

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعسير
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٢)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٢)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الأمناء

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٢)

عسير – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعسير ("الجمعية")، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٢)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة ، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة. ووفقاً لنظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي للجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

تقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٢)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس أمناء الجمعية، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرية منفردة أو مجمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- تقييم مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهري، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تتسبب في توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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 اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي واللائحة التنفيذية للجمعية.



عن العزق و الزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ١٣ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٣٠ إبريل ٢٠٢٦ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٢)

قائمة المركز المالي

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
الأصول		
الأصول المتداولة		
١٣,٨٨٠,٤٥٧	٨,٨٨٣,٨٢٩	(٥) النقد وما في حكمه
٧٦٦,٦٧٣	٢,٤٢٠,٩٤٣	(٦) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٧) استثمارات في صناديق استثمارية
١٤,٦٤٧,١٣٠	١٣,٣٠٤,٧٧٢	إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة		
٢٤,٥٨٩,٠٠٦	٢٥,٦٩٥,٥٣٠	(٨) مشروعات تحت التنفيذ
٢٦,٣٧٩,٨٧٣	٢٨,٤١٥,٤٢١	(٩) أصول الأوقاف – عقارات استثمارية
١٠٢,١٣٣,٧٤٥	١٠١,٣٤٩,٨٧٤	(١٠) عقارات استثمارية أخرى
١٥٠,٧٢٨	١١٩,٣٨٣	(١١) الأصول غير الملموسة "بالصافي"
٧٨٥,١٧١	٦٣٠,٠٤٤	(١٢) الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
١٥٤,٠٣٨,٥٢٣	١٥٦,٢١٠,٢٥٢	إجمالي الأصول غير المتداولة
١٦٨,٦٨٥,٦٥٣	١٦٩,٥١٥,٠٢٤	إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
٥٨٤,٠٢٦	٤٥٨,٠٥٢	(١٣) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠٨,١٢٦	١٢٨,٣٥٢	(١٤) ذمم دائنة تجارية
٦٩٢,١٥٢	٥٨٦,٤٠٤	إجمالي الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة		
٥٩٣,٨٧٨	٥٤٨,٤٩١	(١٥) مخصص منافع الموظفين
٥٩٣,٨٧٨	٥٤٨,٤٩١	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١,٢٨٦,٠٣٠	١,١٣٤,٨٩٥	إجمالي الالتزامات
صافي الأصول		
١٣٧,٣٩٥,٦٥٥	١٣٤,٥٧٧,٤٣٢	صافي الأصول غير المقيدة
١,٧١٥,٤٨٣	٢,٨٥٩,٥٥٩	(٢٠) صافي الأصول المقيدة
٢٨,٢٨٨,٤٨٥	٣٠,٩٤٣,١٣٨	(٢١) صافي أصول الأوقاف
١٦٧,٣٩٩,٦٢٣	١٦٨,٣٨٠,١٢٩	إجمالي صافي الأصول
١٦٨,٦٨٥,٦٥٣	١٦٩,٥١٥,٠٢٤	إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٢)

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	أصول غير مقيدة	أصول مقيدة	أصول أوقاف	الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة غير المقيدة	٤٣٧,٩١٠	-	-	٤٣٧,٩١٠	١٤٢,١١٤
(١٦) التبرعات النقدية العامة المقيدة	-	٥,٢٠٣,٤٢٧	-	٥,٢٠٣,٤٢٧	٣,٥٣٥,٢٩٧
تبرعات عينية - أصول أوقاف	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠
تبرعات الزكاة	-	١٨١,٠٩٤	-	١٨١,٠٩٤	٢٥٧,٤٩٢
إيرادات نقدية أوقاف	-	-	٢٢,٦٦٧	٢٢,٦٦٧	٥٥٠,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء	١٨,٠٠٠	-	-	١٨,٠٠٠	١٦,٢٠٠
إيرادات إيجارات	٦,٣٢٩,٤٩٤	-	١,٧٨٢,٨٨٤	٨,١١٢,٣٧٨	٤,٨٧٧,٨٠٧
(١٧) إيرادات أخرى	٤٧,٥٧٨	-	-	٤٧,٥٧٨	٢,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤,٣٩١,٣٤٣	(٤,٢٤٠,٤٤٥)	(١٥٠,٨٩٨)	-	-
إجمالي بنود الدخل	١١,٢٢٤,٣٢٥	١,١٤٤,٠٧٦	٢,٦٥٤,٦٥٣	١٥,٠٢٣,٠٥٤	١٠,٠٣٠,٩١٠
المصروفات					
مصروفات الزكاة	-	-	-	-	(١٥,٠٠٠)
(١٨) مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة	(٧,٠٨٩,٤٥٥)	-	-	(٧,٠٨٩,٤٥٥)	(٦,٤٦٥,١٤٥)
(١٩) مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة	(٤,٢٤٠,٤٤٥)	-	-	(٤,٢٤٠,٤٤٥)	(٣,٢٠٧,٩٥٠)
مصروفات الأوقاف	-	-	-	-	(١,٢٧٢)
(٢٠) مصروفات عمومية وإدارية	(١,٤٥٣,٠٩٥)	-	-	(١,٤٥٣,٠٩٥)	(٨٨١,٣٢٣)
مصروفات جمع الأموال	(١٢٢,١٠٨)	-	-	(١٢٢,١٠٨)	(٧٦,٢٨٩)
مصروفات الحوكمة	-	-	-	-	(٧٥,٦١٢)
(٩) إهلاك أصول أوقاف - عقارات استثمارية	(١٥٠,٨٩٨)	-	-	(١٥٠,٨٩٨)	(١٤٤,٥٦٤)
(١٠) إهلاك عقارات استثمارية أخرى	(٧٨٣,٨٧١)	-	-	(٧٨٣,٨٧١)	-
(١١) إهلاك أصول غير ملموسة	(٤٧,٥٤٩)	-	-	(٤٧,٥٤٩)	(٢٧,٣١٥)
(١٢) إهلاك العقارات والآلات والمعدات	(١٥٥,١٢٧)	-	-	(١٥٥,١٢٧)	(٩٤١,٩٨٦)
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	(٨٤٠,٥٩١)
إجمالي المصروفات	(١٤,٠٤٢,٥٤٨)	-	-	(١٤,٠٤٢,٥٤٨)	(١٢,٦٧٧,٠٤٧)
التغير في صافي الأصول	(٢,٨١٨,٢٢٣)	١,١٤٤,٠٧٦	٢,٦٥٤,٦٥٣	٩٨٠,٥٠٦	(٢,٦٤٦,١٣٧)

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٢)

قائمة التغيرات في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١٤٠,٨٤٢,٥٢٩	١,٤٦٣,٤٧٤	٢٧,٧٣٩,٧٥٧
التغير في صافي الأصول	(٣,٤٤٦,٨٧٤)	٢٥٢,٠٠٩	٥٤٨,٧٢٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٣٧,٣٩٥,٦٥٥	١,٧١٥,٤٨٣	٢٨,٢٨٨,٤٨٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	١٣٧,٣٩٥,٦٥٥	١,٧١٥,٤٨٣	٢٨,٢٨٨,٤٨٥
التغير في صافي الأصول	(٢,٨١٨,٢٢٣)	١,١٤٤,٠٧٦	٢,٦٥٤,٦٥٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٣٤,٥٧٧,٤٣٢	٢,٨٥٩,٥٥٩	٣٠,٩٤٣,١٣٨
			٩٨٠,٥٠٦
			١٦٧,٣٩٩,٦٢٣
			١٧٠,٠٤٥,٧٦٠

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٢)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(١,٨٠٥,٥٤٦)	٩٨٠,٥٠٦	التغير في صافي الأصول
التعديلات للبنود غير النقدية		
١٤٤,٥٦٤	١٥٠,٨٩٨	(٩) إهلاك أصول أوقاف - عقارات استثمارية
-	٧٨٣,٨٧١	(١٠) إهلاك عقارات استثمارية أخرى
٢٧,٣١٥	٤٧,٥٤٩	(١١) إهلاك أصول غير ملموسة
٩٤١,٩٨٦	١٥٥,١٢٧	(١٢) إهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٠٤,١٦٤	٨٩,٣٨٤	(١٥) مخصص منافع الموظفين (المكون)
(٨٤٠,٥٩١)	-	تسويات سنوات سابقة
(١,٤٢٨,١٠٨)	٢,٢٠٧,٣٣٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
التغيرات في بنود الأصول والالتزامات التشغيلية		
٦٤٥,٥٢٧	(١,٦٥٤,٢٧٠)	(٦) التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٧٢٧,٦٢٢)	(١٢٥,٩٧٤)	(١٣) التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٩٤,٨٠٩)	٢٠,٢٢٦	(١٤) التغير في ذمم تجارية دائنة
(٦٢٤,٦٠٥)	(١٣٤,٧٧١)	(١٥) المسدد من مخصص منافع الموظفين
(٢,٣٢٩,٦١٧)	٣١٢,٥٤٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٧) استثمارات في صناديق استثمارية
(٤,٩٥١,٤٦٢)	(١,١٠٦,٥٢٤)	(٨) إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٧,٧٠٥)	(٢,١٨٦,٤٤٦)	(١٠) إضافات أصول أوقاف - عقارات استثمارية
(١٧٨,٠٤٢)	(١٦,٢٠٤)	(١١) إضافات الأصول غير الملموسة
(٦٨٧,٩٥٤)	-	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٨٢٥,١٦٣)	(٥,٣٠٩,١٧٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٨,١٥٤,٧٨٠)	(٤,٩٩٦,٦٢٨)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال العام
٢٢,٠٣٥,٢٣٧	١٣,٨٨٠,٤٥٧	رصيد النقد وما في حكمه في بداية العام
١٣,٨٨٠,٤٥٧	٨,٨٨٣,٨٢٩	(٥) رصيد النقد وما في حكمه في نهاية العام

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

١. معلومات عن الجمعية:

- اسم الجمعية: الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعسير
 - المركز الرئيسي: عسير - المملكة العربية السعودية
 - رقم التسجيل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي: (٣٢٨٢) بتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٧ هـ الموافق ٠٢/١٢/٢٠١٥ م ومجدد الترخيص حتى تاريخ ٢٧/١٢/١٤٤٧ هـ الموافق ١٣/٠٦/٢٠٢٦ م.
 - رقم السجل التجاري: ٥٨٥٠١٢٧٥٥٣ وتاريخ ٢٦/١٠/١٤٤١ هـ الموافق ١٨/٠٦/٢٠٢٠ م.
 - أهداف الجمعية:-
- تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:
١. تصحيح تلاوة القرآن الكريم.
 ٢. تحفيظ القرآن الكريم.
 ٣. العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم.
 ٤. غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع.
 ٥. العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم.
- تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

٢،٢ بيان الالتزام:-

- أعدت القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة، وكذلك المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح (المصدرة عام ٢٠١٢ م) فيما يتعلق بالعرض والإفصاح وذلك بهدف (أ) تحسين جودة الإفصاح المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.
- (ب) تحسين ملاءمة معلومات القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح وقابليتها للاعتماد، والقدرة على فهمها.
- يتناول معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح كيفية عرض الأصول والالتزامات وصافي الأصول والإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في القوائم المالية، إلا أنه لا يتناول توقيت الاعتراف بتلك العناصر وكيفية قياسها. وتعد درجة تجميع عرض عناصر الأصول والالتزامات وترتيبها في قائمة المركز المالي، أو عناصر الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في قائمة الأنشطة للمنشآت غير الهادفة للربح، مماثلة لتلك المطلوبة، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة.

٢،٢: أسس القياس:-

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣،٢ عملة العرض:-

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للجمعية.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية.

١،٣ النقد وما في حكمه:-

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٢,٣ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوماً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

٣,٣ مشروعات تحت التنفيذ:-

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الإنشاءات أو على فئة الأصول المعينة، ولا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ. 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 الأصول 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 الأنشطة.

٤,٣ عقارات استثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيرادات إيجارية، وليس لاستخدامها في الأنشطة التشغيلية للجمعية أو للبيع ضمن النشاط العادي. لا يتم إثبات العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة، والتي تشمل سعر الشراء وجميع التكاليف المباشرة اللازمة لاقتناء العقار وتجهيزه للاستخدام المقصود منه. ونظراً لأن قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ينطوي على تكلفة أو جهد غير مبرر، فإن الجمعية تقيس العقارات الاستثمارية لاحقاً وفق نموذج التكلفة، حيث تظهر بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً للمعدل التالي:

النسبة	البند
٤%	المباني

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها مستقبلاً عند الضرورة. يتم استبعاد العقار الاستثماري عند بيعه أو عند عدم توقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية منه، ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد ضمن قائمة الأنشطة في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

٥,٣ 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 هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف. ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات الآتية:

النسبة	البند
٤%	المباني - أوقاف

٦,٣ الأصول غير الملموسة:-

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي تستحوذ عليها الجمعية وذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة. تقاس لاحقاً بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الأصول غير الملموسة ناقص قيمتها المتبقية التقديرية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية وتدرج في قائمة الأنشطة. فترة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة الخاصة بالجمعية كما يلي:

النسبة	البند	النسبة	البند
١٥%	الخطة الاستراتيجية	٢٠%	برامج وأنظمة
		٢٥%	برامج وأنظمة - كلاسيرو

٧,٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات الآتية:

البند	النسبة	البند	النسبة
المباني	٤%	سيارات	٢٥%
آلات مكتبية	٢٥%	أجهزة حاسب الي	٢٥%
أصول معهد المعلمات	٢٠%	أصول مكاتب الأشراف والدور مباني	٤%
		أثاث ومفروشات	١٠%
		أجهزة كهربائية	٢٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم أثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة.

٨,٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية. ، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩,٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الإكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا يمرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعمالين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة الجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

١٠,٣ مخصص الزكاة:-

إن الجمعية معفاة من الزكاة وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية. وبناء على ذلك، لم يتم الاستدراك لمخصص الزكاة في هذه القوائم المالية.

١١,٣ ضريبة القيمة المضافة:-

- أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

١٢,٣ قائمة الأنشطة:-

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول ويتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة بالإضافة إلى صافي أصول الأوقاف.

١٣,٣ الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو أسقاطاً 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 وأوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:-

(١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل

(٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء 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 بغرض إعادة بيعها أو توزيعها: 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.
- ج. التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها: يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.
- د. الخدمات التطوعية: يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.
- هـ. التعهد بتقديم تبرع: يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد، ويعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمل الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظاماً بتقديم تبرع.
- و. المنح الحكومية: تستلم الجمعية منح حكومية من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها المركز الوطني والشروط المرتبطة بها.
- ز. الإيرادات التشغيلية الأخرى: يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.
- ح. إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: يمثل 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.

١٤,٣ المصروفات والمساعدات:

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق. وتتمثل فيما يلي:

- أ. مصروفات الأنشطة: وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية كالتقديرة المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها، ومصروفات المنح الحكومية التي تتمثل في مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدمومة من المنح الحكومية التي يعتمد عليها المركز الوطني، ومصروفات جمع الأموال وهي مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية، ومصاريف الحوكمة والتي تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.
- ب. مصروفات عمومية وإدارية: تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١٥,٣ صافي الأصول: -

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى ما يلي:

أ. صافي الأصول غير المقيدة: تعد جزء 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 أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.

ب. صافي الأصول المقيدة: تعد جزء 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 أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.

ج. صافي أصول الأوقاف: تعد جزء 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.

١٦,٣ قائمة التدفقات النقدية: -

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

٤- التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يلي:

المصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد

تقوم الجمعية بإجراء تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونظراً لطبيعة التقديرات المحاسبية، فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. إن التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر جوهريّة، والتي قد يترتب عليها تعديلات جوهريّة على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية، يتم الإفصاح عنها أدناه:

أ. الأعمار المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض احتساب الإهلاك والإطفاء، وذلك بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع لهذه الأصول. كما تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة بصورة سنوية، ويتم إثبات أثر أي تغييرات في تقديرات مصروفات الإهلاك والإطفاء - إن وجدت - في الفترات الحالية والمستقبلية

ب. انخفاض قيمة الأرصدة المدينة الأخرى:

يتم تكوين مخصص لهبوط قيمة الأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. الصعوبات المالية الجوهريّة للمدين، واحتمالية أن يتعرض المدين إلى الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية، والتعثر في السداد أو التأخر في السداد تعتبر مؤشرات على وجود دليل موضوعي بانخفاض قيمة الأرصدة المدينة الأخرى. بالنسبة للمبالغ الفردية الجوهريّة، يتم إجراء التقييم على أساس فردي. أما المبالغ غير الجوهريّة بشكل فردي، ولكنها متأخرة في التحصيل، فيتم تقييمها بشكل مجمع ويتم الإعتراف بالمخصص مع الأخذ في الاعتبار طول الفترة الزمنية وبالنظر في معدلات الاسترداد السابقة.

ج. انخفاض قيمة الأصول غير المالية:

تقوم الجمعية في تاريخ إعداد كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية للأصول لتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على وجود انخفاض في قيمة هذه الأصول. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الجمعية بإجراء تقدير القيمة الإسترادية للأصول. القيمة الإسترادية للأصل هي القيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. لتحديد قيمة الاستخدام، هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتعلقة بالأصل باستخدام معامل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقييم السوق الحالي، والقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق. إذا كانت القيمة الإسترادية للأصل تم تقديرها لتكون أقل من القيمة الدفترية للأصل، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته الإسترادية. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الأنشطة. عندما تنعكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ما لم يكن هناك أي انخفاض في القيمة معترف بها للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

د. المخصصات:

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني - ضمني) على الجمعية ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون الجمعية ملزم بتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعبوس المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٥. النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦,١٨٦,٨٧٣	٣,٣٥٩,١٥٠	حسابات مصرف الراجحي
٢,٥٧٩,٨٣٨	١,٤٧٣,٣١٤	البنك السعودي للاستثمار
٩٩,٥٣٨	٣,٥٩٥,١٤٦	حسابات بنك البلاد
٤,٥٥٨,٠٤٤	-	مصرف الأنماء
٤٥٦,١٦٤	٤٥٦,٢١٩	البنك الأهلي السعودي
١٣,٨٨٠,٤٥٧	٨,٨٨٣,٨٢٩	

٦. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٨,٧٥٠	٤,١٦٦	إيجار دار التقوى
٣,٧٥٠	-	رسوم اشتراكات
١٢٢,٠٠٠	١٠٥,١٥٠	سلف العاملين
٣٥٢,٢٩٤	-	دفعات مقدمة - للموردين
٢٦٩,٨٧٩	٢,٣١١,٦٢٧	إيرادات مستحقة - إيجارات
٧٦٦,٦٧٣	٢,٤٢٠,٩٤٣	

٧. استثمارات صناديق استثمارية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات في مرابحات مصرف الراجحي
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	

٨. مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في	الاستيعادات	إضافات	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	خلال العام	خلال العام	١ يناير ٢٠٢٥ م	
٢٥,٦٩٥,٥٣٠	-	١,١٠٦,٥٢٤	٢٤,٥٨٩,٠٠٦	مشروع مبنى النميص التجاري*
٢٥,٦٩٥,٥٣٠	-	١,١٠٦,٥٢٤	٢٤,٥٨٩,٠٠٦	الإجمالي

*يمثل رصيد هذا البند التكاليف المتكبدة على مشروع مبنى النميص التجاري حتى تاريخ القوائم المالية، والذي لا يزال قيد التنفيذ ولم يتم الانتهاء منه أو تشغيله بعد

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. أصول أوقاف - عقارات استثمارية

تكلفة الأصول في ١٢/٣١/٢٠٢٥ م	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ١/٠١/٢٠٢٥ م	مجمع الإهلاكات في ١/٠١/٢٠٢٥ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في ١٢/٣١/٢٠٢٥ م	صافي قيمة الأصول في ١٢/٣١/٢٠٢٤ م	صافي قيمة الأصول في ١٢/٣١/٢٠٢٥ م
الأراضي - أوقاف	-	٢٤,١٢٥,٦٤٥	-	-	-	٢٤,١٢٥,٦٤٥	٢٤,١٢٥,٦٤٥
المباني - أوقاف	١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٦٢١,٨١٧	(١,٣٦٧,٥٨٩)	(١٥٠,٨٩٨)	(١,٥١٨,٤٨٧)	٣,٦٢١,٨١٧	٣,١٠٣,٣٣٠
مرافق أراضي الأوقاف	١,١٨٦,٤٤٦	-	-	-	-	١,١٨٦,٤٤٦	-
الإجمالي	٢,١٨٦,٤٤٦	٢٧,٧٤٧,٤٦٢	(١,٣٦٧,٥٨٩)	(١٥٠,٨٩٨)	(١,٥١٨,٤٨٧)	٢٦,٣٧٩,٨٧٣	٢٨,٤١٥,٤٢١

نظرًا لأن قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ينطوي على تكلفة أو جهد غير مبرر، فإن الجمعية تقيس العقارات الاستثمارية وفق نموذج التكلفة، حيث تظهر بالتكلفة التاريخية مطروحًا منها مجمع الاستهلاك وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

١٠. عقارات استثمارية أخرى

تكلفة الأصول في ١٢/٣١/٢٠٢٥ م	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ١/٠١/٢٠٢٥ م	مجمع الإهلاكات في ١/٠١/٢٠٢٥ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في ١٢/٣١/٢٠٢٥ م	صافي قيمة الأصول في ١٢/٣١/٢٠٢٤ م	صافي قيمة الأصول في ١٢/٣١/٢٠٢٥ م
الأراضي	-	٨٩,٥٧٦,٢٥٠	-	-	-	٨٩,٥٧٦,٢٥٠	٨٩,٥٧٦,٢٥٠
المباني	-	١٩,٥٩٦,٧٧٦	(٧,٠٣٩,٢٨١)	(٧٨٣,٨٧١)	(٧,٨٢٣,١٥٢)	١٩,٥٩٦,٧٧٦	١١,٧٧٣,٦٢٤
الإجمالي	-	١٠٩,١٧٣,٠٢٦	(٧,٠٣٩,٢٨١)	(٧٨٣,٨٧١)	(٧,٨٢٣,١٥٢)	١٠٢,١٣٣,٧٤٥	١٠١,٣٤٩,٨٧٤

نظرًا لأن قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ينطوي على تكلفة أو جهد غير مبرر، فإن الجمعية تقيس العقارات الاستثمارية وفق نموذج التكلفة، حيث تظهر بالتكلفة التاريخية مطروحًا منها مجمع الاستهلاك وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٧٠,٩٥٥	-	٧٠,٩٥٥	(٧٠,٩٥٤)	-	(٧٠,٩٥٤)	١	١
١٥٧,٨٣٨	-	١٥٧,٨٣٨	(٢٣,٣١٥)	(٤٧,٥٤٩)	(٧٠,٨٦٤)	١٣٤,٥٢٣	١٣٤,٥٢٣
١٦,٢٠٤	١٦,٢٠٤	٣٢,٤٠٨	-	-	-	٣٢,٤٠٨	١٦,٢٠٤
٢٤٤,٩٩٧	١٦,٢٠٤	٢٦١,٢٠١	(٩٤,٢٦٩)	(٤٧,٥٤٩)	(١٤١,٨١٨)	١١٩,٣٨٣	١٥٠,٧٢٨

١٢. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٤٧٥,٩٠٠	-	٤٧٥,٩٠٠	(٤٧٥,٨٩٩)	-	(٤٧٥,٨٩٩)	١	١
٦٣٣,٤٥٤	-	٦٣٣,٤٥٤	(٥٤٤,٢٥٦)	(٢٨,٢١٣)	(٥٧٢,٤٦٩)	٦٠,٩٨٥	٨٩,١٩٨
٦٥,٥٠٤	-	٦٥,٥٠٤	(٥٢,٣٨٥)	(٢,٣١٤)	(٥٤,٦٩٩)	١٠,٨٠٥	١٣,١١٩
٣٠١,١٥٤	-	٣٠١,١٥٤	(٢٧٨,٧١٤)	(١٤,٩٢٠)	(٢٩٣,٦٣٤)	٧,٥٢٠	٢٢,٤٤٠
٦٠,١٣٠	-	٦٠,١٣٠	(٤٩,٩٨٩)	(١,٧١٠)	(٥١,٦٩٩)	٨,٤٣١	١٠,١٤١
١٠٤,٥٦٣	-	١٠٤,٥٦٣	(٩٢,٤٨٥)	(١٠,١٣٥)	(١٠٢,٦٢٠)	١,٩٤٣	١٢,٠٧٨
١,٠٩٣,٣٨٥	-	١,٠٩٣,٣٨٥	(٤٥٥,١٩١)	(٩٧,٨٣٥)	(٥٥٣,٠٢٦)	٥٤٠,٣٥٩	٦٣٨,١٩٤
٢,٧٣٤,٠٩٠	-	٢,٧٣٤,٠٩٠	(١,٩٤٨,٩١٩)	(١٥٥,١٢٧)	(٢,١٠٤,٠٤٦)	٦٣٠,٠٤٤	٧٨٥,١٧١

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٣. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٩٠٠	٧,٤٧٥	أتعاب مهنية واستشارات
٢٠,٢٢٦	-	مشاركة الجمعيات في وقف جمعيات التحفيظ القرآن الكريم
٦,٩٠٠	-	دفعات مقدمة إبداع القيم
-	٥٧٧	عهد مؤقته
٥٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	إيرادات مقدمة إيجارات
٥٨٤,٠٢٦	٤٥٨,٠٥٢	

١٤. ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٢,٨٢٦	٢٢,٨٢٦	مكتب روافد
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	ميسان الفندقية
٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	مكتب نماء الأعمال عقد الأشراف
٧٣,٦٠٠	٧٣,٦٠٠	مكتب نماء الأعمال عقد التصميم
-	٢٠,٢٢٦	تبرعات لوقف جمعيات - عسير
١٠٨,١٢٦	١٢٨,٣٥٢	

١٥. مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,١١٤,٣١٩	٥٩٣,٨٧٨	رصيد المخصص في أول السنة
١٠٤,١٦٤	٨٩,٣٨٤	الرصيد خلال السنة
(٦٢٤,٦٠٥)	(١٣٤,٧٧١)	المسدد خلال السنة
٥٩٣,٨٧٨	٥٤٨,٤٩١	رصيد المخصص في نهاية السنة

١٦. التبرعات النقدية العامة المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٥٣٥,٢٩٧	-	تبرعات مكاتب الأشراف
-	١٥٠,٠٠٠	تبرعات وهبات نقدية - منصة التعليم الإلكتروني
-	١٣٢,٠٠٠	تبرعات وهبات نقدية - حلقات التميز
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات للدورة الصيفية المكثفة
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - برنامج صدى القراء
-	٣٩٤,٠٠٠	تبرعات وهبات نقدية مقيدة مسابقة التوجيهي
-	٤,٤٠٤,٢٩٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم دور تحفيظ القرآن
-	٢٣,١٣٧	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مشروعات الجمعية
٣,٥٣٥,٢٩٧	٥,٢٠٣,٤٢٧	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٧. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢٦,٥٧٨	أرباح استثمارات صناديق استثمارية
-	٢١,٠٠٠	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠٠٠	-	إيرادات أخرى
٢,٠٠٠	٤٧,٥٧٨	

١٨. مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٤٢٢,٢٨٣	٥,٣٠٩,١٨٤	رواتب وأجور المعلمين والمدرسين
٤٢١,٠٨٦	٢٩٩,٧٥٤	تأمين طبي معلمين ومدرسين
١٠٨,٤٤٢	١٠٤,٥١٤	تأمينات اجتماعية
١٠٤,١٦٤	٨٩,٣٨٤	مصروفات منافع موظفين (نهاية خدمة)
١٠٢,٥٥٠	٣٣,٥٠٠	مصروفات كروت عمل وتجديد إقامات
-	١٣,٠٧٢	مصاريف عطاء ووفاء
٩١٠	٩٤,٨٤٤	مستهلكات وأدوات لقاعة الجمعية
٦,٧٠٧	٧٠٠	مصروفات صيانة وإصلاح
-	٣١,٧٣٢	مصاريف المنافع والخدمات واشتراكات المنصات
٧٥,٨٨٣	٦٥,٣٥٤	مصروفات دورة رعاية حافظ
١٨,٨٠٠	١٢,٧٤٤	مصروفات مسابقة صدى القراء
١٥,٨٦٩	١٣,٢٨٩	دعاية وإعلان لبرامج وأنشطة
٦٥٠	١٥٠	مصروفات تحميل وتنزيل
١٢,٦٧٠	-	قرطاسية ومطبوعات تعليمية
٢٨١,٢٨١	٢١٣,٤٣٤	مصروفات الدورة الصيفية
٤٣,٠٥٢	٤١,٧٩٢	مصروفات مسابقة الملك سلمان
٣,٣٣٨	٣,٠٠٠	مصاريف تشغيلية في فرصة تطوعية في المنصة
٤٧٣,٧٠٠	٥٤٥,١٧٨	مصاريف برنامج الحفل الختامي ثمار تذكرة
٥٥٢	-	مصروفات سيارات ومحروقات
٧٠,٣٤٢	-	مصروفات برامج تعليمية متنوعة
١٣,٤٦٤	-	مصروفات حفل اللجان التنسيقية
٢٨٩,٤٠٢	٢١٧,٨٣٠	مكافآت وشهادات المرحليات
٦,٤٦٥,١٤٥	٧,٠٨٩,٤٥٥	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٩. مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٤٠٨,٨٥٩	٣,٩٢٠,١٧٨	رواتب وأجور وما في حكمها دور التحفيظ
٧٨٨,٣٣٨	-	مصروفات دور التحفيظ
٥,٧٥٣	-	مصروفات إيجار دار الذكرى
٥,٠٠٠	-	ترميم الدور
-	٣٢٠,٢٦٧	مصروفات مسابقة التوجيه
٣,٢٠٧,٩٥٠	٤,٢٤٠,٤٤٥	

٢٠. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٨٩,٦٦٥	٣٠٠,١٠٧	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	٣٨,٥٦٦	مبادرة عطاء ووفاء
٦١,٤٧٣	٣٢,٥٣٦	كهرباء ومياه
-	١,١٥٠	تكاليف البريد والبرقيات
٣٥,٠٣٠	١٩,٦٦٥	هاتف وأترنت
-	١,٧١٦	مصاريف التأمين
١٤٣,٨٤٢	٤٠,٨٩٤	مصروفات صيانة مباني
٨,٥١٣	٥,٢٣٣	مصروفات تأمين وصيانة سيارات
٢٢,٥٢٠	٢٨,٢٠٠	صيانة الأجهزة التقنية والحاسب
٣١٣,٠٥٥	١٥,٥٣٤	رسوم حكومية
٣٦,٦٨٠	٢٠,١٩٩	تأمينات اجتماعية إداريين
-	١١٦,١٩٥	عقود الصيانة والتشغيل
٣٠٠	-	تحميل وتنزيل
٣,١٧٥	١,٣٠٠	تجديد إقامات إداريين
٢٥,٤٠٠	٣٤,٠٠٠	رسوم مكتب العمل إداريين
١٠,٤٥٨	-	محروقات
١٦	-	رسوم بنكية
١٣,٨٠٠	٤٩,٩٥٠	مصاريف مهنية واستشارات
١٣,٩٤٦	-	بدل تذاكر سفر إداريين
-	٨,٧٦٠	سفرات عمل - داخلية
-	٦٢٥,٨٧٨	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
-	٨,٩١٢	مصاريف التدريب والتأهيل
-	١٠٤,٣٠٠	الحملات الإعلانية
٣,٤٥٠	-	اشتراك جمعيات التحفيظ
٨٨١,٣٢٣	١,٤٥٣,٠٩٥	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢١. صافي الأصول المفيدة

١ يناير ٢٠٢٥ م	المفيد خلال السنة	المحرو من القيود	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٦٧٧,٥٣٨	١٨١,٠٩٤	-	١,٨٥٨,٦٣٢
٣٧,٩٤٥	-	-	٣٧,٩٤٥
-	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠
-	١٣٢,٠٠٠	-	١٣٢,٠٠٠
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
-	٣٩٤,٠٠٠	(٣٢٠,٢٦٧)	٧٣,٧٣٣
-	٤,٤٠٤,٢٩٠	(٣,٩٢٠,١٧٨)	٤٨٤,١١٢
-	٢٣,١٣٧	-	٢٣,١٣٧
١,٧١٥,٤٨٣	٥,٣٨٤,٥٢١	(٤,٢٤٠,٤٤٥)	٢,٨٥٩,٥٥٩

٢٢. صافي الأصول الأوقاف

١ يناير ٢٠٢٥ م	المفيد خلال السنة	المحرو من القيود	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٨,٢٨٨,٤٨٥	٢,٨٠٥,٥٥١	(١٥٠,٨٩٨)	٣٠,٩٤٣,١٣٨
٢٨,٢٨٨,٤٨٥	٢,٨٠٥,٥٥١	(١٥٠,٨٩٨)	٣٠,٩٤٣,١٣٨

٢٣. اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية بما فيها الإيضاحات المتممة لها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٧/١١/١٣ هـ الموافق ٢٠٢٦/٠٤/٣٠ م.