

جمعية الحافظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم
(جمعية تعاونية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١١٨))
القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية الحافظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم
(جمعية تعاونية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١١٨))
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل السادة لجنة التصفية :
جمعية الحافظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم
(جمعية تعاونية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١١٨))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الحافظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة الدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية.

في رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية، قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح في العرض والافصاح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تم بيان مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر ضمن الجزء الخاص بمسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، واستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. اننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لبدء رأينا.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً لمعيار التقرير المالي "المبادئ ومتطلبات الإثبات والقياس والعرض والإفصاح" المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لنظام وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ولائحة الجمعية التعاونية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تكمّن أهدافنا في الحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والقناعة المعقولة هي تأكيد عالي المستوى لكنه لا يضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة إذا كان من المتوقع بشكل معقول، منفردة أو مجتمعة، أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل السادة:
جمعية الحافظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم
(جمعية تعاونية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١١٨))

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناشئ عن الغش أكثر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ، حيث ان الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - فهم نظام الرقابة الداخلية فيما يتعلق بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي نفذتها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستنادا إلى أدلة المراجعة الذي تم الحصول عليها، سواء كان هناك عدم تيقن جوهري قائم يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الوقف على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وفيما إذا استنتجنا بأن هناك عدم تيقن جوهري قائم، فعلينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية أو تعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. يقوم استنتاجاتنا على أساس أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الوقف عن الاستمرار في أعمالها وفق مبدأ الاستمرارية.
 - التقييم العام للعرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - عن نطاق العمل المخطط له للمراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك مواطن الضعف الهامة في نظام الرقابة الداخلية التي حددناها أثناء مراجعتنا.

عن / شركة سندي وبترجي
مازن محمد بترجي
قيد سجل المحاسبين القانونيين
ترخيص رقم (٢١٧)

J1
**KRESTON
SINDI &
BATTERJEE**
سجل تجاري: ٤٠٣٠٢٩٤٤٢١
CR. 4030294421
شركة عبد القادر سندي ومازن بترجي للمحاسبة والمراجعة
(مهيئة ذات مسؤولية محدودة)
Sindi & Batterjee For Accounting and Auditing
(Professional L.L.C)

جدة في: ١٠ رمضان ١٤٤٦هـ
الموافق: ١٠ مارس ٢٠٢٥م

جمعية الحافظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١١٨)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			<u>الموجودات المتداولة</u>
٢,١٠٤,٠٢٤	١,١١٤,٥٥٤		النقدية لدى البنك
٩٩,٩١٠	٤٧,٤٤٨	٥	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٢,٢٠٣,٩٣٤	١,١٦٢,٠٠٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
١٧٠,٩٢١	١٧٩,٤٦٣	٦	ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافي
١٧٠,٩٢١	١٧٩,٤٦٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٣٧٤,٨٥٥	١,٣٤١,٤٦٥		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق المالك</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٢٤٢,٢٠٦	٦٧,٩٠١	٧	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٢,٢٠٦	٦٧,٩٠١		إجمالي المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
٢٣,٩٦٦	٢٧,٤٨٩	٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٣,٩٦٦	٢٧,٤٨٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٦٦,١٧٢	٩٥,٣٩٠		إجمالي المطلوبات
			حقوق صافي أصول الجمعية
٥٠٢,٩٦٩	٢٤٩,٧٠٥		صافي الأصول المقيدة
١,٦٠٥,٧١٤	٩٩٦,٣٧٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢,١٠٨,٦٨٣	١,٢٤٦,٠٧٥		صافي أصول الجمعية
٢,٣٧٤,٨٥٥	١,٣٤١,٤٦٥		إجمالي المطلوبات وصافي أصول الجمعية

جمعية الحافظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١١٨)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ريال سعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الدخل والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٩	٢٩١,١٨٣	-	١,٨٦٩,٠٩٠	٢٩١,١٨٣
التبرعات المقيدة	١٠	-	٥٤٥,٦٦٨	٨١٣,٢٥٨	٥٤٥,٦٦٨
مجموع الإيرادات والمكاسب		٢٩١,١٨٣	٥٤٥,٦٦٨	٢,٦٨٢,٣٤٨	٨٣٦,٨٥١
المصروفات					
مصروفات الأنشطة مقيدة	١١	-	(٧٩٨,٩٣٢)	(٤١٤,٣٠٠)	(٧٩٨,٩٣٢)
مصروفات الأنشطة غير مقيدة	١٢	(٦٥٧,٢٥٢)	-	(٤٦٨,٧٩٤)	(٦٥٧,٢٥٢)
مصروفات عمومية وإدارية	١٣	(٢٢,٤٧٥)	-	(٤٨٩,٠٣٤)	(٢٢,٤٧٥)
إهلاك الأصول الثابتة		(٢٢,٨٠٠)	-	(٧,٨٥٩)	(٢٢,٨٠٠)
مجموع المصروفات		(٩٠٠,٥٢٧)	(٧٩٨,٩٣٢)	(١,٣٧٩,٧١٧)	(١,٦٩٩,٤٥٩)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة الرئيسية		(٦٠٩,٣٤٤)	(٢٥٣,٢٦٤)	١,٣٠٢,٦٣١	(٨٦٢,٦٠٨)
صافي الأصول بداية الفترة		١,٦٠٥,٧١٤	٥٠٢,٩٦٩	٨٠٦,٥٢	٢,١٠٨,٦٨٣
صافي الأصول نهاية الفترة		٩٩٦,٣٧٠	٢٤٩,٧٠٥	٢,١٠٨,٦٨٣	١,٢٤٦,٠٧٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ حتى ١٦ جزء من القوائم المالية

جمعية الحافظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١١٨)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	البيان
		الأنشطة التشغيلية :
١,٣٠٢,٦٣١	(٨٦٢,٦٠٨)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة الرئيسية
		تعديلات للبيانات التالية :
٧,٨٥٩	٢٢,٨٠٠	استهلاك ممتلكات، الآت ومعدات
-	١٧,٧١٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين ، المكون
١,٣١٠,٤٩٠	(٨٢٢,٠٩١)	
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٧٨,٣٢٦)	٥٢,٤٦٢	ذمم وارصدة مدينة أخرى
٢٢٦,٧٤٤	(١٧٤,٣٠٥)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٤٨,٤١٨	(٩٤٣,٩٣٤)	صافي النقد الناتج من العمليات
-	-	الزكاة المسددة
١٩,٨٨٣	(١٤,١٩٤)	التزامات منافع الموظفين المسددة
١٦٨,٣٠١	(٩٥٨,١٢٨)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية :
(١٥٤,٠٤١)	(٣١,٣٤٣)	شراء ممتلكات ، معدات والآت
(١٥٤,٠٤١)	(٣١,٣٤٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		صافي الزيادة في النقد
١,٣٢٤,٧٥٠	(٩٨٩,٤٧١)	رصيد النقد لدى البنوك في بداية السنة
٧٧٩,٢٧٤	٢,١٠٤,٠٢٤	رصيد النقد لدى البنوك في نهاية السنة
٢,١٠٤,٠٢٤	١,١١٤,٥٥٣	

جمعية الحافظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم
(جمعية تعاونية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١١٨))

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي

١ - التكوين والنشاط

جمعية الحافظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم - جمعية تعاونية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١١٨) في المملكة العربية السعودية، طبقا لنظام الجمعيات التعاونية ومركزها الرئيسي بمدينة جدة، تمارس نشاطها بموجب شهادة ترخيص رقم (٩-٢٠٦٣١٠٨) صادر من محافظة جدة بتاريخ ١٠/٠٤/١٤٤٣ هـ الموافق ١٢/٠٨/٢٠٢١ م. يتمثل النشاط الرئيسي للجمعية في تأهيل حفاظ القرآن الكريم ودعم الجمعيات الأخرى.

٢ - أساس الإعداد:

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا للبند المالية الواردة بوثيقة الجمعية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح (٤).

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

٢-٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

٣-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

الموجودات

تعرض الجمعية الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية للجمعية، أو
 - الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
 - توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
 - كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهرا على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.
- تصنيف جميع الأصول الأخرى كموجودات غير متداولة.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية الجمعية،
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة،
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهرا على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.
- تقوم الجمعية بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة

٣-٣ النقدية

النقدية تشمل النقد في الصندوق والحسابات الجارية بالبنوك.

٣-٣ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية، والمدينين التجاريين والآخرين، تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والدائنين الآخرين.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.
- تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه للجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣-٤ الممتلكات والمعدات

تقيد، في الأصل، الممتلكات والمعدات بالتكلفة، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، وتم اثبات الممتلكات، الآلات والمعدات بقيمتها العادلة.

فيما يلي نسب استهلاك السنة الحالية وسنة المقارن،

نسبة الإهلاك	فئة الممتلكات والمعدات	نسبة الإهلاك	فئة الممتلكات والمعدات
١٠٪	آلات ومعدات	١٠٪	أجهزة كمبيوتر
١٠٪	تحسينات مباني	١٠٪	أثاث مكتبي

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم هام منذ تاريخ أحدث للقوائم. تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير
تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، تخفض الأصول إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.
تحدد مكاسب أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الأنشطة.

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

٦-٣ المخصصات

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.
- عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة.

٧-٣ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الجمعية، فتتعامل الجمعية خلال النشاط الاعتيادي لأعمالها بمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس أسعار وشروط عقود معتمدة من إدارة الجمعية.

٨-٣ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة.

* التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ قائمة الأنشطة (تتمة)

*التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفائه من قبل الجمعية.

١-٨-٣ الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم اثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

٢-٨-٣ المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-
* يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
* يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
* يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣-٨-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى التبرعات المقيدة والتبرعات غير المقيدة طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

٩-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٤ - التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للجمعية من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

٤-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدام الجمعية هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الجمعية. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٤-١-١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الممتلكات والألات والمعدات، للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الأنشطة.

وبالمقابل، يتم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، إجراء تقويم للبضاعة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة)، عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الأنشطة.

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي

٢-١-٤ المخصصات

٣-١-٤ الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٤-١-٤ مبدأ الاستمرارية

مبدأ الاستمرارية قامت إدارة الجمعية بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك ليست الإدارة على دراية بأي عدم يقن جوهري، قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الجمعية على الاستمرار. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

جمعية الحفاظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم
مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١١٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
ريال سعودي

٥- فتم وارصدة مدينة أخرى :-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ضريبة القيمة المضافة	٣٥,٨٨٨	٤٧,١٨٣
مصاريف مدفوعة مقدما	٧,٠٥٦	١,٠٧٤
عهد وسلف	٤,٥٠٤	٥١,٦٥٣
	٤٧,٤٤٨	٩٩,٩١٠

٦- ممتلكات، آلات و معدات :-

التكلفة	اجهزة كمبيوتر	أثاث مكتبي	آلات ومعدات	تخصيات مباني	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧٤,٥٣٣	٦٨,٨٥٧	٣٦,٤٧١	-	١٧٩,٨٦١
الإضافات خلال العام	٣,٠٣٩	١٣,٨١٩	١,٣٤٨	١٣,٠٨٧	٣١,٣٤٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧٧,٥٧٢	٨٢,٦٧٦	٣٧,٨١٩	١٣,٠٨٧	٢١١,٢٠٤
الإستهلاك					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,٨٨٥	٧,٨٣٢	٧,٣٢٤	-	٨,٩٤١
استهلاك السنة	١١,١٤٢	٧,٩٢٩	٣,٦٨٩	٤٠	٢٢,٨٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٥,٠٢٧	١٠,٧٦١	٥,٩١٣	٤٠	٣١,٧٤١
صافي القيمة الدفترية كما					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦٢,٥٤٥	٧١,٩٢٥	٣١,٩٠٦	١٣,٠٤٧	١٧٩,٤٢٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧٠,٦٤٨	٦٦,٠٢٥	٣٤,٦٤٧	-	١٧١,٣٢٠

جمعية الحافظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١١٨)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي

٧ - ذمم وارصدة دائنة أخرى :		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مزايا وحوافز ومنافع مستحقة		٤٨,٩٧٦	١١١,١٣٢
مصاريف مستحقة		٨,٠٠٠	١٠٩,٨٧٥
أتعاب مهنية مستحقة		١٠,٩٢٥	١٤,٣٠٠
ارصدة دائنة أخرى		-	٦,٨٩٩
		٦٧,٩٠١	٢٤٢,٢٠٦
٨ - التزامات المنافع المحددة للموظفين :		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد في بداية السنة		٢٣,٩٦٦	٤,٠٨٣
المكون خلال السنة		١٧,٧١٧	١٩,٨٩٤
المسدد خلال السنة		(١٤,١٩٤)	-
الرصيد في نهاية السنة		٢٧,٤٨٩	٢٣,٩٧٧
٩ - التبرعات النقدية العامة		للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التبرع العام		١٣٢,٩٩١	١,٨٦٦,٠٠٠
تبرعات وهبات خدمات تطوعية		١٥٧,١٤٨	-
إيرادات أخرى		١,٠٤٤	٣,٠٩٠
		٢٩١,١٨٣	١,٨٦٩,٠٩٠
١٠ - التبرعات المقيدة		للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إيرادات برنامج الإجازة		١٥٩,٤٥٥	١٥١,٥٠٠
إيرادات برنامج التأهيل للإجازة		٢٨٥,٨٩١	-
إيرادات برنامج تأهيل المجازين		٣٢٢	-
إيرادات صندوق دعم الجمعيات		١٠٠,٠٠٠	-
إيرادات مقيدة للدعاية والتسويق		-	٣٠,٠٠٠
إيرادات زكاة		-	١٠٥,٠٠٠
إيرادات برنامج زاد القراء		-	٢٩,٧٠٠
إيرادات رواتب		-	٣٩٤,٥٠٠
إيرادات برنامج التأهيل السبوعي		-	١٠٢,٥٥٨
		٥٤٥,٦٦٨	٨١٣,٢٥٨

جمعية الحافظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١١٨)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١ - مصروفات الأنشطة مقيدة
-	٣٤٩,٩٢١	برنامج الإجازة
-	١٥٧,١٤٨	خدمات تطوعية
-	٢٧٩,٤٠٢	برنامج التأهيل للإجازة
-	٣,٩٤٠	تدريب وتأهيل
-	٣٢٢	تأهيل المجازين للإقراء
-	٨,١٩٩	برنامج زاد القراء
٢٦,٩٥٩	-	مصاريف الضيافة
١٨,٢٧٠	-	إيجارات مقيدة
١٩٩,٥٧٤	-	رواتب وأجور
١٣,٥١٥	-	مكتبية وأخرى
١٥٥,٧١٢	-	برامج وأنشطة عينية
٤١٤,٠٣٠	٧٩٨,٩٣٢	
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٢ - مصروفات الأنشطة غير مقيدة
-	٤٨,٣٣٥	برنامج حفظ منظومات علم التجويد
-	١٧,٠٠٢	برنامج التطوير المعرفي
-	٢٠,٥٠٠	أتعاب مهنية
-	١٠,٦٥٨	إيجارات
-	١٢,١٨٢	تأمين طبي
-	٥٥,٦٤٦	تأمينات إجتماعية
-	٤٠٤,٢٠٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٦٨,٧٩٤	٨٨,٧٢٦	مصاريف أخرى
٤٦٨,٧٩٤	٦٥٧,٢٥٢	
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٣ - مصروفات عمومية وإدارية :
٢٢٥,٤٧٩	١١١,٢٨٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٦٨,٩٥٩	١٣,٤٩٦	تأمينات إجتماعية
٣٧,٧٠٨	٢٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
١٩,٨٨٣	٢٤,٠٢٢	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٢,٤١٣	١٩,٢٦٦	صيانة وإصلاح
١٣,٣١٤	-	أدوات مكتبية
٧,٤٩٠	٤,٤٧٣	تأمين طبي
٧,٣٠٨	٤,٥٦٨	إيجارات
٧,٦٩٧	٣,٨٦٢	كهرباء وهاتف
٧٨,٧٨٣	١٤,٤٩٩	مصاريف أخرى
٤٨٩,٠٣٤	٢٢٠,٤٧٥	

١٤ - إدارة المخاطر :

مخاطر العملة :

هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار الصرف في السوق. ان معاملات الشركة الاساسية هي بالريال السعودي والدولار الامريكي. لا تمثل المعاملات بالريال السعودي والدولار الامريكي مخاطر جوهريّة على الشركة.

مخاطر السيولة :

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالطلبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس دوري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. بما في ذلك اتفاقيات بتسهيلات ائتمانية لمقابلة أي التزامات مستقبلية.

مخاطر الائتمان :

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية تعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على ضمانات متنوعة كضمان من بعض العملاء. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للشركة بما في ذلك النقدية والبنود شبه النقدية فان تعرض الشركة للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

١٥ - ارقام المقارنة

كانت الارصدة الافتتاحية للمؤسسة كما يلي :

٢,١٠٤,٠٢٤	النقدية لدى البنك
٩٨,٥١٢	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
١٥٣,٩٢٠	ممتلكات ومعدات
١٧,٠٠٠	أصول غير ملموسة
<u>٢,٣٧٣,٤٥٦</u>	
٢٤٠,٨٠٧	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٢٣,٩٦٦	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٠٢,٩٧٠	صافي الأصول المقيّدة
١,٦٠٥,٧١٣	صافي الأصول غير المقيّدة
<u>٢,٣٧٣,٤٥٦</u>	

١٦ - اعتماد القوائم المالية :

وافق المدير العام على اصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٦هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٥م