



جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمدينة القاعد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٤٠٠)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مع تقرير المراجع المستقل

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمدينة القاعد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٤٠٠) - القاعد
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مع تقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة
جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمدينة القاعد
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (١٠٠٠٥٧٧٤٠٠)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تحفيظ القرآن الكريم بمدينة القاعد " مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٤٠٠) " "الجمعية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية، وقائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المطبق في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسبكية 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 لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)
جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمدينة القاعد
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (١٠٠٠٥٧٧٤٠٠)

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. والتأكد 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، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، 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، 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.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل 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 تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

العساف وأبانمي محاسبون
ومراجعون قانونيون

أرين ناصر أبانمي
ترخيص رقم (٩٥٧)



الرياض، المملكة العربية السعودية
٢٨ محرم ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٣ يوليو ٢٠٢٦ م)

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمدينة القاعد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٤٠٠) - القاعد
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٦٣,٣٧٥	٢٨٨,٥٣١	(٥)	النقد وما في حكمه
٤,٢٣٢	٢,٦٠٠	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
١٦٧,٦٠٧	٢٩١,١٣١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٢,٣٨١	١٨,٩٤٧	(٧)	الممتلكات والمعدات، بالصافي
٢٢,٣٨١	١٨,٩٤٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٨٩,٩٨٨	٣١٠,٠٧٨		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٥,٠٠٠	٢,٧٤٩	(٧)	أرصدة دائنة أخرى
٥,٠٠٠	٢,٧٤٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥,٠٠٠	٢,٧٤٩		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٢٢,١٨٨	٢٢,٣٢١		صافي الأصول غير المقيدة
١٦٢,٨٠٠	٢٨٥,٠٠٨		صافي الأصول المقيدة
١٨٤,٩٨٨	٣٠٧,٣٢٩		إجمالي صافي الأصول
١٨٩,٩٨٨	٣١٠,٠٧٨		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمدينة القاعد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٤٠٠) - القاعد
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيده	المقيده	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بنود الدخل:				
(٩) التبرعات النقدية	٢٠٥,٣٠٦	١٩١,٧٠٨	٣٩٧,٠١٤	٢٦٩,٢٧٥
اشتراكات الاعضاء	١,٣٠٠	-	١,٣٠٠	١,٣٠٠
إجمالي بنود الدخل	٢٠٦,٦٠٦	١٩١,٧٠٨	٣٩٨,٣١٤	٢٧٠,٥٧٥
المصروفات والخسائر				
(١٠) مصاريف البرامج والأنشطة	١١٨,٨٥٩	٦٩,٥٠٠	١٨٨,٣٥٩	-
(١١) مصاريف محملة على النشاط	٧٦,٠٨٠	-	٧٦,٠٨٠	٨٥,٠٨٠
(١٢) مصاريف إدارية وعمومية	٨,١٠٠	-	٨,١٠٠	-
استهلاك ممتلكات ومعدات	٣,٤٣٤	-	٣,٤٣٤	٥٠٧
إجمالي المصروفات والخسائر	٢٠٦,٤٧٣	٦٩,٥٠٠	٢٧٥,٩٧٣	٨٥,٥٨٧
التغير في صافي الأصول	١٣٣	١٢٢,٢٠٨	١٢٢,٣٤١	١٨٤,٩٨٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمدينة القاعد
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٤٠٠) - القاعد
 قائمة التغير في صافي الأصول
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريال السعودي)

الإجمالي	المقيدة	غير المقيدة	
-	-	-	الرصيد كما في بداية الفترة
١٨٤,٩٨٨	١٦٢,٨٠٠	٢٢,١٨٨	التغير في صافي الأصول
١٨٤,٩٨٨	١٦٢,٨٠٠	٢٢,١٨٨	الرصيد كما في نهاية الفترة
١٨٤,٩٨٨	١٦٢,٨٠٠	٢٢,١٨٨	الرصيد كما في نهاية السنة
١٢٢,٣٤١	١٢٢,٢٠٨	١٣٣	التغير في صافي الأصول
٣٠٧,٣٢٩	٢٨٥,٠٠٨	٢٢,٣٢١	الرصيد كما في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمدينة القاعد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٤٠٠) - القاعد
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>		
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٨٤,٩٨٨	١٢٢,٣٤١	التغير في صافي الأصول خلال السنة / الفترة
٥٠٧	٣,٤٣٤	<u>تعديلات:</u>
١٨٥,٤٩٥	١٢٥,٧٧٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
		<u>التغير في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤,٢٣٢)	١,٦٣٢	أرصدة مدينة أخرى
٥,٠٠٠	(٢,٢٥١)	أرصدة دائنة أخرى
١٨٦,٢٦٣	١٢٥,١٥٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٢,٨٨٨)	-	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٢٢,٨٨٨)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٦٣,٣٧٥	١٢٥,١٥٦	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة / الفترة
-	١٦٣,٣٧٥	رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة / الفترة
١٦٣,٣٧٥	٢٨٨,٥٣١	رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة / الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمدينة القاعد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٤٠٠) - القاعد
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

نشأت جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمدينة القاعد في منطقة القاعد بتاريخ ١٤٤٥/٨/٢٤ هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠٢٤م) وسجلت بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بترخيص رقم (١٠٠٠٥٧٧٤٠٠)، وتتمثل أهدافها في :

- ١- تصحيح تلاوة القرآن الكريم.
- ٢- تحفيظ القرآن الكريم.
- ٣- العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم.
- ٤- التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية ٥- اعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات تحفيظ القرآن الكريم.
- ٦- التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم
- ٧- غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع.
- ٨- العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم.
- ٩- نشر علم القراءات بين الحفاظ

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تمة)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

٣-١ مبدأ الإستمرارية

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

٣-٢ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض 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 وإحتمالية 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 إستحقاقها، 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 لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار 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.

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

٣-٥ الهبوط في قيمة الأصول 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 تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمدينة القاعد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٤٠٠) - القاعد
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تمة)

٣-٦ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة
وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.
تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.
عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.
يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات 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 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

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.
* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل
أثاث ومفروشات	١٥%
أجهزة كمبيوتر وملحقاتها	١٥%
أجهزة تكييف والآت والمعدات	١٥%
يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.	

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمدينة القاعد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٤٠٠) - القاعد

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمدينة القاعد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٤٠٠) - القاعد
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية – إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما في حكمه من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمدينة القاعد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٤٠٠) - القاعد
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلا مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوبا لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوبا لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
- (1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
- (1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- (٢) 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 .

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمدينة القاعد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٤٠٠) - القاعد
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر
على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

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

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

هي 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 الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل
تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى
نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت
أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع
القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمدينة القاعد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٤٠٠) - القاعد
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

(٥) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	نقد لدى البنوك
٢٨٨,٥٣١	١٦٣,٣٧٥	
٢٨٨,٥٣١	١٦٣,٣٧٥	

(٦) أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إشترابات اعضاء مستحقة	إشترابات مدفوعة مقدما
٢,٦٠٠	١,٣٠٠		
-	٢,٩٣٢		
٢,٦٠٠	٤,٢٣٢		

(٧) الممتلكات والمعدات، بالصافي

التكلفة	اثاث وتجهيزات	اجهزة كمبيوتر وملحقاتها	أجهزة تكييف	الات ومعدات	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٩,٨٣٨	٣,٩٠٠	٨,٦٠٠	٥٥٠	١٣,٧٣٨
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٩,٨٣٨	٣,٩٠٠	٨,٦٠٠	٥٥٠	١٣,٧٣٨
الاستهلاك					
الرصيد في بداية السنة	١٤٨	١١٢	٢٤٧	-	٥٠٧
إضافات خلال السنة	١,٤٧٦	٥٨٥	١,٢٩٠	٨٣	٣,٤٣٤
الرصيد في نهاية السنة	١,٦٢٤	٦٩٧	١,٥٣٧	٨٣	٣,٨٥٨
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٨,٢١٤	٣,٢٠٣	٧,٠٦٣	٤٦٧	١٨,٩٤٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٩,٦٩٠	٣,٧٨٨	٨,٣٥٣	٥٥٠	٢٢,٣٨١

(٨) أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	اتعاب مهنية مستحقة
٢,٧٤٩	٥,٠٠٠	
٢,٧٤٩	٥,٠٠٠	

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمدينة القاعد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٤٠٠) - القاعد
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
 (بالريال السعودي)

(٩) التبرعات النقدية				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المقيد	غير المقيد	
١٠٦,٤٧٥	٢٥٢,٣٦٤	٤٧,٠٥٨	٢٠٥,٣٠٦	تبرعات عامة
-	١٠٨,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	-	دعم احسان - كفاله معلم
-	٣٦,٦٥٠	٣٦,٦٥٠	-	تبرعات حلقات التحفيظ
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	اعانات حكومية
٦٢,٨٠٠	-	-	-	أوقاف محمد صالح العذل
٢٦٩,٢٧٥	٣٩٧,٠١٤	١٩١,٧٠٨	٢٠٥,٣٠٦	
(١٠) مصاريف البرامج والأنشطة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المقيد	غير المقيد	
-	١١٨,٨٥٩	-	١١٨,٨٥٩	برنامج تحفيظ القرآن الكريم
-	٦٩,٥٠٠	٦٩,٥٠٠	-	كفالة معلم حلقة (دعم احسان)
-	١٨٨,٣٥٩	٦٩,٥٠٠	١١٨,٨٥٩	
(١١) مصاريف محملة على النشاط				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المقيد	غير المقيد	
-	٤٧,١٠٠	-	٤٧,١٠٠	رواتب واجور
٣,٨٣١	١٠,٢٨٨	-	١٠,٢٨٨	كهرباء
٦,٠٠٠	٥,٥٠٠	-	٥,٥٠٠	اتعاب مهنية
٩٨٩	٤,٨٣٩	-	٤,٨٣٩	ضيافة
١,١٧٤	٣,٤٠١	-	٣,٤٠١	رسوم واشتراكات
-	٢,٥٣٨	-	٢,٥٣٨	أدوات مكتبية
٣,٣٠٠	٢,٤١٤	-	٢,٤١٤	صيانة
٦٢,٤١١	-	-	-	مكافآت
٧,٣٧٥	-	-	-	دعاية واعلان
٨٥,٠٨٠	٧٦,٠٨٠	-	٧٦,٠٨٠	

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمدينة القاعد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٤٠٠) - القاعد
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
 (بالريال السعودي)

(١٢) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المقيد	غير المقيد	
-	٨,١٠٠	-	٨,١٠٠	رواتب وأجور
-	٨,١٠٠	-	٨,١٠٠	

(١٣) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات 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 الائتمان

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

مخاطر أسعار العملات

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

(١٤) إعتدال القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٤٨ هـ الموافق (١٣ يوليو ٢٠٢٦م).