

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بهروب

ترخيص رقم (٣٥٩٠) من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بهروب

جمعية أهلية – ترخيص رقم (٣٥٩٠) من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

جازان – المملكة العربية السعودية

القوائم كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

## الفهرس

الصفحة	جدول المحتويات
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل.
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة هروب

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة هروب ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأنشطتها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بواسطة مراجع آخر الذي قدم رأياً غير معدل في تقريره حول هذه القوائم المالية في ٠٩ مارس ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

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 عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده.



## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة هروب

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً 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، نظراً 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.
  - تقييم 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 شكاً كبيراً 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 نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. 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.
  - تقويم 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة شبكة القوائم  
(محاسبون ومراجعون قانونيون)  
عبدالله بن موسى الفيفي  
رقم الترخيص ٨٣٣

خميس مشيط - المملكة العربية السعودية

الخميس : ٢٦ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م



كما في		إيضاح	الأصول
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
			<u>الأصول المتداولة</u>
			النقد وما في حكمه
٨٤٥,٢٦٢	٨٨٩,٣٨٧	٤	إجمالي الأصول المتداولة
٨٤٥,٢٦٢	٨٨٩,٣٨٧		<u>الأصول غير المتداولة</u>
			ممتلكات وآلات ومعدات، الصافي
١٤٩,٩٩٥	١٣٦,٠٢٣	٥	مشروعات تحت التنفيذ
٠	٧٦٤,٢٧٣	٦	إجمالي الأصول غير المتداولة
١٤٩,٩٩٥	٩٠٠,٢٩٦		<u>أصول الأوقاف</u>
			أصول أوقاف بالصافي
١,٠٥٠,٩٥١	١,٠٠٩,٦٧٥	٧	مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
٧٦٤,٢٧٣	٠	٨	إجمالي أصول الأوقاف
١,٨١٥,٢٢٤	١,٠٠٩,٦٧٥		إجمالي الأصول
٢,٨١٠,٤٨١	٢,٧٩٩,٣٥٨		
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
			ذمم دائنة والتزامات متداولة أخرى
١٢,٥٥٠	٤,٦٠٠	٩	إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢,٥٥٠	٤,٦٠٠		إجمالي الالتزامات
١٢,٥٥٠	٤,٦٠٠		
		١٠	<u>صافي الأصول</u>
٢,٠٢١,٠٠٥	١,٩٩١,٢٩٤		صافي الأصول غير المقيدة
٨١,٥٢٥	٦٧,١٧٢	(١/١٠)	صافي الأصول المقيدة
٦٩٥,٤٠١	٧٣٦,٢٩٢	(٢/١٠)	صافي أصول الأوقاف
٢,٧٩٧,٩٣١	٢,٧٩٤,٧٥٨		صافي الأصول
٢,٨١٠,٤٨١	٢,٧٩٩,٣٥٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بهروب

ترخيص رقم ٣٥٩٠

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

ريال سعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر					
إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
١١	١٠٠٨١٢	٨٨٠٤٧	٠	١٨٨٨٥٩	١٧٣٧٨٩
التبرعات النقدية					
	٠	٠	٤٠٨٩١	٤٠٨٩١	٣١٠٦٩
تبرعات إنشاء الوقف القرآني					
	٣٠٠٠	٠	٠	٣٠٠٠	٣٦٠٠
اشتراكات الأعضاء					
١٢	٤٨٢٠٠	٠	٠	٤٨٢٠٠	٤٦٨٣٥
إيرادات أخرى					
(١/١٠)	١٠٢٤٠٠	(١٠٢,٤٠٠)	٠	٠	٠
صافي الأصول المحددة من القيود					
	٢٥٤٤١٢	(١٤,٣٥٣)	٤٠٨٩١	٢٨٠٩٥٠	٢٥٥٢٩٣
<b>اجمالي الإيرادات والمكاسب</b>					
<b>المصروفات والخسائر</b>					
١٣	١٦٣٨١٨	٠	٠	١٦٣٨١٨	١٠٣٤٠٠
مصروفات البرامج والأنشطة					
١٤	٣٠٣٠٥	٠	٠	٣٠٣٠٥	٧٠٧٤٩
مصروفات التشغيل المحملة على النشاط					
١٥	٣٤٧٥٢	٠	٠	٣٤٧٥٢	٦٨٥٦٧
المصروفات العمومية والإدارية					
٥	١٣٩٧٢	٠	٠	١٣٩٧٢	١٤١٩٣
استهلاك الأصول الثابتة					
٦	٤١٢٧٦	٠	٠	٤١٢٧٦	٤١٢٧٦
استهلاك أصول الأوقاف					
	٢٨٤١٢٣	٠	٠	٢٨٤١٢٣	٢٩٨١٨٥
اجمالي المصروفات والخسائر					
	(٢٩,٧١١)	(١٤,٣٥٣)	٤٠٨٩١	(٣,١٧٣)	(٤٢,٨٩٢)
التغير في صافي الأصول					
	٢٠٢١٠٠٥	٨١٥٢٥	٦٩٥٤٠١	٢٧٩٧٩٣١	٢٨٤٠٨٢٣
صافي الأصول في بداية السنة					
	١٩٩١٢٩٤	٦٧١٧٢	٧٣٦٢٩٢	٢٧٩٤٧٥٨	٢٧٩٧٩٣١
صافي الأصول في نهاية السنة					

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بهروب

ترخيص رقم ٣٥٩٠

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

ريال سعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</b>
(٤٢,٨٩٢)	(٣,١٧٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٤١٩٣	١٣٩٧٢	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤١٢٧٦	٤١٢٧٦	استهلاك أصول أوقاف
		<b>التغيرات في :</b>
١٢,٥٥٠	(٧,٩٥٠)	ذمم دائنة والتزامات متداولة أخرى
٢٥١٢٧	٤٤١٢٥	النقد من الأنشطة التشغيلية
٢٥١٢٧	٤٤١٢٥	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</b>
(١,٨٥٠)	٠	إضافات لممتلكات آلات ومعدات
(٣٦,٠٠٠)	٠	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٣٧,٨٥٠)	٠	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٧٢٣)	٤٤,١٢٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨٥٧,٩٨٥	٨٤٥,٢٦٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٤٥,٢٦٢	٨٨٩,٣٨٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بهروب

ترخيص رقم ٣٥٩٠

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

ريال سعودي

**٥- ممتلكات والآلات ومعدات ، بالصافي :**

التكلفة :	أراضي	مباني	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	أجهزة كهربائية	السيارات	خزن حديدية	أجهزة اتصال وأمن وحماية	آلات ومعدات	الإجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	٧١,٢٠٠	١٣١,١٠٠	٨٨,١٦٠	١٣,٩٤٤	١٨,٤٦٨	١٧٥,٩٠٧	٢,٧٠٠	٨٥٠	١,٠٠٠	٥٠٣,٣٢٩
إضافات	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧١,٢٠٠	١٣١,١٠٠	٨٨,١٦٠	١٣,٩٤٤	١٨,٤٦٨	١٧٥,٩٠٧	٢,٧٠٠	٨٥٠	١,٠٠٠	٥٠٣,٣٢٩
نسبة الاستهلاك	—	٤%	١٠%	٢٥%	١٥%	٢٠%	١٠%	٢٠%	١٥%	
<b>مجمع الاستهلاك :</b>										
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	٠	٦٢,٤٨٩	٧٩,٦٩٧	١٣,٩٤٣	١٨,٤٦٧	١٧٥,٩٠٦	٢,٦٩٩	٧١	٦٢	٣٥٣,٣٣٤
الاستهلاك	٠	٥,٢٤٤	٨,٤٦٢	٠	٠	٠	٠	١١٦	١٥٠	١٣,٩٧٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٠	٦٧,٧٣٣	٨٨,١٥٩	١٣,٩٤٣	١٨,٤٦٧	١٧٥,٩٠٦	٢,٦٩٩	١٨٧	٢١٢	٣٦٧,٣٠٦
<b>القيمة الدفترية :</b>										
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧١,٢٠٠	٦٣,٣٦٧	١	١	١	١	١	٦٦٣	٧٨٨	١٣٦,٠٢٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٧١,٢٠٠	٦٨,٦١١	٨,٤٦٣	١	١	١	١	٧٧٩	٩٣٨	١٤٩,٩٩٥

**٧- أصول أوقاف ، بالصافي :**

التكلفة :	أراضي وقف	مباني وقف	الإجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	٢٦٠,٠٠٠	١,٠٣١,٩٠٣	١,٢٩١,٩٠٣
إضافات	٠	٠	٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٦٠,٠٠٠	١,٠٣١,٩٠٣	١,٢٩١,٩٠٣
نسبة الاستهلاك	—	٤%	
<b>مجمع الاستهلاك :</b>			
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	٠	٢٤٠,٩٥٢	٢٤٠,٩٥٢
الاستهلاك	٠	٤١,٢٧٦	٤١,٢٧٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٠	٢٨٢,٢٢٨	٢٨٢,٢٢٨
<b>القيمة الدفترية :</b>			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٦٠,٠٠٠	٧٤٩,٦٧٥	١,٠٠٩,٦٧٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٦٠,٠٠٠	٧٩٠,٩٥١	١,٠٥٠,٩٥١



**إيضاح رقم (١) عام :**

- اسم الجمعية : الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بهروب
- الكيان القانوني : جمعية أهلية
- العنوان : جازان- المملكة العربية السعودية
- الترخيص : صدرت هذه الشهادة بتاريخ (٢٠٢١/٠٢/٠١)م. وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ .
- سريان الترخيص : يسري العمل بالترخيص حتى تاريخ ٢٠٢٥/٠٦/١٢م

**إيضاح رقم (٢) أسس الإعداد :****أ- بيان الالتزام:**

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:**

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لاقرب ريال سعودي .

**ج- مبدأ الاستمرارية :-**

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

**إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :****العرف المحاسبي :**

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق و مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

**التقديرات المحاسبية :**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيّدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم 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 .

**النقد وما في حكمه :**

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

**الأصول الثابتة والاوقاف :**

تظهر الأصول الثابتة و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الارباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الانشطة .

**مشاريع تحت التنفيذ :**

تتضمن اعمال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة – مباشرة وغير مباشرة – بالمشاريع ويتم رسملتها الى بند الأصول الثابتة او الاوقاف عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام .

**الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :**

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الانشطة .

#### الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

#### مكافأة نهاية الخدمة :

يتم اثبات واحتساب مكافأة نهاية الخدمة عند الصرف .

#### الأصول غير المقيدة :

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

#### الأصول المقيدة :

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

#### أصول الاوقاف :

تعد أصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

#### الإيرادات :

يتم اثبات التبرعات النقدية عند تحصيلها وفقاً لطبيعة الإيراد كما يتم اثبات الإيرادات الأخرى عند استحقاقها ويتم قياس التبرعات العينية بقيمتها العادلة.

#### المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طيعي وذلك وفقاً لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

#### تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية السجلات المحاسبية المثبتة على برنامج الحاسب الآلي في تسجيل معاملاتها المالية .

٤ - النقد وما في حكمه :

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٨٨٩,٣٨٧	٨٤٥,٢٦٢
٨٨٩,٣٨٧	٨٤٥,٢٦٢

البيان

نقد لدى البنوك

الإجمالي

٥ - ممتلكات وآلات ومعدات ، بالصافي (كشف مرفق) :٦ - مشروعات تحت التنفيذ :

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٧٦٤,٢٧٣	-
٧٦٤,٢٧٣	-

البيان

مبنى الجمعية الاستثماري

الإجمالي

٧ - أصول أوقاف ، بالصافي (كشف مرفق) :٨ - مشروعات تحت التنفيذ (أوقاف) :

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
-	٧٦٤,٢٧٣
-	٧٦٤,٢٧٣

البيان

الوقف القرآني الأول

الإجمالي

- تم إعادة تصنيف مشروعات تحت التنفيذ أوقاف إلى مشروعات تحت التنفيذ بناءً على قرار الجمعية العمومية للجمعية .

٩ - ذمم دائنة والتزامات متداولة أخرى :

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠
-	٦,٨٠٠
٤,٦٠٠	١٢,٥٥٠

البيان

أتعاب مهنية مستحقة

إيرادات مقدمة

الإجمالي

## ١٠ - صافي الأصول :

كما في				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م    ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
صافي الأصول	صافي الأصول	صافي أصول	الأجمالي	الأجمالي
غير المقيدة	المقيدة	الأوقاف		
٢٠٢١٠٠٥	٨١٥٢٥	٦٩٥,٤٠١	٢,٧٩٧,٩٣١	٢,٨٤٠,٨٢٣
(٢٩,٧١١)	(١٤,٣٥٣)	٤٠,٨٩١	(٣,١٧٣)	(٤٢,٨٩٢)
١٩٩١٢٩٤	٦٧١٧٢	٧٣٦,٢٩٢	٢٧٩٤٧٥٨	٢٧٩٧٩٣١

كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤م

التغير في صافي الأصول

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

## (١/١٠) - صافي الأصول المقتدة والمحيرة منها :

أول المدة	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد كما في
١١٤٤	٠	(١,١٤٤)	٠	١,١٤٤	دعم مشروع كفالة الحلقات القرآنية - وقف سعد عبدالله الموسى الخيري
١٢٠٠٠	٠	(١٢,٠٠٠)	٠	١٢,٠٠٠	دعم مشروع كفالة رواتب معلمات الدور تبرعات لبرنامج كفالة حلقات ورواتب المعلمين والمعلمات من الشيخ /محمد عبدالعزيز الحبيب
٣٢٥٠٠	٠	(٣٢,٥٠٠)	٠	٣٢٥٠٠	الدفعة الأولى من كفالة معلمات حلقات تحفيظ القرآن بدعم من أوقاف علي عبدالعزيز الضويان
٣٨٤١	٠	(٣,٨٤١)	٠	٣٨٤١	كفالة دار نسائية لتحفيظ القرآن - منصة تبرع
٣٨٤٠	١٧٢٤٧	(١٤,٨١٥)	٦٢٧٢	٣٨٤٠	كفالة الحلقات القرآنية - منصة تبرع
٠	٣٤٨٠٠	(٩,٩٠٠)	٢٤,٩٠٠	-	تبرعات لبرنامج كفالة الحلقات القرآنية بنين وبنات لعام ١٤٤٦هـ دعم مؤسسة سليمان الراجحي
٠	٣٦٠٠٠	-	٣٦,٠٠٠	-	برنامج كفالة الحلقات القرآنية بنين وبنات لعام ١٤٤٦هـ دعم مؤسسة الجميع الخيرية
٨١,٥٢٥	٨٨,٠٤٧	(١٠٢,٤٠٠)	٦٧,١٧٢	٨١,٥٢٥	الإجمالي

## (٢/١٠) - صافي الأصول الأوقاف والمحيرة منها :

أول المدة	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد كما في
٢٦٠٠٠٠	٠	-	٢٦٠٠٠٠	٢٦٠٠٠٠	أرض الوقف
٤٠٩٧٢٩	٠	-	٤٠٩٧٢٩	٤٠٩٧٢٩	مباني الوقف
٠	٤٠,٨٩١	-	٤٠,٨٩١	٠	تبرعات نقدية لبناء أوقاف
٢٥٦٧٢	٠	-	٢٥٦٧٢	٢٥٦٧٢	مبنى دار الشيخ محمد العزي رحمه الله
٦٩٥,٤٠١	٤٠,٨٩١	-	٧٣٦,٢٩٢	٦٩٥,٤٠١	الإجمالي

## ١١ - تبرعات واستقطاعات نقدية:

البيان	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
التبرع العام	٣٢٦٥٢	٠	٠	٣٢٦٥٢	٦٥٢١٨
تبرعات أوامر مستديمة	٢٦١٦٠	٠	٠	٢٦١٦٠	٢٤٤٩٠
تبرعات لبرنامج كفالة الحلقات القرآنية	٠	٠	٠	٠	٦٨٤٠٠
بنين وبنات لعام ١٤٤٤هـ دعم مؤسسة سليمان الراجحي	٠	٣٤٨٠٠	٠	٣٤٨٠٠	٠
تبرعات لبرنامج كفالة الحلقات القرآنية	٠	٠	٠	٠	٠
بنين وبنات لعام ١٤٤٦هـ دعم مؤسسة سليمان الراجحي	٠	٠	٠	٠	٨٠٠٠
كفالات المجمع القرآني الصيفي دعم أوقاف عبدالله تركي الضحيان	٠	٠	٠	٠	٣٨٤٩
كفالة دار نسائية لتحفيظ القرآن - منصة تبرع	٠	١٧٢٤٧	٠	١٧٢٤٧	٣٨٤٠
كفالة الحلقات القرآنية - منصة تبرع برنامج كفالة الحلقات القرآنية بنين	٠	٣٦٠٠٠	٠	٣٦٠٠٠	٠
بنات لعام ١٤٤٦هـ دعم مؤسسة الجميع الخيرية	٤٢٠٠٠	٠	٠	٠	٠
تبرعات الشيخ عبدالرحمن بن سليمان علي الفراج	١٠٠٨١٢	٨٨٠٤٧	٠	١٤٦٨٥٩	١٧٣٧٨٩
الإجمالي					

تم

## ١٢ - إيرادات أخرى:

البيان	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
إيرادات إيجار الباص	١٢٥٥٠	١٠٠٠٠
إيرادات إيجار مبنى الجمعية	٨٠٠٠	٤٤٠٠
إيرادات إيجار عمارة الجوف	١٨٨٥٠	٢٤٤٣٥
إيرادات إيجار بيت شعبي الجوف	٨٨٠٠	٨٠٠٠
الإجمالي	٤٨٢٠٠	٤٦٨٣٥

## ١٣ - مصاريف البرامج والأنشطة :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
٠	٦٨٤٠٠
١٢٠٠٠	٨٠٠٠
١١٤٤	٢٧٠٠٠
٢٨٢٠٠	٠
٣٢٥٠٠	٠
٣٨٤١	٠
١٤٨١٥	٠
٩٩٠٠	٠
٣٥١١٢	٠
٤٣٧٨	٠
١٢٠٠٠	٠
٩٤٢٨	٠
٥٠٠	٠
١٦٣,٨١٨	١٠٣,٤٠٠

## البيان

برنامج كفالة الحلقات القرآنية بنين وبنات لعام ١٤٤٤هـ دعم مؤسسة

سليمان الراجحي

كفالات المجمع القرآني الصيفي دعم أوقاف عبدالله تركي الضحيان

مصروفات مشروع كفالة الحلقات القرآنية وقف سعد عبدالله الموسى الخيري

كفالة معلمات حلقات تحفيظ القرآن بدعم من أوقاف علي عبدالعزيز الضويان

كفالة حلقات ورواتب المعلمين والمعلمات من الشيخ /محمد عبدالعزيز الحبيب

كفالة دار نسائية لتحفيظ القرآن - منصة تبرع

كفالة الحلقات القرآنية - منصة تبرع

برنامج كفالة الحلقات القرآنية بنين وبنات لعام ١٤٤٤هـ دعم مؤسسة

سليمان الراجحي

رواتب ومكافآت حلقات تحفيظ القرآن

مصروفات دور تحفيظ القرآن الكريم

تكاليف عمالة مؤقتة

مصاريف حكومية وتجديد اقامات

مصاريف نقل مصاحف

الإجمالي

## ١٤ - مصاريف التشغيل المحملة على النشاط :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
٠	١٤,١١٢
١٢,٦٥٥	١١,٣٣٤
١٢,٥٠٤	١٢,٦٣٢
٠	١٥٠
٠	٢٠٠
٠	١١,٦٨٣
٠	٣,٥٥٠
٠	٤٣٢
٠	١٥٠
٠	١١٤
٠	١١,٤٠٠
١,١١٧	٤٦٩
٤,٠٢٩	٤,٢٣٦
٠	٢٨٧
٣٠,٣٠٥	٧٠,٧٤٩

## البيان

أجور ورواتب وما في حكمها

التأمينات الاجتماعية

كهرباء

ضيافة

العينات والهدايا

مصاريف حكومية وتجديد اقامات

مكافآت

مصروفات نظافة

تحميل وتنزيل

وقود ومحروقات

تكاليف عمالة مؤقتة

مستهلكات ومستلزمات

صيانة وإصلاح

مستلزمات أنظمة المعلومات

الإجمالي

**١٥ - مصروفات عمومية وإدارية :**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		البيان
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٥٦١١٢	٢١٠٠٠	أجور ورواتب وما في حكمها
١٤٧	٠	مستلزمات المطبخ
٦٦٠	٣٠٨٧	اشتراكات وتصديقات
١١٥٠٠	٩٤٧٣	تكاليف مهنية واستشارات
١٤٨	٠	مواد تنظيف
٠	٣٧٥	مصاريف دعائية وإعلان
٠	٧٢٣	مصروفات البريد والهاتف
٠	٩٤	مصروفات بنكية وعمولات
٦٨٥٦٧	٣٤٧٥٢	الإجمالي



## ١٦- إدارة مخاطر الأدوات المالية :

المخاطر جزء من أنشطة الجمعية وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى

### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الجمعية او قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية . تهدف إدارة مخاطر السوق الى إدارة تلك المخاطر والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد . لم يكن هناك أي تغيير لتعرض الشركة لمخاطر السوق او الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر وكيفية قياسها.

### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الادارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتتوقع الجمعية أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الجمعية على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للجمعية فإن تعرض الجمعية للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان اقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

### مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الادوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الاجنبي. تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الاجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الجمعية بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي .

## ١٧ - اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠٢٥م الموافق ٢٦ شوال ١٤٤٦ هـ