



شركة زويتة محاسبون ومراجعون قانونيون

ROYA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الزلفي

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 ٣١/١٢/٢٥م

(٢٥٠٥٢١٠٠)

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

<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	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٧ - ٢٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الزلفي
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الزلفي، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م 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:

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.

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 عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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، سواءً 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 أعدتها 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 تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خُصنا 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 والمخطط 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 بمحافظة الزلفي 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

٢٥.٥٣١.٠٠



التاريخ: ٢٠٢٦/٠٤/٢٧م

الموافق: ١٤٤٧/١١/١٠هـ

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الزلفي
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 ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٤ م للمقارنة	عام ٢٠٢٥ م	إيضاح	البيان
ريال	ريال		الأصول:
			الأصول المتداولة:
١١,٠٠٩,٤٠٣	٧,٧٩٥,٦٩٦	(٣)	النقد لدى البنوك
.	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤)	استثمارات قصيرة الأجل
٤٧٠,٣٧٧	١,٢٢٠,٧٠٢	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١١,٤٧٩,٧٨٠	٣٩,٠١٦,٣٩٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
.	٢١٨,٣٧٧	(٦)	استثمارات في شركات تابعة
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	(٧)	استثمارات عقارية طويلة الأجل
٦٧,٨٩٥,٤٢٩	٦٤,٨١٧,٩٨٦	(٨)	صافي الممتلكات والمعدات
٧,٢٩٤,٠٠٠	٧,١٩٢,٠٠٠	(٩)	صافي أصول الأوقاف
٢٠,٧٥٥	١٠,٣٧٧	(١٠)	صافي الأصول غير الملموسة
١٠,٦١٣,٢٣٦	١٠,٨١٣,٢٣٦	(١١)	المستحق من جهات ذات علاقة
٩٩,٨٢٣,٤٢٠	٩٨,٠٥١,٩٧٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
١١١,٣٠٣,٢٠٠	١٣٧,٠٦٨,٣٧٤		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول:
			الالتزامات المتداولة:
٨٤٦,٣٧٢	٦١١,٦٢٤	(١٢)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٤٦,٣٧٢	٦١١,٦٢٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة:
١,٦٥٥,٧٠١	٦٩٠,٨٤٧	(١٣)	مخصصات
١,٦٥٥,٧٠١	٦٩٠,٨٤٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢,٥٠٢,٠٧٣	١,٣٠٢,٤٧١		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول:
٧٠,٣٦٨,١٢٢	٩٧,١١٤,١٣١		صافي الأصول غير المقيدة
٣١,١٣٩,٠٠٥	٣١,٤٥٩,٧٧٢		صافي الأصول المقيدة
٧,٢٩٤,٠٠٠	٧,١٩٢,٠٠٠		صافي أصول الأوقاف
١٠٨,٨٠١,١٢٧	١٣٥,٧٦٥,٩٠٣	قائمة (ب)	إجمالي صافي الأصول
١١١,٣٠٣,٢٠٠	١٣٧,٠٦٨,٣٧٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الزلفي
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 ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٤ م للمقارنة	عام ٢٠٢٥ م	أصول الأوقاف	أصول مقيدة	أصول غير مقيدة	إيضاح	البيان
الإجمالي	الإجمالي	أصول الأوقاف	أصول مقيدة	أصول غير مقيدة		بنود الدخل
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال		
٤,٧١٧,٠٤٥	٥,١٨٥,٩٤٣	.	.	٥,١٨٥,٩٤٣		التبرعات النقدية
.	٢٨٦,٠٠٠	.	٢٨٦,٠٠٠	.		التبرعات العينية - سيارات
٤٨٣,٣٧٤	٨٧,٨٩٧	.	٨٧,٨٩٧	.	(١٤)	تبرعات المشاريع
٥,١٦٠,٢٠٧	٥,٧٨٢,٨٥٦	.	٥,٧٨٢,٨٥٦	.	(١٥)	تبرعات كفالات
٤,٣٠٠	١,٦٠٠	.	.	١,٦٠٠		اشتراكات الأعضاء
٣٤٧,٤٦٠	٦٤٣,٩٢٠	.	.	٦٤٣,٩٢٠		ايراد رسوم دراسية
٨٠,٠١٢	١٧٠,٧١٧	.	١٧٠,٧١٧	.		زكاة أموال
٧,٣٥٤,١٢٧	٣٤,٥٣٥,٧٧٤	.	.	٣٤,٥٣٥,٧٧٤	(١٦)	الإيرادات المتنوعة
٦٨,٠٠٠	.	.	.	.		إعانة الوزارة
٣٤٣,٠٠٠	٥٦١,٥٧٦	.	٥٦١,٥٧٦	.	(١٧)	تبرعات مقيدة
١١٠,٢٤٩	٢٣٤,٢٣٠	.	.	٢٣٤,٢٣٠		إيرادات رسوم النقل
١,٠٨٥,٦٣٦	١,١٣٨,٥٠٠	.	.	١,١٣٨,٥٠٠		تبرعات خدمات تطوعية
١٩٨,٣٧٥	.	.	.	.		تسويات دائنة و أخرى
١٩,٩٥١,٧٨٥	٤٨,٦٢٩,٠١٣	.	٦,٨٨٩,٠٤٦	٤١,٧٣٩,٩٦٧		اجمالي بنود الدخل
						يخصم/ بنود المصروفات :
(١٤,٩١٠,٢١٩)	(١٥,٧٦٣,٤٨٦)	.	(٥,٨٧٠,٧٥٣)	(٩,٨٩٢,٧٣٣)	(١٨)	مصروفات الأنشطة
(٣٤٣,٠٠٠)	(٥٦١,٥٧٦)	.	(٥٦١,٥٧٦)	.	(١٩)	مصروفات التبرعات المقيدة
(٣,٢٩٠,٦٦٢)	(٢,٢٩٥,٥٩١)	.	.	(٢,٢٩٥,٥٩١)	(٢٠)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢,٨٧٢,٢٧٥)	(٣,٤٢٨,٧٠١)	.	.	(٣,٤٢٨,٧٠١)		استهلاك الممتلكات والمعدات
(١٠,٣٧٧)	(١٠,٣٧٨)	.	.	(١٠,٣٧٨)		إطفاء الأصول غير الملموسة
(١٠٢,٠٠٠)	(١٠٢,٠٠٠)	(١٠٢,٠٠٠)	.	.		استهلاك أصول الأوقاف
(٣٤١,٢٢٩)	(١٣٥,٩٥٠)	.	(١٣٥,٩٥٠)	.		مصروفات جمع التبرعات
(٣٤٨,٢٥٢)	(٤٢,٧١٢)	.	.	(٤٢,٧١٢)		مصروفات إدارة العقارات والاستدامة
(٧٣٩,٩٨٨)	.	.	.	.		مصروفات أخرى
(٢٥٨,٦١٠)	(١١٢,٨٠٢)	.	.	(١١٢,٨٠٢)		الحصة في خسائر شركات تابعة للعام الحالي
(٢٣,٢١٦,٦١٢)	(٢٢,٤٥٣,١٩٦)	(١٠٢,٠٠٠)	(٦,٥٦٨,٢٧٩)	(١٥,٧٨٢,٩١٧)		إجمالي بنود المصروفات
(٣,٢٦٤,٨٢٧)	٢٦,١٧٥,٨١٧	(١٠٢,٠٠٠)	٣٢٠,٧٦٧	٢٥,٩٥٧,٠٥٠		صافي التغيير في صافي الأصول للعام الحالي
١١٢,٠٦٥,٩٥٤	١٠٨,٨٠١,١٢٧	٧,٢٩٤,٠٠٠	٣١,١٣٩,٠٠٥	٧٠,٣٦٨,١٢٢		يضاف/ صافي الأصول في بداية العام
.	٧٨٨,٩٥٩	.	.	٧٨٨,٩٥٩		تسويات على الاستثمارات في شركات تابعة عن سنوات سابقة
١٠٨,٨٠١,١٢٧	١٣٥,٧٦٥,٩٠٣	٧,١٩٢,٠٠٠	٣١,٤٥٩,٧٧٢	٩٧,١١٤,١٣١	قائمة (أ)	صافي الأصول في نهاية العام

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة (ج)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٤ م للمقارنة	عام ٢٠٢٥ م	
ريال	ريال	
		البيان
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٣,٢٦٤,٨٢٧)	٢٦,١٧٥,٨١٧	صافي التغير في صافي الأصول للعام الحالي
		تعديلات بنود غير نقدية:
٢,٨٧٢,٢٧٥	٣,٤٢٨,٧٠١	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٠٢,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	استهلاك أصول الأوقاف
١٠,٣٧٧	١٠,٣٧٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٥٣٩,٠٨٣	٨٨,١٤١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون
٢٥٨,٦١٠	١١٢,٨٠٢	الحصة في خسائر شركات تابعة خلال العام
٥١٧,٥١٨	٢٩,٩١٧,٨٣٩	التدفق قبل تسويته بالنتائج من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
		التدفقات النقدية من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة:
(١٢٢,٩٩٥)	(٧٥٠,٣٢٥)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٣٧٦,١٢٩	(٢٣٤,٧٤٨)	التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
.	(٥٩٥,٢١٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المسدد
.	(٥٧٠,٥٨٢)	مخصص انتفى منه الغرض
٢٥٣,١٣٤	(٢,١٥٠,٨٧٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
٧٧٠,٦٥٢	٢٧,٧٦٦,٩٦٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٣,٨٨٤,٣١٨)	(٣٥١,٢٥٨)	إضافات الممتلكات والمعدات
٣,٣٧٣,٤٥٢	(٢٠٠,٠٠٠)	التغير في المستحق من جهات ذات علاقة
٢,٢٥٥,٤٦٣	.	إستبعايدات الممتلكات والمعدات
.	(٢١٨,٣٧٧)	الاستثمارات في شركات تابعة
.	٧٨٨,٩٥٩	تسويات على الاستثمارات في شركات تابعة
.	(١,٠٠٠,٠٠٠)	التغير في الاستثمارات العقارية طويلة الاجل
.	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	التغير في الاستثمارات قصيرة الاجل
(٨,٢٥٥,٤٠٣)	(٣٠,٩٨٠,٦٧٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٧,٤٨٤,٧٥١)	(٣,٢١٣,٧٠٧)	صافي النقد المستخدم خلال العام
١٨,٤٩٤,١٥٤	١١,٠٠٩,٤٠٣	رصيد النقدية في بداية العام
١١,٠٠٩,٤٠٣	٧,٧٩٥,٦٩٦	رصيد النقدية في نهاية العام
		* معاملات غير نقدية:
.	٧٨٨,٩٥٩	تسويات على الاستثمارات في شركات تابعة والقيمة تم تسويتها على حساب الاستثمار
٢,٢٥٥,٤٦٣	.	تحويل ممتلكات ومعدات بالصافي إلى جهات ذات علاقة

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة (د)

قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

الإجمالي	أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	البيان
ريال	ريال	ريال	ريال	
١١٢,٠٦٥,٩٥٤	٧,٣٩٦,٠٠٠	٢٦,١٢٤,١٨٤	٧٨,٥٤٥,٧٧٠	الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م
(٣,٢٦٤,٨٢٧)	(١٠٢,٠٠٠)	٥,٠١٤,٨٢١	(٨,١٧٧,٦٤٨)	مجموع التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة قائمة (ب)
١٠٨,٨٠١,١٢٧	٧,٢٩٤,٠٠٠	٣١,١٣٩,٠٠٥	٧٠,٣٦٨,١٢٢	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م قائمة (أ)
١٠٨,٨٠١,١٢٧	٧,٢٩٤,٠٠٠	٣١,١٣٩,٠٠٥	٧٠,٣٦٨,١٢٢	الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م
٢٦,١٧٥,٨١٧	(١٠٢,٠٠٠)	٣٢٠,٧٦٧	٢٥,٩٥٧,٠٥٠	مجموع التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة قائمة (ب)
٧٨٨,٩٥٩	.	.	٧٨٨,٩٥٩	تسويات على الاستثمارات في شركات تابعة عن سنوات سابقة
١٣٥,٧٦٥,٩٠٣	٧,١٩٢,٠٠٠	٣١,٤٥٩,٧٧٢	٩٧,١١٤,١٣١	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م قائمة (أ)

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الزلفي
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: جمعية أهلية 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 منظمة غير ربحية صادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣٠٨٢) سارية حتى ٢٠٢٦/١٠/٣٠ 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 تقريب 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.

٦/٢- السنة المالية:

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

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

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 ملائمتها 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 (٨).

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 المقدر 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 رقم ١١٦٠١٣٦٦٩ صالحة حتى ٢٠٢٥/٠٤/٣٠ م.

١٥/٢- ضريبة القيمة المضافة:

- تم تسجيل الجمعية في ضريبة القيمة المضافة بتاريخ ٢٠٢١/٠١/٠٧ م برقم ضريبي ٣١٠٦٦٨٠٩٩٥٠٠٠٣.
- تقوم الجمعية بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة في المواعيد النظامية، وطبقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

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.

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

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 إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها أو 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- مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية:

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

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

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 مصالحهم 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 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.

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

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 بذئبي 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.

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

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 موثوق 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 أهما 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 لأموال 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، أهما 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.

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

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 إغاؤه 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.

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

٣- النقد لدى البنوك في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	
٩٢١,٥٣٤	٢,٩٧١,٨٥٣	مصرف الإنماء
٥,٢٧٢,٦٣٨	٦,٤٧٣,٥٠٥	بنك البلاد
٩٥١,٩٨٢	٩١٦,٧٠٢	مصرف الراجحي
٦٤٩,٥٤٢	٦٤٧,٣٤٣	البنك العربي الوطني
٧,٧٩٥,٦٩٦	١١,٠٠٩,٤٠٣	الإجمالي

٤- استثمارات قصيرة الأجل في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٠	إستثمار لدى بنك البلاد
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٠	الإجمالي

نبذة مختصرة عن الإستثمار في تاريخ المركز المالي

يوجد إتفاقية الخزينة للإستثمار بالوكالة بين بنك البلاد والجمعية أبرمت بتاريخ ٢٠٢٥/١١/٢٦ م بيانها كما يلي:

- تاريخ الإستثمار ٢٠٢٥/١٢/٠١ م
- تاريخ الإستحقاق ٢٠٢٦/٠٣/٠١ م
- مبلغ الإستثمار ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال
- فترة الإستثمار ٩٠ يوم

٥- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	
١٩٢,٤٤٤	٩٧,٤٨٦	مصروفات مدفوعة مقدماً - تأمين طبي
٣٦٩,٣٤٠	٣٧٢,٨٩١	ذمم عاملين - أرصدة مدينة
٦٥٨,٩١٨	٠	إيرادات ايجارات مستحقة
١,٢٢٠,٧٠٢	٤٧٠,٣٧٧	الإجمالي

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

٦- استثمارات في شركات تابعة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٤ م للمقارنة	عام ٢٠٢٥ م	إيضاح	البيان
ريال	ريال		
.	.		رصيد الاستثمار في بداية العام
(٢٥٨,٦١٠)	(١١٢,٨٠٢)		ما يخص الشركة من خسائر العام الحالي
٢٥٨,٦١٠	١١٢,٨٠٢	(٢/١٣)	يخصم/المحول الى حساب مخصص الأنخفاض في قيمة الإستثمار
.	٢١٨,٣٧٧		يضاف / صافي تعديلات على الإستثمار خلال العام
.	٢١٨,٣٧٧		الإجمالي

ن هذه مختصرة عن الاستثمار في شركات تابعة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ 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 : تمثل نسبة الملكية في عدد ١٠,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي بقيمة إجمالية ١٠٠,٠٠٠ ريال وجميع الحصص تمتلكها الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالزلفي .

الشركات التابعة:

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

٧- استثمارات عقارية طويلة الأجل في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٤ م للمقارنة	عام ٢٠٢٥ م	البيان
ريال	ريال	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	مساهمة عبدالرحمن بن سلمان الحلالي
٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	مساهمة شركة رفاهية لتشغيل الفنادق
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	مساهمة فجر النسك لنقل الحجاج والمعتمرين
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

٨- صافي الممتلكات والمعدات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	التكلفة				نسبة الاستهلاك %	مجمع الاستهلاك				الصافي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
	الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	استبعاد خلال العام	إجمالي التكلفة		الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	استهلاك العام	استبعاد العام	مجمع الاستهلاك	
	ريال	ريال	ريال	ريال		ريال	ريال	ريال	ريال	
الأراضي	٤٠,١٥٩,٩٣٨	.	.	٤٠,١٥٩,٩٣٨	-	.	.	.	.	٤٠,١٥٩,٩٣٨
مباني وإنشاءات	٥٨,٥٥٣,٨٥٣	.	.	٥٨,٥٥٣,٨٥٣	%٤	٣٢,٢٥٣,٧٨٢	٢,٣٤٢,١٥٤	.	٣٤,٥٩٥,٩٣٦	٢٣,٩٥٧,٩١٧
سيارات ووسائل نقل	٤,٤٦٩,٠٤١	٢٨٦,٠٠٠	.	٤,٧٥٥,٠٤١	%٢٠	٣,٨١٢,٤٦٩	٦٦١,٢٩٢	.	٤,٤٧٣,٧٦١	٢٨١,٢٨٠
أثاث ومفروشات	٢,٨٤٢,٥٥٨	١٧,٠٤٢	.	٢,٨٥٩,٦٠٠	%١٠	٢,١٩٩,١٨٥	٢٨٥,٩٦٠	.	٢,٤٨٥,١٤٥	٣٧٤,٤٥٥
أدوات ومعدات مكتبية	٣١٤,١١٧	.	.	٣١٤,١١٧	%١٠	٣١٤,١١٦	.	.	٣١٤,١١٦	١
أدوات ومعدات كهربائية	١,٨٣٨,٦٩٨	٣٤,٧٩٠	.	١,٨٧٣,٤٨٨	%١٥	١,٧٢١,٨٥٥	١١٩,١٤٤	.	١,٨٤٠,٩٩٩	٣٢,٤٨٩
أجهزه وشاشات عرض	٢,٠٨٨,٥٧٣	١٣,٤٢٦	.	٢,١٠١,٩٩٩	%٢٥	٢,٠٦٩,٩٤٢	٢٠,١٥١	.	٢,٠٩٠,٠٩٣	١١,٩٠٦
الإجمالي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	١١٠,٢٦٦,٧٧٨	٣٥١,٢٥٨	.	١١٠,٦١٨,٠٣٦	-	٤٢,٣٧١,٣٤٩	٣,٤٢٨,٧٠١	.	٤٥,٨٠٠,٠٥٠	٦٤,٨١٧,٩٨٦
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

* تم تحميل استهلاك العام ضمن حسابات قائمة الأنشطة.

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

٩- صافي أصول الأوقاف في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٤ م للمقارنة	عام ٢٠٢٥ م	
ريال	ريال	البيان
٤,٢٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠	قيمة أرض تقع على طريق الملك فهد بالزلفي
٤,٢٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠	الإجمالي
٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	تكلفة دار القرآن الكريم بحي الفاروق بالزلفي
(٢٠٤,٠٠٠)	(٣٠٦,٠٠٠)	يخصم/مجمع الاستهلاك اول العام
(١٠٢,٠٠٠)	(١٠٢,٠٠٠)	يخصم/ استهلاك العام بواقع ٣٪
(٣٠٦,٠٠٠)	(٤٠٨,٠٠٠)	إجمالي مجمع الاستهلاك آخر العام
٣,٠٩٤,٠٠٠	٢,٩٩٢,٠٠٠	الإجمالي
٧,٢٩٤,٠٠٠	٧,١٩٢,٠٠٠	صافي أصول الأوقاف

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

* تم تحميل استهلاك العام ضمن حسابات قائمة الأنشطة.

أصول الأوقاف:

هي الأصول (العقارية ، النقدية أو المنقولة) التي يخصصها "الواقف" لتحبس وتستخدم منافعها في وجوة البر وتهدف هذه الأصول إلى استدامة توفير الدخل أو المنافع لخدمة المجتمع وتعد غير قابلة للتصرف فيها (كالبيع أو الهبة).

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

١٠ - صافي الأصول غير الملموسة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	التكلفة				نسبة الإطفاء	مجمع الإطفاء				الصافي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
	الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	استبعاد خلال العام	إجمالي التكلفة		الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إطفاء العام	استبعاد العام	مجمع الإطفاء	
	ريال	ريال	ريال	ريال		ريال	ريال	ريال	ريال	
برامج أنظمة الحماية	٥١,٨٨٨	.	.	٥١,٨٨٨	٢٠%	٣١,١٣٣	١٠,٣٧٨	.	٤١,٥١١	١٠,٣٧٧
الإجمالي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٥١,٨٨٨	.	.	٥١,٨٨٨	-	٣١,١٣٣	١٠,٣٧٨	.	٤١,٥١١	١٠,٣٧٧
الإجمالي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٥١,٨٨٨	.	.	٥١,٨٨٨	-	٢٠,٧٥٦	١٠,٣٧٧	.	٣١,١٣٣	٢٠,٧٥٥

* تم تحميل إطفاء العام ضمن بنود حسابات قائمة الأنشطة.

١١- المستحق من جهات ذات علاقة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

الرصيد في م ٢٠٢٥/١٢/٣١	الحركة خلال العام		الرصيد في م ٢٠٢٥/٠١/٠١	نوع التعامل	نوع العلاقة	اسم صاحب العلاقة
	مدین	دائن					مدین
ریال	ریال	ریال	ریال			
١٠,٨١٣,٢٣٦	٠	٢٠٠,٠٠٠	١٠,٦١٣,٢٣٦	جاري/ مسحوبات	ملك الجمعية	شركة تكوين المعرفة للتعليم (شخص واحد)
١٠,٨١٣,٢٣٦	٠	٢٠٠,٠٠٠	١٠,٦١٣,٢٣٦	الإجمالي		

١٢- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٤ م للمقارنة	عام ٢٠٢٥ م	البيان
ريال	ريال	
.	٢٣,٠٠٠	مصروفات مستحقة متنوعة
٦٩٠,٠٣٧	٥٢٥,٠٣٢	إيرادات محصلة مقدماً
١٥٦,٣٣٥	٦٣,٥٩٢	ضريبة القيمة المضافة - هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
٨٤٦,٣٧٢	٦١١,٦٢٤	الإجمالي

١٣- مخصصات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٤ م للمقارنة	عام ٢٠٢٥ م	البيان
ريال	ريال	
١,١٩٧,٩٢١	٦٩٠,٨٤٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (١/١٣)
٤٥٧,٧٨٠	.	مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة (٢/١٣)
١,٦٥٥,٧٠١	٦٩٠,٨٤٧	الإجمالي

١/١٣- مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٤ م للمقارنة	عام ٢٠٢٥ م	البيان
ريال	ريال	
٦٥٨,٨٣٨	١,١٩٧,٩٢١	الرصيد أول العام
٥٣٩,٠٨٣	٨٨,١٤١	يضاف / المكون نهاية العام
.	(٥٩٥,٢١٥)	يخصم / المسدد خلال العام
١,١٩٧,٩٢١	٦٩٠,٨٤٧	الإجمالي

٢/١٣- مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٤ م للمقارنة	عام ٢٠٢٥ م	البيان
ريال	ريال	
١٩٩,١٧٠	٤٥٧,٧٨٠	الرصيد أول العام
٢٥٨,٦١٠	١١٢,٨٠٢	يضاف / خسائر العام الحالي بعد خصم قيمة الاستثمار
.	(٥٧٠,٥٨٢)	يخصم / مخصص انتفى الغرض منه
٤٥٧,٧٨٠	.	الإجمالي

* يتمثل الانخفاض في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة للعام السابق في زيادة الخسائر في الشركة التابعة عن قيمة الاستثمار وتم إثباته كالتزامات على الشركة حتى يتم تسويته في الفترات القادمة بناءً على نتائج وأعمال الشركة التابعة.

* مخصص إنتفى الغرض منه تم إثباته بناءً على تعديلات تمت خلال العام على الإستثمارات في شركات زميلة

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

١٤- تبرعات المشاريع في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٤ م للمقارنة	عام ٢٠٢٥ م	البيان
ريال	ريال	
٤٨٣,٣٧٤	٨٧,٨٩٧	تبرعات مشاريع وبرامج الجمعية
٤٨٣,٣٧٤	٨٧,٨٩٧	الإجمالي

١٥- تبرعات كفالات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٤ م للمقارنة	عام ٢٠٢٥ م	البيان
ريال	ريال	
٤,٦٦١,٤٩٦	٥,١٥٩,١٩٢	كفالة حلقات
١٣٩,٥٠٠	٨٨,٠٩٧	كفالة إدارة
١٠٩,٥٨٥	٤١٠,٢٣٠	كفالة مدرسين
٢٤٩,٦٢٦	١٢٥,٣٣٧	كفالة طلاب
٥,١٦٠,٢٠٧	٥,٧٨٢,٨٥٦	الإجمالي

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

١٦- الإيرادات المتنوعة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٤ م للمقارنة	عام ٢٠٢٥ م	البيان
ريال	ريال	
٣,٨٦٩,٩٢٧	٢,٤٤٠,٩٠٠	إيرادات تأجير أراضي ومحلات وشقق سكنية بمقر الجمعية والرياض
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	إيرادات تأجير المجمع التجاري لمؤسسة العثيم بالرياض
٢٤٨,٠٩٥	٢٤٨,٠٩٥	إيرادات تأجير محصلة من شركة الدواء للخدمات الطبية
١,٥٧٧,٤٨٩	١,٣٠٢,٠٤٠	إيرادات تأجير دار البندر فهد الفوزان - عمارة اشيليا
٢٨,٤٨٦	٣٥٦,٣٢٨	عوائد وديعة بنك البلاد
٤٣٠,٠٠٠	٨٦٦,٥٢٥	أرباح مساهمات
.	٢٨,١٢١,٨٨٦	إيرادات أخرى
١٣٠	.	جزاء موظفين
٧,٣٥٤,١٢٧	٣٤,٥٣٥,٧٧٤	الإجمالي

*الإيرادات الأخرى مبلغ ٢٨,١٢١,٨٨٦ ريال هو إيراد ناتج عن بيع عقار شراكة مع فهد فوزان الفهد تم إقتناء عام ٢٠١٤ م وقد تم بيعه خلال عام ٢٠٢٥ م.

١٧- تبرعات مقيدة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٤ م للمقارنة	عام ٢٠٢٥ م	البيان
ريال	ريال	
٤٠,٠٠٠	٤٦,٥٠٠	تبرع مؤسسة سليمان أبانمي الأهلية
.	١٩,٤٤٢	شركة المشورة الاحترافية
.	٥,٠٠٠	إدارة أوقاف آل سعود
.	٥٠,٠٠٠	مؤسسة إبراهيم بن سليمان العضيبي الأهلية
.	٣٣٢,٤٣٤	أوقاف الشيخ عبدالله بن ناصر الفالح - رحمه الله
.	٣٥,٠٠٠	معهد الملك سلمان للدراسات والخدمات الاستشارية بجامعة المجمعة
.	٣٠,٠٠٠	مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٢٤,٠٠٠	١٣,٢٠٠	تبرع أوقاف عبدالله تركي الضحيان
٢٧٩,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	تبرعات جهات مانحة منصة إحسان
٣٤٣,٠٠٠	٥٦١,٥٧٦	الإجمالي

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

١٨- مصروفات الأنشطة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	غير مقيدة ريال	مقيدة ريال	إجمالي عام ٢٠٢٥ م ريال	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة ريال
رواتب وأجور وما في حكمها	٧,١٩٠,٨١١	٤,٣١٧,٣٩٥	١١,٥٠٨,٢٠٦	١١,١٢٥,٥٣٩
جوائز الطلاب والطالبات	٣٦٢,٧٧٤	١,٣٤٠,١٢٤	١,٧٠٢,٨٩٨	١,٧٧٥,٦٩٤
رسوم وتجديد إقامات وتأشيرات	٣٤٩,٢٠٨	.	٣٤٩,٢٠٨	٢٣٧,٥٨٥
صيانة وإصلاح	٩٠٥,٥٣٦	١٢٥,٣٣٧	١,٠٣٠,٨٧٣	٤٧٥,٤٩٣
هاتف وبريد	٦٠,٨٩٦	.	٦٠,٨٩٦	١٠,٩٣١
تذاكر سفر وانتقال وإيجار باصات	١٦٧,٦٦٧	.	١٦٧,٦٦٧	٦٧,١٥٠
تأمين سيارات	٦٦,٤٥٢	.	٦٦,٤٥٢	٥١,٦٦٦
مطبوعات	١٧٢,٤٥٤	.	١٧٢,٤٥٤	١٥٤,٣١٧
بدل سكن	١٠٢,٢٠٨	.	١٠٢,٢٠٨	٤٤١,٩٩٩
كهرباء ومياه	٢٢٣,٩٣٥	.	٢٢٣,٩٣٥	٢١٨,٣٠٢
تأمين طبي	٧,٣٥٠	.	٧,٣٥٠	٦,٣٩٥
محروقات	١٧٩,٩١٢	.	١٧٩,٩١٢	١١٥,٣١٧
دعاية وإعلان	٢٠,٠٨٦	.	٢٠,٠٨٦	١٣,٧٢٥
ضيافة ونظافة	٣٩,٧٥٦	.	٣٩,٧٥٦	٢٠٣,١٠٦
مصروفات برامج	.	٨٧,٨٩٧	٨٧,٨٩٧	.
مصروفات متنوعة	٤٣,٦٨٨	.	٤٣,٦٨٨	١٣,٠٠٠
الإجمالي	٩,٨٩٢,٧٣٣	٥,٨٧٠,٧٥٣	١٥,٧٦٣,٤٨٦	١٤,٩١٠,٢١٩

١٩- مصروفات التبرعات المقيدة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٥ م ريال	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة ريال
رواتب	٣٩٧,٤٥١	٢٤٢,٧٥٦
مرتقيات	٣١,٣٧٤	١٩,١٦٣
جوائز	١٣٢,٧٥١	٨١,٠٨١
الإجمالي	٥٦١,٥٧٦	٣٤٣,٠٠٠

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

٢٠- المصروفات العمومية والإدارية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٤ م للمقارنة	عام ٢٠٢٥ م	البيان
ريال	ريال	
٢,٩٨٩,٩٦٩	١,٨٧٧,٤٤٩	رواتب وأجور وما في حكمها
.	٤٤,٣٣٣	إيجارات
١٦٢,٧٦٩	٢٠٦,٧١١	تأمينات اجتماعية
١٢,٠٠٠	١,٠٢٥	صيانة وإصلاح
.	٨٢,٩٨٥	قرطاسية ومطبوعات
٤,٣٧١	.	رسوم حكومية وتجديد إقامات وتأشيرات
٥,٠١٨	٤,٢٩٨	انتدابات
.	٣١,٥٠٠	ديون معدومة
٥٧,٤٤٤	٢٤,٢٩٠	كهرباء ومياه وهاتف
٥٩,٠٩١	٢٣,٠٠٠	متنوعة
٣,٢٩٠,٦٦٢	٢,٢٩٥,٥٩١	الإجمالي

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

٢١- 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 المصروفات المستحقة 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 مرثبات 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 المصروفات المستحقة والتزامات أخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

