



شركة رؤيت محاسبون ومراجعون قانونيون
ROYA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية
تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية
في ٣١/١٢/٢٠٢٤م

(٢٤٠٥٢١٠٠)

<u>رقم الصفحة</u>	<u>فهرس المحتويات</u>
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ٢٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المتحفظ:

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

وفي رأينا، وباستثناء التأثير للأمر الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

- تكلفة الممتلكات والمعدات وأرصدة الاستهلاك المتراكم الخاصة بها المبينة في الإيضاح رقم (٧) لا يوجد لها سجلات تفصيلية كما لم يتم جرد الممتلكات والمعدات في تاريخ المركز المالي.
- الأراضي المستبعدة المبينة في الإيضاح رقم (٧) تم استبعادها بقيمة البيع ولم يتم إثبات استبعادها بالتكلفة وإظهار أثر البيع في قائمة الأنشطة لعدم معرفة أقيام تكلفتها عند الإقضاء.
- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية ووفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

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 واللائحة الأساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الجهات المختصة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الجهات المختصة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة 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 عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء 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 الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تؤثر شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خَلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. مع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي ككل تتفق مع المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

والله الموفق،،

شركة رؤية

محاسبون ومراجعون قانونيون

عاصم بن عبدالله اللحيان

محاسب قانوني ترخيص رقم ٦٩٩

٢٤٠٥٢١٠٠



التاريخ: ٢٠٢٥/٠٤/٢٩ م

الموافق: ١٤٤٦/١١/٠١ هـ

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

قائمة (أ)

قائمة المركز المالي كما هي

في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان الأصول	إيضاح	عام ٢٠٢٤ م ريال	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة ريال
الأصول المتداولة:			
النقد لدى البنوك	(٣)	١١,٠٠٩,٤٠٣	١٨,٤٩٤,١٥٤
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٤٧٠,٣٧٧	٣٤٧,٣٨٢
إجمالي الأصول المتداولة		١١,٤٧٩,٧٨٠	١٨,٨٤١,٥٣٦
الأصول غير المتداولة:			
استثمارات في شركات تابعة	(٥)	.	.
استثمارات طويلة الأجل	(٦)	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠
صافي الممتلكات والمعدات	(٧)	٦٧,٨٩٥,٤٢٩	٥٩,١٣٨,٨٤٩
صافي أصول الأوقاف	(٨)	٧,٢٩٤,٠٠٠	٧,٣٩٦,٠٠٠
صافي الأصول غير الملموسة	(٩)	٢٠,٧٥٥	٣١,١٣٢
المستحق من جهات ذات علاقة	(١٠)	١٠,٦١٣,٢٣٦	١٣,٩٨٦,٦٨٨
إجمالي الأصول غير المتداولة		٩٩,٨٢٣,٤٢٠	٩٤,٥٥٢,٦٦٩
إجمالي الأصول		١١١,٣٠٣,٢٠٠	١١٣,٣٩٤,٢٠٥
الالتزامات وصافي الأصول:			
الالتزامات المتداولة:			
أرصدة دائنة أخرى	(١١)	٨٤٦,٣٧٢	٤٧٠,٢٤٣
إجمالي الالتزامات المتداولة		٨٤٦,٣٧٢	٤٧٠,٢٤٣
الالتزامات غير المتداولة:			
مخصصات	(١٢)	١,٦٥٥,٧٠١	٨٥٨,٠٠٨
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١,٦٥٥,٧٠١	٨٥٨,٠٠٨
إجمالي الالتزامات		٢,٥٠٢,٠٧٣	١,٣٢٨,٢٥١
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة		٧٠,٣٦٨,١٢٢	٧٨,٥٤٥,٧٧٠
صافي الأصول المقيدة		٣١,١٣٩,٠٠٥	٢٦,١٢٤,١٨٤
صافي أصول الأوقاف		٧,٢٩٤,٠٠٠	٧,٣٩٦,٠٠٠
إجمالي صافي الأصول	قائمة (ب)	١٠٨,٨٠١,١٢٧	١١٢,٠٦٥,٩٥٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١١١,٣٠٣,٢٠٠	١١٣,٣٩٤,٢٠٥

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

قائمة (ب)

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	أصول غير مقيدة ريال	أصول مقيدة ريال	أصول الأوقاف ريال	عام ٢٠٢٤ م الإجمالي ريال	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة الإجمالي ريال
الإيرادات والمكاسب:						
التبرعات النقدية		٤,٧١٧,٠٤٥	.	.	٤,٧١٧,٠٤٥	٤,٧٢٢,٨٦٢
تبرعات المشاريع	(١٣)	.	٤٨٣,٣٧٤	.	٤٨٣,٣٧٤	١٧٥,٥٥٣
تبرعات كفالات	(١٤)	.	٥,١٦٠,٢٠٧	.	٥,١٦٠,٢٠٧	٣,٢٠٨,٢٤٩
اشتراكات الأعضاء		٤,٣٠٠	.	.	٤,٣٠٠	٦,٣٠٠
إيراد رسوم دراسية		.	٣٤٧,٤٦٠	.	٣٤٧,٤٦٠	١,١٢٠,٨١٧
زكاة أموال		٨٠,٠١٢	.	.	٨٠,٠١٢	٣٥,٣٢٣
الإيرادات المتنوعة	(١٥)	٧,٣٥٤,١٢٧	.	.	٧,٣٥٤,١٢٧	٦,٩٢١,١٩١
إعانة الوزارة		٦٨,٠٠٠	.	.	٦٨,٠٠٠	٨٧,١٢٠
تبرع مؤسسة سليمان أبانعي الأهلية		.	٤٠,٠٠٠	.	٤٠,٠٠٠	.
إيرادات رسوم النقل		.	١١٠,٢٤٩	.	١١٠,٢٤٩	٦٠,٢٤٢
تبرع أوقاف عبدالله تركي الضحيان		.	٢٤,٠٠٠	.	٢٤,٠٠٠	.
تبرعات خدمات تطوعية		١,٠٨٥,٦٣٦	.	.	١,٠٨٥,٦٣٦	.
تبرعات جهات مانحة منصة إحسان		.	٢٧٩,٠٠٠	.	٢٧٩,٠٠٠	.
تسويات دائنة و أخرى		١٩٨,٣٧٥	.	.	١٩٨,٣٧٥	٢٦٠,٨٥٤
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١٣,٥٠٧,٤٩٥	٦,٤٤٤,٢٩٠	.	١٩,٩٥١,٧٨٥	١٦,٥٩٨,٥١١
يخصم/ المصروفات والخسائر:						
مصروفات الأنشطة	(١٦)	(١٥,٢٥٣,٢١٩)	.	.	(١٥,٢٥٣,٢١٩)	(١٤,٦٣٩,٧٦٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(١٧)	(٣,٢٩٠,٦٦٢)	.	.	(٣,٢٩٠,٦٦٢)	(١,٨٧٠,٠٤٢)
استهلاك الممتلكات والمعدات		(٢,٨٧٢,٢٧٥)	.	.	(٢,٨٧٢,٢٧٥)	(٣,٢٧٧,٦٤٨)
إطفاء الأصول غير الملموسة		(١٠,٣٧٧)	.	.	(١٠,٣٧٧)	(١٠,٣٧٨)
استهلاك أصول الأوقاف		.	.	(١٠٢,٠٠٠)	(١٠٢,٠٠٠)	(١٠٢,٠٠٠)
مصروفات جمع التبرعات		.	(٣٤١,٢٢٩)	.	(٣٤١,٢٢٩)	.
مصروفات إدارة العقارات والاستدامة		.	(٣٤٨,٢٥٢)	.	(٣٤٨,٢٥٢)	.
مصروفات أخرى		.	(٧٣٩,٩٨٨)	.	(٧٣٩,٩٨٨)	(١٧٥,٣٠١)
الحصة في خسائر شركات تابعة		(٢٥٨,٦١٠)	.	.	(٢٥٨,٦١٠)	(٢٩٩,١٧٠)
إجمالي المصروفات والخسائر		(٢١,٦٨٥,١٤٣)	(١,٤٢٩,٤٦٩)	(١٠٢,٠٠٠)	(٢٣,٢١٦,٦١٢)	(٢٠,٣٧٤,٢٩٩)
صافي التغير في صافي الأصول للعام الحالي		(٨,١٧٧,٦٤٨)	٥,٠١٤,٨٢١	(١٠٢,٠٠٠)	(٣,٢٦٤,٨٢٧)	(٣,٧٧٥,٧٨٨)
يضاف/ صافي الأصول في بداية العام		٧٨,٥٤٥,٧٧٠	٢٦,١٢٤,١٨٤	٧,٣٩٦,٠٠٠	١١٢,٠٦٥,٩٥٤	١١٥,٨٤١,٧٤٢
صافي الأصول في نهاية العام	قائمة (أ)	٧٠,٣٦٨,١٢٢	٣١,١٣٩,٠٠٥	٧,٢٩٤,٠٠٠	١٠٨,٨٠١,١٢٧	١١٢,٠٦٥,٩٥٤

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (ج)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
ريال	ريال

البيان

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي التغير في صافي الأصول للعام الحالي

تعديلات بنود غير نقدية:

استهلاك الممتلكات والمعدات

استهلاك أصول الأوقاف

إطفاء الأصول غير الملموسة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون

مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة

التدفق قبل تسويته بالنتائج من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة

التدفقات النقدية من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة:

التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى

صافي التدفقات النقدية من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

إضافات الممتلكات والمعدات

التغير في المستحق من جهات ذات علاقة

إستبعادات الممتلكات والمعدات

مساهمة شركة رفاهية لتشغيل الفنادق

مساهمة فجر النسك لنقل الحجاج والمعتمرين

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

صافي النقد المستخدم خلال العام

رصيد النقدية في بداية العام

رصيد النقدية في نهاية العام

* معاملات غير نقدية:

تحويل ممتلكات ومعدات بالصافي إلى جهات ذات علاقة

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

١- النشاط والتكوين:

١/١- اسم المنشأة: الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الزلفي.

٢/١- الكيان القانوني: مؤسسة خيرية غير هادفة للربح تعمل في مجال الدعوة إلى الله وتحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

٣/١- الترخيص: تعمل الجمعية بموجب شهادة ترخيص جمعية أهلية غير هادفة للربح رقم (٣٠٨٢) بتاريخ ١٨/١١/٢٠١٩ م.

٤/١- أهداف الجمعية:

- تحفيظ القرآن الكريم.
- إعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم.
- التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم.
- نشر علم القراءات بين الحفاظ.
- غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع.

٢- أهم السياسات المحاسبية:

١/٢- أسس إعداد القوائم المالية:

تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة 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 الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

٢/٢- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

إعداد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية يتطلب القيام باستخدام بعض التقديرات والافتراضات والتي قد تؤثر على القوائم المالية ونتائج الأعمال وهذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الجارية المتوفرة أمام الإدارة وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

٣/٢- عملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض وتم تقرب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤/٢- ثبات طريقة العرض:

يتم المحافظة على طريقة عرض وتصنيف البنود في القوائم المالية من فترة إلى الفترة التي تليها ما لم:

أ- يحدث تغير مهم في طبيعة عمليات الجمعية أو أن عرضاً أو تصنيفاً آخر سيكون أكثر مناسبة.

ب- يتطلب هذا المعيار الدولي للتقرير المالي تغييراً في طريقة العرض.

- إذا تغير العرض أو تصنيف البنود في القوائم المالية يتم إعادة تصنيف المبالغ المقارنة ما لم تكن إعادة التصنيف غير عملية.

٥/٢- مبدأ الاستمرارية:

تقوم الجمعية بإعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية حيث اعتبرت الإدارة أن الجمعية لديها القدرة على الاستمرار في أعمالها وتوصلت إلى قناعة بأن لدى الجمعية الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك فليس للإدارة علم بأي أمور تثير الشك في مقدرة الجمعية على الاستمرار في أعمالها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

٦/٢- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

٧/٢- معلومات المقارنة:

معلومات المقارنة تتعلق بفترة المقارنة السابقة لجميع المبالغ المعروضة في القوائم المالية للفترة الحالية، وتم إدراج معلومات مقارنة للمعلومات السردية والوصفية، وذلك لملائمتها لفهم القوائم المالية للفترة الحالية.

٨/٢- العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها والتزاماتها بموجب التكلفة التاريخية وتتبع المبدأ النقدي في تسجيل الإيرادات عدا إيرادات الخدمة والإيرادات التي يتم تأكيد تحصيلها فيتم إتباع مبدأ الاستحقاق حيالها وكذلك تتبع مبدأ الاستحقاق في تسجيل المصروفات الخاصة بالجمعية والمبدأ النقدي في تسجيل مصروفات النشاط.

٩/٢- النقد:

يتمثل النقد في تاريخ المركز المالي في الحسابات الجارية تحت الطلب لدى البنوك.

١٠/٢- الاستثمارات في الشركات التابعة:

الشركة التابعة هي شركة تمت السيطرة عليها بامتلاك أكثر من نصف قيمة رأس مال تلك الشركة.

١١/٢- الاستثمارات طويلة الأجل:

الاستثمارات طويلة الأجل تتمثل في قيمة مساهمات في أراضي تم الاحتفاظ بها بغرض الاستفادة منها بزيادة قيمتها وتم تصنيفها كاستثمارات طويلة الأجل لعدم وجود نية لدى الجمعية ببيع هذه الاستثمارات خلال العام القادم.

١٢/٢- الممتلكات والمعدات:

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات على أساس تكلفة الاقتناء ويتم عرضها في قائمة المركز المالي بالصافي بعد خصم الاستهلاك المتراكم ويحتسب استهلاك الممتلكات والمعدات حسب العمر الإنتاجي للأصل وبطريقة القسط الثابت وحسب النسب المتعارف عليها وطبقاً للإفصاح الوارد بالإيضاح رقم (٧).

١٣/٢- الأصول غير الملموسة:

الأصول غير الملموسة هي أصول ليس لها كيان مادي ملموس ويتم عرضها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكم في القيمة إن وجد، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدّر لها بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. وفي حالة وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء، أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصول غير الملموسة، فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

١٤/٢- مخصص الزكاة الشرعية:

- لم يتم تحميل مخصص زكاة شرعية على الجمعية كون الجمعية مؤسسة أهلية غير هادفة للربح.
- حصلت الجمعية على آخر شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠/٤/٢٠٢٥ م.

١٥/٢- ضريبة القيمة المضافة:

- تم تسجيل الجمعية في ضريبة القيمة المضافة بتاريخ ١٠/٧/٢٠٢١ م برقم ضريبي ٣١٠٦٦٨٠٩٩٥٠٠٠٣.
- تقوم الجمعية بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة في المواعيد النظامية، وطبقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

١٦/٢- منافع العاملين:

تقوم الجمعية باحتساب منافع العاملين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية وطبقاً للشروط التعاقدية مع العاملين وبما يتفق مع الأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

١٧/٢- الإيرادات:

يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي فيما عدا الإيرادات المؤكد تحصيلها فيتم إثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق.

١٨/٢- المصروفات والأعباء:

يتم إثبات المصروفات الخاصة بالجمعية طبقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي والمصروفات التي تستفيد منها الجمعية أكثر من فترة محاسبية فيتم رسملة هذه المصروفات وإثباتها على تلك الفترات ومصروفات النشاط المباشرة يتم إثباتها طبقاً للأساس النقدي.

١٩/٢- التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها او صرفها لمستحقها.

٢٠/٢- 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.

٢١/٢- 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 المقيدة أصول مالية أو عينية.

٢٢/٢- تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة:

تقوم الجمعية بعرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي إلى متداولة وغير متداولة.

الأصول المتداولة وغير المتداولة:

يتم تبويب الأصول كمتداولة عندما:

- أ- تتوقع الجمعية تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال الدورة التشغيلية العادية.
- ب- تحتفظ الجمعية بالأصل بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
- ج- تتوقع الجمعية تحقق الأصل خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي.
- د- يكون الأصل نقداً أو ما يعادله ما لم يكن خاضع لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

باقي الأصول الأخرى تبويب على أنها أصول غير متداولة.

الالتزامات المتداولة وغير المتداولة:

يتم تبويب الالتزامات كمتداولة عندما:

- أ- تتوقع الجمعية تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية.
 - ب- تحتفظ الجمعية بالالتزام بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
 - ج- يكون الالتزام واجب التسوية خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي.
 - د- لا يكون للجمعية حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- باقي الالتزامات الأخرى تبويب على أنها التزامات غير متداولة.

٢٣/٢- مقاصد الأصول المالية والالتزامات المالية:

لا يجوز للجمعية أن تجري مقاصد بين الأصول والالتزامات أو بين الدخل والمصروفات ما لم تكن مطلوبة أو مسموحاً بها بموجب هذا المعيار.

٢٤/٢- قياس القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل، أو تسوية التزام، بين أطراف على قدر من المعرفة وراغبة في معاملة تتم على أساس التنافس الحر بين مشاركين في السوق " في تاريخ القياس " ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق المتقدمة الخاصة بالأصول أو الالتزامات، إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الجمعية. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.
- قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.
- تستخدم الجمعية أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوافر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.
- يتم تصنيف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة. بناء على مدخلات أقل مستوى والذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل طبقاً للآتي:
- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في أسواق نشطة للأصول والالتزامات المماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكها إما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكها. بالنسبة للأصول والالتزامات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الجمعية بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية تاريخ المركز المالي. تقوم الجمعية بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم الجمعية بتحليل التغيرات في قيم الأصول والالتزامات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للجمعية. ولهذا التحليل تقوم الجمعية بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الجمعية بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت الجمعية بتحديد فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٢٥/٢ - الأدوات المالية:

الأدوات المالية هي عقود تنشئ أصولاً مالية لإحدى المنشآت والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصول المالية - الإثبات الأولي للأصول:

يتم إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

القياس الأولي:

تقوم الجمعية بتصنيف الأصول المالية عند القياس الأولي كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والإقراض والمديونيات والأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستنفدة. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند تكبدها.

القياس اللاحق:

في نهاية الفترة المالية يتم قياس الأدوات المالية دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها الجمعية عند البيع أو الاستبعاد الآخر.

إلغاء إثبات الأصل المالي:

تقوم الجمعية بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما:

- أ- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها.
- ب- تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر.
- ج- تكون الجمعية - رغم أنها احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة - قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذي علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحول. وفي هذه الحالة يجب على الجمعية:
- ١- إلغاء إثبات الأصل.
- ٢- إثبات - بشكل منفصل - أي حقوق والتزامات محتفظ بها أو تم إنشاؤها ضمن عملية التحويل.

الأصول المالية التي يتم قيدها بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة:

- تقوم الجمعية في نهاية كل فترة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة تقوم الإدارة بإثبات خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.
- الدليل الموضوعي على أن أصلاً مالياً أو مجموعة أصول قد هبطت قيمتها يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها عن أحداث الخسارة التالية مثل صعوبات مالية كبيرة يواجهها المصدر أو الملتزم، الإخلال بالعقد، أو احتمال إفلاس المدين، التغيرات الهامة التي يكون لها أثر سلبي والتي تحدث في البيئة التقنية أو السوقية أو الاقتصادية أو القانونية التي يعمل بها المصدر.
- تقوم الجمعية بتقييم الأصول المالية التالية بشكل فردي للهبوط في القيمة
- أ- جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.
- ب- الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.
- تقوم الجمعية بتقييم الأصول المالية الأخرى للهبوط في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

القروض والذمم المدينة:

هي أصول مالية ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط ويتم تبويبها ضمن مجموعة الأصول المتداولة باستثناء الاستحقاقات لأكثر من عام مالي بعد تاريخ المركز المالي الحالي والتي يتم تبويبها كأصول غير متداولة. تثبت القروض والذمم المدينة بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة بعد خصم أي انخفاض. يتم تسجيل الذمم المدينة بعد إعادة جدولتها بالشروط والأحكام والمعايير التي تشير إلى أن الدفعات ستستمر على الأرجح.

انخفاض الأصول المالية:

بالنسبة للأصول غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير بالتأكد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على الانخفاض نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصول وأن الحدث له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية يمكن تقديرها بصورة موثوقة فيها.

انخفاض الأصول غير المالية:

تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصل قد تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر يتطلب ذلك إجراء اختبار انخفاض لقيمة الأصل، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها القابلة للاستخدام أيها أعلى.

يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم اعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة القابلة للاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل.

يتم الأخذ في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً منها تكاليف استبعاد معاملات السوق الأخيرة. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات فيتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض العمليات المستمرة في قائمة الأنشطة في فئات المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل المنخفض.

بالنسبة للأصول باستثناء الشهرة (إن وجدت) يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. عند وجود مثل هذا المؤشر تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ويتم رد خسائر الانخفاض بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد خصم الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في قائمة الأنشطة.

الالتزامات المالية:

الإثبات والقياس الأولي:

يتم تصنيف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو التزامات مالية أخرى، أيها ملائماً. تقوم الجمعية بتحديد تصنيف التزاماتها المالية بالإثبات الأولي.

— يتم الاعتراف بكافة الالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات.

— تتضمن التزامات الجمعية المالية أرصدة دائنة أخرى.

القياس اللاحق:

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لم تصنف الجمعية أي التزامات مالية كالتزامات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية الأخرى:

الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي:

- تقوم الجمعية بإلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفاءه - أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.
- في حالة تبادل مقترض ومقرض أدوات مالية بشروط مختلفة إلى حد كبير، فإن الجمعية تعتبر المعاملة على أنها إطفاء للالتزام المالي الأصلي ويتم إثبات التزام مالي جديد. وكذلك فإن الجمعية تعتبر أي تعديل كبير في شروط الالتزام المالي القائم أو جزء منه على أنه إطفاء للالتزام المالي الأصلي وإثبات التزام مالي جديد.
- تقوم الجمعية بالإثبات ضمن الربح أو الخسارة أي فرق بين المبلغ الدفترى للالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) تم إطفاءه أو تحويله إلى طرف آخر والعوض المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها.

٢٦/٢ - الأحداث اللاحقة:

- هي الأحداث التي تقع خلال الفترة التي تنقضي بين تاريخ المركز المالي وبين تاريخ إصدار القوائم المالية للتداول.
- لا توجد أحداث لاحقة جوهرية بعد السنة المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الحالية.

٢٧/٢ - عام:

الأرقام الواردة بالقوائم المالية تم تقريبها لأقرب ريال صحيح.

٣- النقد لدى البنوك في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
	ريال	ريال
مصرف الإنماء	٢,٩٧١,٨٥٣	٢,٧٢٠,٧٧٣
بنك البلاد	٦,٤٧٣,٥٠٥	١٥,١٣١,٥٩٦
مصرف الراجحي	٩١٦,٧٠٢	٨٠,٧١٩
البنك العربي الوطني	٦٤٧,٣٤٣	٥٦١,٠٦٦
الإجمالي	١١,٠٠٩,٤٠٣	١٨,٤٩٤,١٥٤

٤- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
	ريال	ريال
مصروفات مدفوعة مقدماً - تأمين طبي	٩٧,٤٨٦	٠
ذمم عاملين - أرصدة مدينة	٣٧٢,٨٩١	٣٤٧,٣٨٢
الإجمالي	٤٧٠,٣٧٧	٣٤٧,٣٨٢

٥- استثمارات في شركات تابعة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
	ريال	ريال
استثمار في رأس مال شركة تكوين المعرفة للتعليم (شخص واحد)	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
يخصم / خسائر الاستثمار	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)
الإجمالي	.	.

* بلغت خسائر الاستثمار في تاريخ المركز المالي ٢٥٨,٦١٠ ريال لشركة تكوين المعرفة للتعليم (شخص واحد) وتم إثبات الفرق بين قيمة الاستثمار والخسائر بالتزامات على الشركة حسب الإفصاح الوارد في الإيضاح رقم (٢/١٢).

نُبذة مختصرة عن الاستثمار في شركات تابعة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م:

الاسم التجاري للشركة التابعة : شركة تكوين المعرفة للتعليم (شخص واحد) .
الكيان القانوني : شركة ذات مسؤولية محدودة يملكها شخص واحد - الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي.
النشاط : التعليم في مرحلة ما قبل المدرسة وأنشطة تعليمية أخرى.
نسبة الملكية : تتمثل نسبة الملكية في عدد ١٠,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي وجميع الحصص تمتلكها الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي.

الشركات التابعة:

هي شركة تمت السيطرة عليها بامتلاك أكثر من نصف رأس مالها.

٦- استثمارات طويلة الأجل في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
	ريال	ريال
مساهمة عبدالرحمن بن سلمان الحلافي	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
مساهمة شركة رفاهية لتشغيل الفنادق	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
مساهمة فجر النسك لنقل الحجاج والمعتمرين	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
الإجمالي	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

٧- صافي الممتلكات والمعدات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	التكلفة				نسبة الاستهلاك	مجمع الاستهلاك				الصافي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	استبعاد خلال العام	إجمالي التكلفة		الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	استهلاك العام	استبعاد العام	مجمع الاستهلاك	
	ريال	ريال	ريال	ريال		ريال	ريال	ريال	ريال	
الأراضي	٢٨,٥٦٥,٤٠١	١٣,٨٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٥,٤٦٣	٤٠,١٥٩,٩٣٨	-	.	.	.	.	٤٠,١٥٩,٩٣٨
مباني وإنشاءات	٥٨,٥٥٣,٨٥٣	.	.	٥٨,٥٥٣,٨٥٣	%٤	٢٩,٩١١,٦٢٨	٢,٣٤٢,١٥٤	.	٣٢,٢٥٣,٧٨٢	٢٦,٣٠٠,٠٧١
سيارات ووسائل نقل	٤,٤٦٩,٠٤١	.	.	٤,٤٦٩,٠٤١	%٢٠	٣,٥٩١,٦٦٩	٢٢٠,٨٠٠	.	٣,٨١٢,٤٦٩	٦٥٦,٥٧٢
أثاث ومفروشات	٢,٨٢٩,٣٢٣	١٣,٢٣٥	.	٢,٨٤٢,٥٥٨	%١٠	١,٩١٦,٢٤٩	٢٨٢,٩٣٦	.	٢,١٩٩,١٨٥	٦٤٣,٣٧٣
أدوات ومعدات مكتبية	٣١٤,١١٧	.	.	٣١٤,١١٧	%١٠	٣١٤,١١٦	.	.	٣١٤,١١٦	١
أدوات ومعدات كهربائية	١,٨٣٨,٦٩٨	.	.	١,٨٣٨,٦٩٨	%١٥	١,٧٢١,٧٣٨	١١٧	.	١,٧٢١,٨٥٥	١١٦,٨٤٣
أجهزة وشاشات عرض	٢,٠٦٧,٤٩٠	٢١,٠٨٣	.	٢,٠٨٨,٥٧٣	%٢٥	٢,٠٤٣,٦٧٤	٢٦,٢٦٨	.	٢,٠٦٩,٩٤٢	١٨,٦٣١
الإجمالي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٩٨,٦٣٧,٩٢٣	١٣,٨٨٤,٣١٨	٢,٢٥٥,٤٦٣	١١٠,٢٦٦,٧٧٨	-	٣٩,٤٩٩,٠٧٤	٢,٨٧٢,٢٧٥	.	٤٢,٣٧١,٣٤٩	٦٧,٨٩٥,٤٢٩

الإجمالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١٠٥,٦٣٣,١٧٧	١,١٧٣,٨١٦	٨,١٦٩,٠٧٠	٩٨,٦٣٧,٩٢٣	-	٣٦,٤٥٥,٣٢٤	٣,٢٧٧,٦٤٨	٢٣٣,٨٩٨	٣٩,٤٩٩,٠٧٤	٥٩,١٣٨,٨٤٩
--------------------------	-------------	-----------	-----------	------------	---	------------	-----------	---------	------------	------------

* تم تحميل استهلاك العام ضمن حسابات قائمة الأنشطة.

٨- صافي أصول الأوقاف في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
	ريال	ريال
قيمة أرض تقع على طريق الملك فهد بالزلفي	٤,٢٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠
الإجمالي	٤,٢٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠
تكلفة دار القرآن الكريم بحي الفاروق بالزلفي	٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠
يخصم/مجمع الاستهلاك اول العام	(٢٠٤,٠٠٠)	(١٠٢,٠٠٠)
يخصم/ استهلاك العام بواقع ٣%	(١٠٢,٠٠٠)	(١٠٢,٠٠٠)
إجمالي مجمع الاستهلاك آخر العام	(٣٠٦,٠٠٠)	(٢٠٤,٠٠٠)
الإجمالي	٣,٠٩٤,٠٠٠	٣,١٩٦,٠٠٠
صافي أصول الأوقاف	٧,٢٩٤,٠٠٠	٧,٣٩٦,٠٠٠

* تم احتساب الاستهلاك حسب العمر الإنتاجي المتوقع للأصل وباستخدام طريقة القسط الثابت.

* تم تحميل استهلاك العام ضمن حسابات قائمة الأنشطة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

٩- صافي الأصول غير الملموسة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	التكلفة				نسبة الإطفاء	مجمع الإطفاء				الصافي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	استبعاد خلال العام	إجمالي التكلفة		الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	إطفاء العام	استبعاد العام	مجمع الإطفاء	
	ريال	ريال	ريال	ريال		ريال	ريال	ريال	ريال	
برامج أنظمة الحماية	٥١,٨٨٨	.	.	٥١,٨٨٨	%٢٠	٢٠,٧٥٦	١٠,٣٧٧	.	٣١,١٣٣	٢٠,٧٥٥
الإجمالي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٥١,٨٨٨	.	.	٥١,٨٨٨	-	٢٠,٧٥٦	١٠,٣٧٧	.	٣١,١٣٣	٢٠,٧٥٥
الإجمالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٥١,٨٨٨	.	.	٥١,٨٨٨	-	١٠,٣٧٨	١٠,٣٧٨	.	٢٠,٧٥٦	٣١,١٣٢

* تم تحميل إطفاء العام ضمن بنود حسابات قائمة الأنشطة.

١٠- المستحق من حبات ذات علاقة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

اسم صاحب العلاقة	نوع العلاقة	نوع التعامل	الرصيد في	الحركة خلال العام		الرصيد في
			٢٠٢٤/٠١/٠١ م			٢٠٢٤/١٢/٣١ م
			مدين	مدين	دائن	مدين
			ريال	ريال	ريال	ريال
شركة تكوين المعرفة للتعليم (شخص واحد)	ملك الجمعية	جاري/ مسحوبات	١٣,٩٨٦,٦٨٨	٤,٠٦٦,٤٣٠	٧,٤٣٩,٨٨٢	١٠,٦١٣,٢٣٦
الإجمالي			١٣,٩٨٦,٦٨٨	٤,٠٦٦,٤٣٠	٧,٤٣٩,٨٨٢	١٠,٦١٣,٢٣٦

١١- أرصدة دائنة أخرى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
	ريال	ريال
إيرادات محصلة مقدماً	٦٩٠,٠٣٧	٤٢٠,٢٣٣
ضريبة القيمة المضافة - هيئة الزكاة والضريبة والجمارك	١٥٦,٣٣٥	٥٠,٠١٠
الإجمالي	٨٤٦,٣٧٢	٤٧٠,٢٤٣



١٢- مخصصات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
إيضاح	ريال	ريال
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١,١٩٧,٩٢١ (١/١٢)	٦٥٨,٨٣٨
مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة	٤٥٧,٧٨٠ (٢/١٢)	١٩٩,١٧٠
الإجمالي	١,٦٥٥,٧٠١	٨٥٨,٠٠٨

١/١٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
إيضاح	ريال	ريال
الرصيد أول العام	٦٥٨,٨٣٨	٣٣١,٠٢٠
يضاف/ المكون نهاية العام	٥٣٩,٠٨٣	٣٢٧,٨١٨
الإجمالي	١,١٩٧,٩٢١	٦٥٨,٨٣٨

٢/١٢- مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
إيضاح	ريال	ريال
الرصيد أول العام	١٩٩,١٧٠	.
يضاف / خسائر العام الحالي بعد خصم قيمة الاستثمار	٢٥٨,٦١٠	١٩٩,١٧٠
الإجمالي	٤٥٧,٧٨٠	١٩٩,١٧٠

* يتمثل الانخفاض في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة في زيادة الخسائر في الشركة التابعة عن قيمة الاستثمار وتم إثباته بالتزامات على الشركة حتى يتم تسويته في الفترات القادمة بناءً على نتائج وأعمال والقوائم المالية للشركة التابعة.

١٣- تبرعات المشاريع في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
	ريال	ريال
تبرعات مشاريع وبرامج الجمعية	٤٨٣,٣٧٤	١٧٥,٥٥٣
الإجمالي	٤٨٣,٣٧٤	١٧٥,٥٥٣

١٤- تبرعات كفالات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
	ريال	ريال
كفالة حلقات	٤,٦٦١,٤٩٦	٢,٨٢٢,٨٩٩
كفالة إدارة	١٣٩,٥٠٠	٢١٤,٢٤٥
كفالة مدرسين	١٠٩,٥٨٥	٥٤,٥٥٥
كفالة طلاب	٢٤٩,٦٢٦	١١٦,٥٥٠
الإجمالي	٥,١٦٠,٢٠٧	٣,٢٠٨,٢٤٩

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٠٨٢
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

١٥- الإيرادات المتنوعة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
ريال	ريال	
إيرادات تأجير أراضي ومحلات وشقق سكنية بمقر الجمعية والرياض	٣,٨٦٩,٩٢٧	٣,٥٦٦,٢٧٧
إيرادات تأجير المجمع التجاري لمؤسسة العثيم بالرياض	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٣٨٠,٠٠٠
إيرادات تأجير محصلة من شركة الدواء للخدمات الطبية	٢٤٨,٠٩٥	٢٣٠,٠٠٠
إيرادات تأجير دار البندر فهد الفوزان - عمارة اشبيليا	١,٥٧٧,٤٨٩	١,١١١,٩٣٨
عوائد ودیعة بنك البلاد	٢٨,٤٨٦	٢٤,٠٨٦
أرباح مساهمات	٤٣٠,٠٠٠	٦٠٣,٤٣٣
جزاءات موظفين	١٣٠	٥,٤٥٧
الإجمالي	٧,٣٥٤,١٢٧	٦,٩٢١,١٩١

١٦- مصروفات الأنشطة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
ريال	ريال	
رواتب وأجور وما في حكمها	١١,٣٢٦,٢٧١	٩,٥٠٤,٢٩٧
الخدمات التطوعية	.	٦٤٥,٤٠٠
جوائز الطلاب والطالبات	١,٧٧٥,٦٩٤	٢,٧٧٧,٦٨٧
رسوم وتجديد إقامات وتأشيرات	٣٣٧,٨٢٩	٣٠٧,١١٤
صيانة وإصلاح	٤٧٥,٤٩٣	٢٥٣,٥٧٠
هاتف وبريد	١٠,٩٣١	٣٤,٨٧٦
تذاكر سفر وانتقال وإيجار باصات	٦٧,١٥٠	٢٠,٥٤٤
تأمين سيارات	٥١,٦٦٦	٦٥,٤٩٧
مطبوعات	١٥٤,٣١٧	٧٥,٥٨٥
بدل سكن	٤٤١,٩٩٩	١٠٨,٠٠٠
كهرباء ومياه	٢١٨,٣٠٢	٢٠٥,٦٤١
تأمين طبي	٦,٣٩٥	٢٥٥,٤٤٥
محروقات	١١٥,٣١٧	٤٥,٢٨٦
دعاية وإعلان	١٣,٧٢٥	٢١,٩٧٧
انتدابات	٤٠,٢٥٩	٣٣,٥٨٤
عمل إضافي	١,٧٦٥	٤,٤٥٦
ضیافة ونظافة	٢٠٣,١٠٦	٢٥٦,٧٩٥
مصروفات متنوعة	١٣,٠٠٠	٢٤,٠٠٦
الإجمالي	١٥,٢٥٣,٢١٩	١٤,٦٣٩,٧٦٠

١٧- المصروفات العمومية والإدارية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
	ريال	ريال
رواتب وأجور وما في حكمها	٢,٩٨٩,٩٦٩	١,٤١٨,٣٨٠
تأمينات اجتماعية	١٦٢,٧٦٩	٢١٨,٢٩٣
صيانة وإصلاح	١٢,٠٠٠	١٧٦,٥٦٥
قرطاسية ومطبوعات	.	٣٩٤
تذاكر سفر وانتقال	.	٣,٨٥٠
رسوم حكومية وتجديد إقامات وتأشيرات	٤,٣٧١	١٣,٦٣٧
انتدابات	٥,٠١٨	.
كهرباء ومياه وهاتف	٥٧,٤٤٤	٣,٩٤٥
متنوعة وضيافة	٥٩,٠٩١	٣٤,٩٧٨
الإجمالي	٣,٢٩٠,٦٦٢	١,٨٧٠,٠٤٢

١٨- إدارة المخاطر والقيمة العادلة:

مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على سداد التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة نشوئها. تتكون الالتزامات المالية للجمعية من المستحق عن مكافأة نهاية الخدمة والتزامات أخرى.

مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية مخاطر ائتمان في تاريخ المركز المالي حيث إن النقد تم إيداعه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع وهي بشكل عام خالية من أي مخاطر، والذمم المدينة خالية من خطر عدم السداد بناءً على مرثيات إدارة الجمعية.

مخاطر العملة:

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الجمعية غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية نظراً لأن تعاملات الجمعية خلال العام تمت بالريال السعودي وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة المقيمة بالدولار الأمريكي.

القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام للجمعية في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وكامل إرادتهما على أساس تجاري. تتكون الأصول المالية للجمعية من النقد لدى البنوك والأصول الأخرى وتتكون التزاماتها المالية من المستحق عن مكافأة نهاية الخدمة والتزامات أخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

