٠	١,١٩١,٢٦٥	١٠٣,٦٥٠	—	١,٢٩٤,٩١٥	٢,١٦٠,٠٨٥	٢,٢٦٣,٧٣٥
السيارات ووسائل النقل	١,٤٥٣,٦٧٠	—	—	١,٤٥٣,٦٧٠	١,٤٥٣,٦٦٩	—	١٤	١,٤٥٣,٦٥٥	١٥	١
أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	٧,١٠٠	—	—	٧,١٠٠	٧,٠٩٩	—	—	٧,٠٩٩	١	١
أجهزة كهربائية	٦٣٠	—	—	٦٣٠	٦٣	٥٦٧	—	٦٣٠	—	٥٦٧
أجهزة التدفئة والتبريد	٢١١,٥٨٥	—	—	٢١١,٥٨٥	٢١١,٥٨٤	—	—	٢١١,٥٨٤	١	١
أجهزة والعدد والأدوات	٢٥٢,١٥٩	—	—	٢٥٢,١٥٩	٢٥٢,١٥٨	—	—	٢٥٢,١٥٨	١	١
أثاث ومفروشات	٣٢٢,٤٣٥	—	—	٣٢٢,٤٣٥	٣٢٢,٤٣٤	—	—	٣٢٢,٤٣٤	١	١
المصاعد الكهربائية	٦٢,٥٠٠	—	—	٦٢,٥٠٠	٦٢,٤٩٩	—	—	٦٢,٤٩٩	١	١
الإجمالي	٩,١١٤,٠٧٩	٤٤٥,٧٤٦	٨١٠,٠٠٠	٨,٧٤٩,٨٢٥	٣,٥٠٠,٧٧١	١٠٤,٢١٧	١٤	٣,٦٠٤,٩٧٤	٥,١٤٤,٨٥١	٥,٦١٣,٣٠٨