

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض

(جمعية أهلية)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

فهرس

<u>الصفحة</u>	<u>العنوان</u>
	تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
١	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣-٢	قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤	قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦-٥	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٨-٧	إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية:

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض، وهي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧) "الجمعية"، التي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وأدائها المالي، وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح، 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 بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا 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 لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية؛ سواء بسبب غش أو خطأ.



(تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لحل الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة - أي مجلس إدارة الجمعية - 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 الجوهرى؛ 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 جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن يؤثر 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 الجوهري 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 الجوهري 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.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.



(تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري 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 تأكد جوهري: فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نُعَدِّل 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 تسبب 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

البيانات الخاصة بالدفاتر مدونة على الحاسب الآلي، والقوائم المالية مطابقة لما هو مدون على الحاسب الآلي.

التاريخ: ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٥ يونيو ٢٠٢٥ م

شركة عبد الله السيف
محاسبون ومراجعون قانونيون

٢٥ / ٦ / ٢٥ م

عبد الله بن محمد السيف

ترخيص رقم (٨٤٥)



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول:			
الأصول المتداولة:			
٦٣,٤٩٧,٤٤٥	٤٢,١٧٩,٧٧٠		نقد لدى البنوك
٣١,٨٥٣,٨١١	٢٧,٦٨٨,٦٥٠	(٥)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٩٥,٣٥١,٢٥٦	٦٩,٨٦٨,٤٢٠		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة:			
٦١٨,٩٦٢,٩٠٥	٦٧٥,٦٧٠,٦١٩	(٨)	عقارات استثمارية
٣١٨,٤٨٩,٥٧٤	٣١١,٨٧٢,٠٧٤	(١٠)	أصول مستأجرة بعقود تأجير تمويلي (بالصافي)
٥٤,٠٢٩,١٥٤	٥٤,٣٦٤,٠٨٦	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)
٢٥,٧٠٦,٦٧٩	٣٢,٤٣٠,٥٧٤	(١٣)	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٦,٥٤٢,٧٤٢	٦,٨٤٣,٤٦٤	(١١)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	استثمارات في أدوات حقوق ملكية مقاسة بالتكلفة
٥٥٨,٠٣٦	٢٩٣,٦٥٥	(٧)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
١,٠٢٤,٢٨٩,٠٩١	١,٠٩٦,٤٧٤,٤٧٢		مجموع الأصول غير المتداولة
١,١١٩,٦٤٠,٣٤٦	١,١٦٦,٣٤٢,٨٩٢		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول:			
الالتزامات المتداولة:			
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٧)	قروض
٤٢,٥٩٨,٧٣٧	١٨,٥٠٥,٤٠٣	(١٦)	التزامات عقود تأجير تمويلي متداول
١٢,٩٥٢,٠٠٩	١٢,٧٣٥,٣٠٠	(١٤)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٩٧,٩٦١	٥٧,٥٦٤	(١٥)	مخصص مطالبات قضائية
٦٥,٦٤٨,٧٠٧	٤١,٢٩٨,٢٦٧		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة:			
١٣٥,٣٩٥,٢٩٦	١٢٢,٤٥٧,٣١٥	(١٦)	التزامات عقود تأجير تمويلي غير متداول
٥,٤٢٩,٣٧٧	٦,٤٥٤,٩٦٧	(١٨)	التزامات منافع الموظفين
١٤٠,٨٢٤,٦٧٣	١٢٨,٩١٢,٢٨٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٠٦,٤٧٣,٣٨٠	١٧٠,٢١٠,٥٤٩		إجمالي الالتزامات
صافي الأصول:			
٦٠٩,١٦٤,١١١	٦٨٠,٨٩١,٠١٦		صافي الأصول غير المقيدة
٧٦,٦٤٠,٠٨٢	٦١,٢٧١,٠٧٥		صافي الأصول المقيدة
٢٢٨,٦٩٠,٥٠٠	٢٥٥,٤٤٥,٧٢٤		صافي أصول الأوقاف
٩١٤,٤٩٤,٦٩٣	٩٩٧,٦٠٧,٨١٥		مجموع صافي الأصول
(١,٣٢٧,٧٢٧)	(١,٤٧٥,٤٧٢)		خسائر اكتوارية لالتزامات منافع الموظفين
١,١١٩,٦٤٠,٣٤٦	١,١٦٦,٣٤٢,٨٩٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٣ م
بنود الدخل:					
(١٩) إيرادات وتبرعات نقدية	١١,٤٤٦,٨٠٢	٦٢,٧٧٨,٠٨٠	٢٦,٧٥٥,٢٢٤	١٠٠,٩٨٠,١٠٦	٨٩,٠٤٩,٢٣٤
تبرعات عينية	-	١٢١,٢٠٠	-	١٢١,٢٠٠	-
إيرادات من تأجير عقارات	٥٣,٥١٦,١٤١	-	-	٥٣,٥١٦,١٤١	٤٥,٧٣٥,٦٩٨
(٢٠) تبرعات خدمات تطوعية	-	٢٢,٤٨٤,٨٠١	-	٢٢,٤٨٤,٨٠١	٣١,٦٨١,٣٦٠
(٨) أرباح إعادة تقييم العقارات الاستثمارية	٥٦,٧٠٧,٧١٤	-	-	٥٦,٧٠٧,٧١٤	٧٠,١٥٦,٩٧٥
تبرعات تخفيض التزام	-	-	-	-	١٠,٠١٢,٢٢٩
تبرعات زكاة	-	٤,١٠٥,٦٦٧	-	٤,١٠٥,٦٦٧	٥,١٤٠,٦٣٧
(٢١) منح حكومية	٦٥٥,٢٠٠	-	-	٦٥٥,٢٠٠	٥٥٤,٨٠٠
تبرعات منصة احسان	-	٢,٢١٧,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢,٢٦٧,٠٠٠	-
اشتراكات عضوية	٢٨,٠٠٠	-	-	٢٨,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
(٢٢) إيرادات أخرى	٩٨٦,٠١٤	٢٧,٠٥٢	-	١,٠١٣,٠٦٦	٧٥٥,٥٦٦
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٠٧,١٥٢,٨٠٧	(١٠٧,١٠٢,٨٠٧)	(٥٠,٠٠٠)	-	-
إجمالي بنود الدخل	٢٣٠,٤٩٢,٦٧٨	(١٥,٣٦٩,٠٠٧)	٢٦,٧٥٥,٢٢٤	٢٤١,٨٧٨,٨٩٥	٢٥٣,١٠٦,٤٩٩

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض

تابع قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٣ م
المصروفات:					
مصرفات برامج وأنشطة (٢٣)	(١٠٩,٧٣٢,٨٠٨)	-	-	(١٠٩,٧٣٢,٨٠٨)	(٩٧,٢١٧,٧٧٦)
مصرفات عمومية وإدارية (٢٤)	(٩,٥٦٠,٢٢٨)	-	-	(٩,٥٦٠,٢٢٨)	(٨,٥٠٣,٣٤٩)
مصرفات خدمات تطوعية (٢٠)	(٢٢,٤٨٤,٨٠١)	-	-	(٢٢,٤٨٤,٨٠١)	(٣١,٦٨١,٣٦٠)
مصرفات جمع أموال (٢٥)	(٦,٦٣٨,٢٣٧)	-	-	(٦,٦٣٨,٢٣٧)	(١٠,١٣٦,٨٢٧)
مصرفات تمويلية (٢٦)	(٥,٨٣٨,٣٩٥)	-	-	(٥,٨٣٨,٣٩٥)	(٥,٧٩٠,٥٩٣)
مصرفات استثمارات (٢٧)	(١١,٤٢٩,٧٨٩)	-	-	(١١,٤٢٩,٧٨٩)	(١٤,٢٠٤,٦١٤)
الانخفاض في قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة	(٢,٩٣٣,٧٧٠)	-	-	(٢,٩٣٣,٧٧٠)	(٤,٥١٦,٤٨٤)
إجمالي المصروفات	(١٦٨,٦١٨,٠٢٨)	-	-	(١٦٨,٦١٨,٠٢٨)	(١٧٢,٠٥١,٠٠٣)
	٦١,٨٧٤,٦٥٠	(١٥,٣٦٩,٠٠٧)	٢٦,٧٥٥,٢٢٤	٧٣,٢٦٠,٨٦٧	٨١,٠٥٥,٤٩٦
بنود الدخل الشامل الآخر:					
(خسائر) / أرباح اكتوارية لالتزامات منافع الموظفين	(١٤٧,٧٤٥)	-	-	(١٤٧,٧٤٥)	٤٢٧,١٦٧
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٦١,٧٢٦,٩٠٥	(١٥,٣٦٩,٠٠٧)	٢٦,٧٥٥,٢٢٤	٧٣,١١٣,١٢٢	٨١,٤٨٢,٦٦٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الأوقاف	صافي الأصول	بنود الدخل الشامل الآخر	إجمالي صافي الأصول
٥٣١,٧٥١,٠١٠	٧٠,١١٤,٥٧٥	٢٠٩,٠٦٤,٢٥٨	٨١٠,٩٢٩,٨٤٣	(١,٧٥٤,٨٩٤)	٨٠٩,١٧٤,٩٤٩
في ١ يناير ٢٠٢٣ م					
<u>الأنشطة الشاملة للسنة:</u>					
٥٤,٩٠٣,٧٤٧	٦,٥٢٥,٥٠٧	١٩,٦٢٦,٢٤٢	٨١,٠٥٥,٤٩٦	-	٨١,٠٥٥,٤٩٦
التغير في صافي الأصول خلال السنة					
-	-	-	-	٤٢٧,١٦٧	٤٢٧,١٦٧
أرباح إكتوارية					
٥٤,٩٠٣,٧٤٧	٦,٥٢٥,٥٠٧	١٩,٦٢٦,٢٤٢	٨١,٠٥٥,٤٩٦	٤٢٧,١٦٧	٨١,٤٨٢,٦٦٣
إجمالي الأنشطة الشاملة للسنة					
٢٢,٥٠٩,٣٥٤	-	-	٢٢,٥٠٩,٣٥٤	-	٢٢,٥٠٩,٣٥٤
تسويات سنوات سابقة إيضاح رقم (٢٨)					
٦٠٩,١٦٤,١١١	٧٦,٦٤٠,٠٨٢	٢٢٨,٦٩٠,٥٠٠	٩١٤,٤٩٤,٦٩٣	(١,٣٢٧,٧٢٧)	٩١٣,١٦٦,٩٦٦
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م					
<u>الأنشطة الشاملة للسنة:</u>					
٦١,٧٢٦,٩٠٥	(١٥,٣٦٩,٠٠٧)	٢٦,٧٥٥,٢٢٤	٧٣,١١٣,١٢٢	-	٧٣,١١٣,١٢٢
التغير في صافي الأصول خلال السنة					
-	-	-	-	(١٤٧,٧٤٥)	(١٤٧,٧٤٥)
خسائر إكتوارية					
٦١,٧٢٦,٩٠٥	(١٥,٣٦٩,٠٠٧)	٢٦,٧٥٥,٢٢٤	٧٣,١١٣,١٢٢	(١٤٧,٧٤٥)	٧٢,٩٦٥,٣٧٧
إجمالي الأنشطة الشاملة للسنة					
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
تسويات سنوات سابقة إيضاح رقم (٢٨)					
٦٨٠,٨٩١,٠١٦	٦١,٢٧١,٠٧٥	٢٥٥,٤٤٥,٧٢٤	٩٩٧,٦٠٧,٨١٥	(١,٤٧٥,٤٧٢)	٩٩٦,١٣٢,٣٤٣
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٨١,٠٥٥,٤٩٦	٧٣,٢٦٠,٨٦٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال السنة:
(٧٠,١٥٦,٩٧٥)	(٥٦,٧٠٧,٧١٤)	أرباح إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
١,٦١٤,٧٠٣	١,٦٧٤,٠٧٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٦١٧,٥٠٠	٦,٦١٧,٥٠٠	استهلاك الأصول المستأجرة بعقود تأجير تمويلي
٢٦٤,٣٨١	٢٦٤,٣٨١	إطفاء أصول غير ملموسة
١,١٧٧,٥٩٣	٨١٦,٥٥٤	التزامات منافع الموظفين المكونة
-	(١٢١,٢٠٠)	تبرعات عينية
-	٥,٩٩٤,٥٢٨	الانخفاض في قيمة مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥,٧٩٠,٥٩٣	٥,٨٣٨,٣٩٥	مصروفات تمويلية
١٩٣,٦٨٢	-	مخصص مطالبات قضائية مكونة
(٥٠٩,٠٠٠)	(٥٢١,٩٩٨)	أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٤٦,٥٦٦)	١٥٥,٧٢٢	أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥,٨٠١,٤٠٧	٣٧,٢٧١,١١٢	
		التغير في:
(١٠٨,٤٢٣)	(١,٨٢٩,٣٦٧)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤,٤٨٦,٥٨٤	(٥,٧٨٣,٧٧٠)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣٠,١٧٩,٥٦٨	٢٩,٦٥٧,٩٧٥	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١,٠٧٢,٥٦٧)	(٣٥٧,٧٨٨)	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(١٢٥,٧٢١)	(٤٠,٣٩٧)	مخصص مطالبات مدفوع
٢٨,٩٨١,٢٨٠	٢٩,٢٥٩,٧٩٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٤٠١,٢٣٩)	(٤٢,٦٩٨)	مدفوعات لإقتناء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٥٢١,٩٩٨	مقبوضات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٥٩٩,٧٠٩	(٤٥٦,٤٤٤)	(مدفوعات لإقتناء) / مقبوضات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة
-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	مدفوعات لإقتناء استثمار في أدوات حقوق ملكية مقاسة بالتكلفة
(٨,٩٧٣,٤٠٨)	(٨,٥٦٩,٠٠٦)	مدفوعات لإقتناء أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٢,٧٧٤,٩٣٨)	(٢٣,٥٤٦,١٥٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
قائمة صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٥١,٧٣١,٥٠١)	(٣٧,٠٣١,٣١٥)	المسدد من التزامات عقود تأجير
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من القروض
(٥١,٧٣١,٥٠١)	(٢٧,٠٣١,٣١٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٥,٥٢٥,١٥٩)	(٢١,٣١٧,٦٧٥)	صافي التغير في رصيد النقد خلال السنة
٨٩,٠٢٢,٦٠٤	٦٣,٤٩٧,٤٤٥	رصيد النقد في بداية السنة
٦٣,٤٩٧,٤٤٥	٤٢,١٧٩,٧٧٠	رصيد النقد في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية هامة:
(٧٠,١٥٦,٩٧٥)	(٥٦,٧٠٧,٧١٤)	نتائج إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض مؤسسة السبيعي الخيرية
-	١,٩٦٦,٣١١	ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٢٥٦,٨٤٥)	-	تعديلات العقارات الاستثمارية والتحويلات
(١٤,٧٠٤,٧٥٢)	-	مدفوعات شراء عقارات استثمارية
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	المسدد من القروض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- عام:

نبذة عن الجمعية:

- الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض، جمعية أهلية، مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ترخيص (٣١٦٧)، بتاريخ ٢٥ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ، الموافق ٧ فبراير ٢٠٢١ م
- تهدف إلى: تحفيظ القرآن الكريم (تلاوة وحفظاً) وما يتصل بذلك أو يتفرع منه من أغراض متعاونة من الجهات التي تسعى لنفس الهدف.
- العنوان المسجل للجمعية هو: الرياض - المملكة العربية السعودية.
- تبدأ السنة المالية في الأول من يناير، وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل عام.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة إلى الربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية لمتطلبات الإنبات والقياس والإفصاح، الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة، فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، الملائمة لظروف الجمعية.

٢-٢ أسس القياس والعرض:

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية، وكذلك عملة العرض، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية:

- إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية.
- إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية، وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة.
- إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.
- تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة.
- إن التعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة، والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

١-٣ مبدأ الاستمرارية:

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

٢-٣ الانخفاض 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، واحتمالية 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 استحقاقها؛ 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 لاحتساب الاستهلاك.
- يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام 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 الإنتاجي، أو القيمة المتبقية، أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول 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 للاسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة، أو عكس خسائر الهبوط في القيمة -إن وجدت-.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير 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.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة:

- وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض الجمعية المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذها، أو توزيع سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن الجمعية المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات.

ونظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية تبرعات، وليس معاملات بالوكالة، وعليه يتم إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

١-٤ الممتلكات والآلات والمعدات:

• الإثبات والقياس:

- تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.
- يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والآلات 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 والآلات 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:

- تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، مضافاً إليها تكلفة المصروفات اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهزاً للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصة الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.
- تستهلك التكلفة ناقصة القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة.
- تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك، ويتم تعديلها مستقبلاً في حالة وجود تغير هام منذ تاريخ آخر تقرير.
- تستهلك التكلفة ناقصة القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول.

العمر الإنتاجي بالسنة

البند

٢٠

مبانٍ

١٠

أثاث ومفروشات

٦,٦

أجهزة حاسب آلي

٥

سيارات

٢-٤ عقارات استثمارية:

العقارات الاستثمارية هي العقارات التي يتم اقتناؤها لأغراض اكتساب إيرادات إيجار أو تنمية رأس المال أو كلاهما معاً إضافة إلى تلك التي يتم اقتناؤها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية لكن ليس بغرض البيع ضمن دورة الأعمال العادية واستثمارات في مجال إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات لأغراض إدارية.

- يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة -إن وجدت.
- يتم استهلاك العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري للموجودات ذات الصلة. وتمتد أعمارها الانتاجية بين ٤ سنوات إلى ٢٥ سنة. ولا يتم استهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.
- يتم استبعاد العقارات الاستثمارية إما عند بيعها أو سحبها بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع منها أي منافع اقتصادية مستقبلية. ويتم تحديد ارباح وخسائر الاستبعاد عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصاريف) أخرى في قائمة الربح أو الخسارة.
- يتم تحويل العقارات من عقارات استثمارية إلى عقارات التطوير فقط عندما يكون هناك تغيراً في الاستعمال حيث يجب التصنيف عندما يكون هاك ادلة على ان التغير في الاستخدام يحدث وليس مجرد التغير في نوايا الادارة. وتتم مثل هذه التحويلات طبقاً للقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.
- يتم فحص الأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من توافق طريقة وفترة الاستهلاك مع النموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.
- يتم إثبات مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

٣-٤ الأصول غير الملموسة:

- يتم قياس الأصول غير الملموسة (ماعداء الشهرة) المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي، وبعد الاعتراف الأولي يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة - إن وجدت-.
- لا تتم رسملة الأصول المنتجة داخلياً، ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها.
- يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون محددة، وإذا لم تتمكن الجمعية من إجراء تقدير يمكن الاعتماد عليه - للعمر الإنتاجي لأصل غير ملموس-؛ يُفترض أن العمر الإنتاجي هو عشر سنوات.
- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي كما يلي:

العمر الإنتاجي بالسنة

البند

٤

برامج حاسب آلي

٤

تطبيقات

٤-٤ 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 هذه الأصول الوقفية، والعناية بها، واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف، ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

٥-٤ الأدوات المالية:

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة بالقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

• الاعتراف الأولي بالأصول المالية والالتزامات المالية:

- يتم الاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية.
 - يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول، أو يتم تحويل تلك الحقوق في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية.
- وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في الجمعية المتعلقة بذلك:
- تتضمن الأصول والالتزامات المالية للجمعية الذمم المدينة بأنواعها، والسلف، والذمم الدائنة بأنواعها، والمبالغ مستحقة الدفع.

أ. الذمم المدينة:

يتم إثبات الذمم المدينة، والتي تتضمن الذمم المدينة التجارية، وسلف العاملين، عند القياس الأولي بسعر المعاملة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي:

■ ائتمان قصير الأجل:

- عندما لا يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالمبلغ النقدي غير المخصص، أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم استلامه (عادة سعر الفاتورة).

- عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

■ ائتمان طويل الأجل:

بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية، تظهر مخصصاً منها مخصص هبوط القيمة، ويتم تكوين مخصص هبوط قيمة الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

ب. الذمم الدائنة:

يتم إثبات الذمم الدائنة (والتي تتضمن الذمم الدائنة التجارية، والمصروفات المستحقة، والالتزامات الأخرى)، عند القياس الأولي بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي:

■ **انتماء قصير الأجل:**

- **عندما لا يشكل الترتيب معاملة تمويل:** بالمبلغ النقدي غير المخصص، أو العوض النقدي الآخر، الذي يتوقع أن يتم دفعه (عادة سعر الفاتورة).
- **عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل:** بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

■ **انتماء طويل الأجل:**

بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

● **إلغاء الاعتراف بالأصول المالية:**

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي - أي استبعاده من قائمة المركز المالي -؛ سواء كان أصلاً مالياً، أو جزءاً من أصل مالي، أو جزءاً من مجموعة أصول مالية متماثلة؛ عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة.

● **هبوط قيمة الأصول المالية:**

- تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم احتمالية وجود دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة، حيث يظهر انخفاض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر، إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي، أو مجموعة من الأصول المالية يمكن قياسها بصورة يعتد بها.

- يتم تقويم الأصول المالية التالية بشكل فردي للهبوط في القيمة، ومن أمثلتها:

- جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.
- الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.

- يتم تقويم الأصول المالية الأخرى للهبوط في القيمة، إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

- إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

- يتم قياس خسارة هبوط القيمة على الأدوات التالية المقاسة بالتكلفة، أو التكلفة المستنفدة كما يلي:

- **الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير؛ فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.**

- **الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل، وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كانت ستستلمه الجمعية مقابل الأصل، إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.**

■ في كل الأحوال؛ إذا انخفض مبلغ خسارة هبوط القيمة في فترة لاحقة، ويمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الهبوط، (مثل التحسن في تصنيف ائتمان المدين)، تقوم الجمعية بعكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً، إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص، ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفئري للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفئري لو أنه لم يتم إثبات هبوط القيمة سابقاً، ويجب أن تُثبت الجمعية مبلغ العكس ضمن الربح أو الخسارة مباشرةً.

• إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية:

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو إلغائه أو انتهائه، وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً؛ أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه على أنه إلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد، ويتم تسجيل الفرق بين القيم الدفئرية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

• مقاصة الأدوات المالية (المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية):

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يتم استيفاء الشرطين التاليين:

- أ) أن تمتلك الجمعية حالياً حقاً قانونياً نظامياً لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها في الأصول والالتزامات.
- ب) وجود نية لدى الجمعية بالتسوية على أساس الصافي، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آنٍ واحد.

٦-٤ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجةً لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية، يُمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق، ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٧-٤ منافع الموظفين:

أ. منافع الموظفين قصيرة الأجل:

- يتم احتسابها كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة.
- يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون هناك التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف، ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب. منافع الموظفين طويلة الأجل:

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطة مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة، ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، وذلك عند إنهاء خدمات الموظف.

٨-٤ ضريبة القيمة المضافة:

- تسجل الضريبة على المشتريات تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والإجراءات ذات الصلة، وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

- في حال وجود نشاط تجاري تقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

٩-٤ النقد وما يعادله:

- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات السيولة العالية، والتي تُستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

١٠-٤ أرصدة مستحقة ودمم دائنة أخرى:

- يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة؛ سواءً قُدمت أم لم تُقدّم فواتيرُها من قِبَل الموردين.
- الذمم الدائنة التجارية 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، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

١١-٤ عقود الإيجار:

- يعتبر الترتيب التعاقدي إيجاراً (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة، وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
- يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي؛ إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

الجمعية كمستأجر:

- إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي؛ يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة.
- يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمة الأنشطة للسنة.
- يتم استهلاك الأصول المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو عقد الإيجار، أيهما أقل.
- إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تشغيلي يتم إثبات الدفعات كمصروف بقائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

١٢-٤ الإيرادات:

- يتم إثبات التبرعات، والصدقات، والزكاة، والمنح، والهبات، وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة، طبقاً لأساس الاستحقاق، وذلك عند توافر الشروط التالية:
- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف، بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في 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.
- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول؛ سواءً أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما- أو تُعد سداداً، أو إسقاطاً لما عليها من التزامات؛ من خلال عملية غير تبادلية، تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة، وتبرعات غير مقيدة، وتبرعات أوقاف، طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

- بناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

أ. التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

ب. التبرعات العينية:

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

١٣-٤ المصروفات:

أ. مصروفات الأنشطة:

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

ب. المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين، ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها، أو استحقاقها.

ج. مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمਦعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

د. مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق، وتنمية الموارد المالية، وجمع التبرعات، بشكل مباشر، أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة.

هـ. مصروفات الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة، وتكون معتمدة من أصحاب الصلاحية.

١٤-٤ صافي الأصول:

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح) إلى:

أ. صافي الأصول غير المقيدة:

تعد جزءاً من أصول الجمعية، لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

ب. صافي الأصول المقيدة:

تعد جزءاً من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، أو بتوقيف هذا الاستخدام، أو كليهما معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

ج. صافي أصول الأوقاف:

تعد جزءاً من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع، نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٥-٤ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٥- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي):

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣١,٧٣٠,٢٠٣	٢٥,٩٨٩,١٠٤	إيرادات تأجير مستحقة
٣,٠٦٢,٨١١	٦,٧٩٤,٧٦٩	ضريبة القيمة المضافة
٩٧٩,٧٩٣	١,٣٨٠,٤٥٦	ذمم عاملين
٦٢٣,٨٧٥	١٦٠,٣٥٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٢,١٣٢	٣٢,١٣٢	تأمينات لدى الغير
٣٦,٤٢٨,٨١٤	٣٤,٣٥٦,٨١٤	
(٤,٥٣٠,١٥١)	(٦,٦٢٣,٣١٢)	يخصم: الانخفاض في قيمة إيرادات تأجير مستحقة
(٤٤,٨٥٢)	(٤٤,٨٥٢)	يخصم: الانخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى
٣١,٨٥٣,٨١١	٢٧,٦٨٨,٦٥٠	

* وكانت حركة الانخفاض في قيمة الإيرادات المستحقة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١١,١٦٧,٤٢٥	٤,٥٣٠,١٥١	الرصيد أول السنة
-	٢,٩٣٣,٧٧٠	المكون خلال السنة
(٦,٦٣٧,٢٧٤)	(٨٤٠,٦٠٩)	المستخدم خلال السنة
٤,٥٣٠,١٥١	٦,٦٢٣,٣١٢	الرصيد نهاية السنة

* وكانت حركة الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٤,٨٥٢	٤٤,٨٥٢	الرصيد أول السنة
٤٤,٨٥٢	٤٤,٨٥٢	الرصيد نهاية السنة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦- ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي):

التكلفة:	أراضي	مبانٍ	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	المجموع
في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٣٦,٠٠٦,٠٥٠	٢٥,٠٢٩,٣٢٠	٨٠٩,٥٦٢	٣,١٩٢,٩٦٤	١٣,٦٠٢,٠٠٠	٧٨,٦٣٩,٨٩٦
إضافات خلال السنة	-	-	-	٤٢,٦٩٨	١٢١,٢٠٠	١٦٣,٨٩٨
محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	-	١,٨٤٥,١١١	-	-	-	١,٨٤٥,١١١
استبعادات خلال السنة	-	-	-	-	(٤٣٧,٥٠٠)	(٤٣٧,٥٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٦,٠٠٦,٠٥٠	٢٦,٨٧٤,٤٣١	٨٠٩,٥٦٢	٣,٢٣٥,٦٦٢	١٣,٢٨٥,٧٠٠	٨٠,٢١١,٤٠٥
<u>مجمع الاستهلاك:</u>						
في ١ يناير ٢٠٢٤ م	-	٨,٢٨٢,٨٢٤	٧١٢,٤٩٨	٢,٠٧٩,٤٣٠	١٣,٥٣٥,٩٩٠	٢٤,٦١٠,٧٤٢
استهلاك السنة (إيضاح رقم ٢٤)	-	١,٣١٥,٧٢٢	٨٠,٩٥٦	٢١٢,٤٩٣	٦٤,٩٠٦	١,٦٧٤,٠٧٧
مجمع استهلاك الاستبعادات	-	-	-	-	(٤٣٧,٥٠٠)	(٤٣٧,٥٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٩,٥٩٨,٥٤٦	٧٩٣,٤٥٤	٢,٢٩١,٩٢٣	١٣,١٦٣,٣٩٦	٢٥,٨٤٧,٣١٩
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٦,٠٠٦,٠٥٠	١٦,٧٤٦,٤٩٦	٩٧,٠٦٤	١,١١٣,٥٣٤	٦٦,٠١٠	٥٤,٠٢٩,١٥٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٦,٠٠٦,٠٥٠	١٧,٢٧٥,٨٨٥	١٦,١٠٨	٩٤٣,٧٣٩	١٢٢,٣٠٤	٥٤,٣٦٤,٠٨٦

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧- أصول غير ملموسة (بالصافي):

المجموع	تطبيقات	برامج حاسب آلي	التكلفة:
١,٠٥٧,٥٢٢	١١٧,١٠٠	٩٤٠,٤٢٢	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١,٠٥٧,٥٢٢	١١٧,١٠٠	٩٤٠,٤٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المجموع	تطبيقات	برامج حاسب آلي	مجمع الاطفاء:
٤٩٩,٤٨٦	٢٩,٢٧٥	٤٧٠,٢١١	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٦٤,٣٨١	٢٩,٢٧٥	٢٣٥,١٠٦	اطفاء السنة (إيضاح رقم ٢٤)
٧٦٣,٨٦٧	٥٨,٥٥٠	٧٠٥,٣١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المجموع	تطبيقات	برامج حاسب آلي	صافي القيمة الدفترية:
٥٥٨,٠٣٦	٨٧,٨٢٥	٤٧٠,٢١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٩٣,٦٥٥	٥٨,٥٥٠	٢٣٥,١٠٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨- عقارات استثمارية:

المجموع	مبانٍ	أراضٍ	
٥٣٤,١٠١,١٧٨	٢١١,٠٨٧,٣٧٨	٣٢٣,٠١٣,٨٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٤,٧٠٤,٧٥٢	١٤,٧٠٤,٧٥٢	-	محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٧٠,١٥٦,٩٧٥	(٢٣,٤٢٨,٣٠٩)	٩٣,٥٨٥,٢٨٤	نتائج إعادة تقييم لسنة ٢٠٢٣ م
٦١٨,٩٦٢,٩٠٥	٢٠٢,٣٦٣,٨٢١	٤١٦,٥٩٩,٠٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٦,٧٠٧,٧١٤	٧٠٩,٥٨٨	٥٥,٩٩٨,١٢٦	نتائج إعادة تقييم لسنة ٢٠٢٤ م
٦٧٥,٦٧٠,٦١٩	٢٠٣,٠٧٣,٤٠٩	٤٧٢,٥٩٧,٢١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

* تم تقييم العقارات الاستثمارية في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة، بواسطة خبير مقيم مستقل، لديه مؤهل مهني معترف به ذو صلة، ولديه خبرة حديثة في مواقع وأصناف العقارات الاستثمارية التي يتم تقييمها، وقد كانت بيانات الخبير المقيم هذا العام كالتالي:

اسم المقيم المستقل	رقم العضوية	مؤهل المقيم
شركة وصف للتقييم المقيم: محمد إبراهيم الخضيري	١٢١١٠٠٠١٩٠٢	مقيم مسجل لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٩- أصول أوقاف:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨,٨٩٣,٤٠٠	٨,٨٩٣,٤٠٠	ممتلكات وآلات ومعدات:
٤,٥٣٥,٦٠٠	٤,٥٣٥,٦٠٠	أراضي
١٣,٤٢٩,٠٠٠	١٣,٤٢٩,٠٠٠	مباني
		عقارات استثمارية:
١٤٠,١٤٧,٣١٢	١٦١,٢٣٦,٩٥٩	أراضي
٤٩,٦٣٣,٤٥٢	٤٧,٩٥٦,٣٥٨	مباني
١٨٩,٧٨٠,٧٦٤	٢٠٩,١٩٣,٣١٧	

١٠- أصول مستأجرة بعقود تأجير تمويلي:

المجموع	مباني	أراضي	التكلفة:
٣٧٦,٣٧٠,٤٧٣	١٣٢,٣٥٠,٠٠٠	٢٤٤,٠٢٠,٤٧٣	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٧٦,٣٧٠,٤٧٣	١٣٢,٣٥٠,٠٠٠	٢٤٤,٠٢٠,٤٧٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			مجمع الاستهلاك:
٥٧,٨٨٠,٨٩٩	٥٧,٨٨٠,٨٩٩	-	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٦,٦١٧,٥٠٠	٦,٦١٧,٥٠٠	-	استهلاك السنة (إيضاح رقم ٢٧)
٦٤,٤٩٨,٣٩٩	٦٤,٤٩٨,٣٩٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			صافي القيمة الدفترية:
٣١٨,٤٨٩,٥٧٤	٧٤,٤٦٩,١٠١	٢٤٤,٠٢٠,٤٧٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣١١,٨٧٢,٠٧٤	٦٧,٨٥١,٦٠١	٢٤٤,٠٢٠,٤٧٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

* قامت الجمعية خلال عام ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٠١٥ م بإبرام عقود إيجار مع مصرف الإنماء للاستئجار، مع وجود حق التملك بعد انتهاء مدة العقد، وذلك لعدد ثلاث عقارات بمكة المكرمة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١١ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

اسم الشركة	عدد الأسهم	سعر الإقفال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صندوق الإنماء للسيولة	١٠٧,٨٩٣	١٣,١٦٤٩	١,٣٤٥,٦٩٠	١,٤٢٠,٤١٥
مشروع الصندوق الوقفي	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٢٩	٥,١٩٧,٠٥٢	٥,٤٢٣,٠٤٩
			٦,٥٤٢,٧٤٢	٦,٨٤٣,٤٦٤

١٢ - استثمار في أدوات حقوق ملكية مقاسة بالتكلفة :

اسم الصندوق	عدد الوحدات	سعر الوحدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صندوق أسوة للإستثمار الإجتماعي*	١٥,٠٠٠	١,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠
			-	١٥,٠٠٠,٠٠٠

* قامت الجمعية بالاستثمار في صندوق أسوة للإستثمار الإجتماعي (صندوق استثمار متعدد الأصول خاص مغلق متوافق مع الضوابط والمعايير الشرعية المجازة من قبل لجنة الرقابة الشرعية للصندوق) وبلغت عدد وحدات الصندوق الإجمالية ١,٠٠٠,٠٠٠ وحدة بقيمة إجمالية قدرها ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي .

١٣ - أعمال,أسمالية تحت التنفيذ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إضافات خلال السنة	استبعادات خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٧,٥٢٢,٢١١	٦,٥٢١,٩٤٠	-	٢٤,٠٤٤,١٥١
٢,٥٨٥,٣٤٦	٩٨٦,٤٨٠	-	٣,٥٧١,٨٢٦
٣,٧٥٤,٠١١	١,٠٦٠,٥٨٦	-	٤,٨١٤,٥٩٧
١,٨٤٥,١١١	-	(١,٨٤٥,١١١)	-
٢٥,٧٠٦,٦٧٩	٨,٥٦٩,٠٠٦	(١,٨٤٥,١١١)	٣٢,٤٣٠,٥٧٤

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٤ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٩١٩,١٨٠	٦,٧٩٩,٤٣٧	مصروفات مستحقة
٧,٢٧٣,٣٩١	٢,٢٢٢,١٠٦	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١,٨٤٦,٥١٧	١,٧٩٣,٠٣١	إيرادات تأجير محصلة مقدماً
٦٦٤,٠٨٧	٦٥١,٢١٢	تأمينات من الغير
٢٤٨,٨٣٤	١,٢٦٩,٥١٤	أخرى
١٢,٩٥٢,٠٠٩	١٢,٧٣٥,٣٠٠	

١٥ - مخصص مطالبات:

يتمثل مخصص المطالبات في مطالبات محتملة عن قضايا مرفوعة ضد الجمعية، وكانت الحركة خلال السنة كالتالي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٠,٠٠٠	٩٧,٩٦١	رصيد أول السنة
١٩٣,٦٨٢	-	المكون خلال السنة
(١٢٥,٧٢١)	(٤٠,٣٩٧)	المدفوع خلال السنة
٩٧,٩٦١	٥٧,٥٦٤	

١٦ - التزامات عقود تأجير تمويلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٥١,٨١٩,٥٤٩	٢٠٢,٢٥٨,٧٥٢	القيمة الإيجارية
(١٦,٥٢٦,٥٤١)	(٢٤,٢٦٤,٧١٩)	فوائد مؤجلة
(٥٧,٢٩٨,٩٧٥)	(٣٧,٠٣١,٣١٥)	المدفوع خلال السنة
١٧٧,٩٩٤,٠٣٣	١٤٠,٩٦٢,٧١٨	
٤٢,٥٩٨,٧٣٧	١٨,٥٠٥,٤٠٣	يتم تقسيم الرصيد كما يلي:
١٣٥,٣٩٥,٢٩٦	١٢٢,٤٥٧,٣١٥	الالتزامات عقود الإيجار – متداول
١٧٧,٩٩٤,٠٣٣	١٤٠,٩٦٢,٧١٨	الالتزامات عقود الإيجار – غير متداول

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٧- قروض:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	مؤسسة السبيعي الخيرية
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي للتمويل التنموي*
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	

* أنه بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٥هـ الموافق ٢٩ إبريل ٢٠٢٤م قامت الجمعية بتوقيع عقد قرض حسن مع مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي للتمويل التنموي بقيمة ١٠ مليون ريال سعودي بدون فوائد لمدة ٥ سنوات بقسط نصف سنوي بقيمة مليون ريال سعودي.

١٨- التزامات منافع الموظفين:

أ- قياس المخصص:

- تقوم الجمعية بتشغيل خطة استحقاقات محددة (كما هو محدد في قسم ٢٨ من المعيار الدولي) حيث توفر مكافأة إجمالية عند ترك الموظف للخدمة في الجمعية، بما يتماشى مع قانون العمل الحالي في المملكة العربية السعودية.
- ويحسب مبلغ الاستحقاق حسب قوانين العمل بالمملكة ويستند ذلك إلى سنوات الخدمة والراتب في تاريخ المغادرة. ولذلك فإن الخطة والتزاماتها أكثر حساسية للتغيرات في الزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الانسحاب في المستقبل ومعدل الخصم المستخدم في تقييم الالتزامات.
- ولا يطلب من الجمعية تمويل الخطة، ولذلك اختارت الجمعية الوفاء بدفع المزايا عند استحقاقها.

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥,٤٢٩,٣٧٧	٦,٤٥٤,٩٦٧	التزامات المنافع المحددة
٥,٤٢٩,٣٧٧	٦,٤٥٤,٩٦٧	

ب- يوضح الجدول أدناه الحركة في التزام المنافع المحددة كما في:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٥,٧٥١,٥١٧	٥,٤٢٩,٣٧٧		التزامات المنافع المحددة في بداية السنة
٩٥٤,٤٢٤	٩٦٤,٢٩٩		تكلفة الخدمة الحالية
٢٢٣,١٧٠	٢٧١,٣٣٥	(٢٦)	تكلفة فائدة على التزام المنافع المحددة
(١,٠٧٢,٥٦٧)	(٣٥٧,٧٨٩)		مدفوعات خلال السنة
(٤٢٧,١٦٧)	١٤٧,٧٤٥		خسائر (أرباح) إكتوارية على الالتزام
٥,٤٢٩,٣٧٧	٦,٤٥٤,٩٦٧		التزامات المنافع المحددة في نهاية السنة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وفيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة للجمعية:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
%٤,٧٦	%٥,٣٢	معدل الخصم
%٥	%٦,٢١	معدل زيادة الرواتب
%١٠	%١٠	معدل ترك الخدمة

١٩ - إيرادات وتبرعات نقدية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٨,٨٥٤,٨٢٣	٣٥,٤٣٧,٠٨٧	تبرعات برنامج الميدان
١٩,٦٢٦,٢٤٢	٢٦,٧٥٥,٢٢٤	تبرعات نقدية أوقاف
١٠,٤١٧,١٧٥	١٨,١١٩,٥٧٥	تبرعات كفالة حلقات
١٢,٩٧٤,١٦٤	١١,١٤٦,٨٠٢	تبرعات نقدية غير مقيدة
٣,٣٤٨,٥١٦	٤,٠٨٦,٧٥٤	تبرعات برامج وأنشطة
١,٤٣٦,٧١٢	٢,٩٠٤,٠٩٧	تبرعات تطبيق القرآن مباشر
٢,٣٠٩,٣٣٤	١,٠٧٧,٩٥١	تبرعات كفالة معلمين ومعلمات وطلاب
-	١,٠٤٥,٠٠٠	ابتكار وتطوير خدمات تعليمية تقنية
٨٢,٢٦٨	١٠٧,٦١٦	تبرعات تكريم الطلاب والخاتمين
-	٣٠٠,٠٠٠	أخرى
٨٩,٠٤٩,٢٣٤	١٠٠,٩٨٠,١٠٦	

٢٠ - تبرعات خدمات تطوعية*:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣١,٦٨١,٣٦٠	٢٢,٤٨٤,٨٠١	تبرعات خدمات تطوعية
٣١,٦٨١,٣٦٠	٢٢,٤٨٤,٨٠١	

*بلغت قيمة الخدمات التطوعية وفقاً لتقرير منصة التطوع ٤٩,١٦٥,٢٠٠ ريال سعودي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقد قمنا بإثبات جزء من هذه القيمة لأنها تخص مهارات تطوعية متقدمة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢١- منح حكومية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥٥٤,٨٠٠	٦٥٥,٢٠٠	دعم التشغيل من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٥٥٤,٨٠٠	٦٥٥,٢٠٠	

٢٢- إيرادات أخرى:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥٠٩,٠٠٠	٥٢١,٩٩٨	إيرادات بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤٦,٥٦٦	١٥٥,٧٢٢	إيرادات استثمارية
-	١٦٣,٢٩٤	إيرادات الحساب الادخاري
-	١٤٥,٠٠٠	إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٧,٠٥٢	توزيعات أرباح نقدية (الصندوق الوقفي الراجحي)
٧٥٥,٥٦٦	١,٠١٣,٠٦٦	

٢٣- مصروفات برامج وأنشطة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧٣,١٩٧,٥٦٠	٨٣,٠٤٦,٧١٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠,٦٠٤,٣٧٣	٩,٤٩٢,٨٥٠	مصروفات برامج وأنشطة
٨,٩٥٢,٧٤٧	١١,٥١٨,٤٨٤	مصروفات برنامج الميدان
٢,٧٣٥,٣٦٤	٤,٦٣٨,٥٢٨	تدريب وتأهيل
١,٧٢٧,٧٣٢	١,٠٣٦,٢٣٦	أخرى
٩٧,٢١٧,٧٧٦	١٠٩,٧٣٢,٨٠٨	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٤ - مصروفات عمومية وإدارية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
٣,٩٠٢,٩٨٩	٤,٣٩٨,٣٤٢	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٤٣٦,٢٦٢	١,٦٧٤,٠٧٧	(٦) استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٨٢٠,٤٩٩	٤٩٦,٣٧٠	أتعاب مهنية واستشارية
٥٦٣,٤٤٦	٤٥١,٠٣٣	رسوم حكومية
١٩٤,٩٤٢	٤٤٢,٢٢٣	كهرباء ومياه
٣٤٨,١٩٩	٤٠٥,٠٤٤	هاتف وبريد وإنترنت
٢٦٤,٣٨١	٢٦٤,٣٨١	(٧) إطفاء أصول غير ملموسة
٢٢,٦٩٢	٢١,٨٩٦	صيانة وإصلاح
١٧٥,٥٤٧	١٧٢,٨١١	تأمينات اجتماعية
٧٧٤,٣٩٢	١,٢٣٤,٠٥١	أخرى
٨,٥٠٣,٣٤٩	٩,٥٦٠,٢٢٨	

٢٥ - مصروفات جمع الأموال:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦,٩١٤,٠١٨	٤,٠٦٦,٠٣٦	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٢٨٤,٧٢٠	١,٨١٦,١٧٤	دعاية وإعلان
١,٢٢٨,١٠٦	٥٨٢,٨٦٩	إيجارات
٢٩٦,٢١٤	١٦٥,٧٤٢	تأمينات اجتماعية
٤١٣,٧٦٩	٧,٤١٦	أخرى
١٠,١٣٦,٨٢٧	٦,٦٣٨,٢٣٧	

٢٦ - مصروفات تمويلية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
٥,٥٦٧,٤٢٣	٥,٥٦٧,٠٦٠	فوائد التزامات عقود تأجير تمويلي
٢٢٣,١٧٠	٢٧١,٣٣٥	(١٨) تكلفة فائدة على التزام المنافع المحددة
٥,٧٩٠,٥٩٣	٥,٨٣٨,٣٩٥	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٧- مصروفات استثمارات:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
٦,٦١٧,٥٠٠	٦,٦١٧,٥٠٠	(١٠)
٣,٠٠٧,٤٤٣	٣,٢٥٨,١٩١	استهلاك أصول مستأجرة بعقود تأجير تمويلي
١,٩٠٥,٧٢٠	١,٢١٧,٠٧٧	صيانة واصلاح
١٣٨,٨٠٨	٨٤,٩١٤	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٦٢٢,٥٠٠	-	تأمين طبي
٤٠٧,٣٣٣	-	ديون معدومة
٢١٤,٩٤٣	-	صرف صحي
٢٩٠,٣٦٧	٢٥٢,١٠٧	كهرباء ومياه
١٤,٢٠٤,٦١٤	١١,٤٢٩,٧٨٩	أخرى

٢٨- تسويات سنوات سابقة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض مؤسسة السبيعي الخيرية
١١,٩٤١,٨٢٥	-	مصروفات تمويلية
(٣٥١,١٥٨)	-	أخرى
١٠,٩١٨,٦٨٧	-	مصروفات عقارات
٢٢,٥٠٩,٣٥٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠	

٢٩- إدارة المخاطر:

مخاطر أسعار الفائدة:

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

مخاطر الائتمان:

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

مخاطر السيولة:

- تمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها.

- تتم مراقبة احتياجات 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 العملات:

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

٣٠- أحداث لاحقة:

تعتقد الإدارة عدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة، والتي قد تؤثر على المركز المالي للجمعية الظاهر في هذه القوائم المالية.

٣١- اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٥ م.

=====