

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بيش
ترخيص رقم (٣٢٤٣) من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بيش
ترخيص رقم (٣٢٤٣) من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

الصفحة	جدول المحتويات
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل.
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بيش

الرأي

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

وفي رأينا ، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وانشطتها وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة 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 وفقاً لقواعد سلوك وآداب 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 .

امر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة مراجع آخر الذي قدم رأياً غير معدل في تقريره حول هذه القوائم المالية في ١٥ إبريل ٢٠٢٥ م .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية ، سواءً 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 ، طالما ليس هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها بموجب متطلبات أو أنظمة رقابية ، أو لديها أي خيار آخر واقعي للقيام بذلك .

والمكلفون بالحوكمة ، أي مجلس الإدارة ، 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 الجوهرية ، 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 الجوهرية 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 .

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة /

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بيش

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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 الجوهرية 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 الجوهرية 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.
- 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 تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة و استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، 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 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة شبكة القوائم
(محاسبون ومراجعون قانونيون)
عبد الله بن موسى الفيقي
رقم الترخيص ٨٣٣

خميس مشيط - المملكة العربية
السعودية
الثلاثاء : ٢٩ شعبان ١٤٤٧ هـ
الموافق : ١٧ فبراير ٢٠٢٦ م




كما في		إيضاح	الأصول
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٠١٨,٦٩٥	١,١٦٩,٦٣١	٤	النقد وما في حكمه
٢,٠٠٠	.	٥	ذمم مدينة وارصدة مدينة اخري
١,٠٢٠,٦٩٥	١,١٦٩,٦٣١		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٤١٤,٥٦٠	٢,٣٢٨,٨٣٥	٦	ممتلكات وآلات ومعدات ، الصافي
٢,٤١٤,٥٦٠	٢,٣٢٨,٨٣٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>أصول الاوقاف</u>
١,٩٣٦,١٤٩	١,٨٥٢,٦٨٨	٧	أصول اوقاف ، الصافي
١,٦٥٢,٥٩٩	١,٦٥٢,٥٩٩	٨	مشروعات تحت التنفيذ
٣,٥٨٨,٧٤٨	٣,٥٠٥,٢٨٧		إجمالي أصول الاوقاف
٧,٠٢٤,٠٠٣	٧,٠٠٣,٧٥٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٥,٢٢٥	٦,٣٢٥	٩	ذمم دائنة والتزامات متداولة اخري
١٥,٢٢٥	٦,٣٢٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٥,٢٢٥	٦,٣٢٥		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦,٠٩٣,٨٢٩	٦,١٠٤,٩٤٢		صافي الأصول غير المقيدة
٣٢١,٧٨٦	٢٨٧,٨٥٤	١٥	صافي الأصول المقيدة
٥٩٣,١٦٣	٦٠٤,٦٣٢		صافي أصول الأوقاف
٧,٠٠٨,٧٧٨	٦,٩٩٧,٤٢٨		صافي الأصول
٧,٠٢٤,٠٠٣	٧,٠٠٣,٧٥٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بيش

ترخيص رقم ٣٢٤٣

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م

ريال سعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
بنود الدخل						
التبرعات النقدية	١٠	٥٧٣,٤٠٢	١,٠٣٦,٦٤٨	١١,٤٦٩	١,٦٢١,٥١٩	١,٣٨٩,٥١١
دعم منصة إحسان	١١	.	٣٩٣,٦٠٠	.	٣٩٣,٦٠٠	٢٠,٨٠٠
تبرعات خدمات تطوعية		١٥٠,٠٠٠	.	.	١٥٠,٠٠٠	١١٩,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء		٣,٦٠٠	.	.	٣,٦٠٠	٢,٦٠٠
إيرادات أخرى - إيجارات		٢٤٠,١٧٨	.	.	٢٤٠,١٧٨	٣٤٨,١٥١
صافي الأصول المحررة من القيود		١٤٦٤١٨٠	(١,٤٦٤,١٨٠)	.	.	.
اجمالي بنود الدخل		٢,٤٣١,٣٦٠	(٣٣,٩٣٢)	١١٤٦٩	٢,٤٠٨,٨٩٧	١,٨٨٠,٠٦٢
المصروفات						
مصروفات البرامج والأنشطة	١٢	١,٨٤٠,٢٢٥	.	.	١,٨٤٠,٢٢٥	١,١٦٥,٢٥٣
مصروفات اوقاف		٢٨,٢٣٥	.	.	٢٨,٢٣٥	٦٠,٣٤١
مصروفات التشغيل المحملة على النشاط	١٣	١٢٥,٠٣٥	.	.	١٢٥,٠٣٥	٣١٠,٥٥٠
مصروفات جمع أموال - مصاريف تسويقية		٢٣,٠٠٠	.	.	٢٣,٠٠٠	٤١,٤٧٢
المصروفات العمومية والإدارية	١٤	٢٢٢,٤٥٨	.	.	٢٢٢,٤٥٨	٣٠٠,٥٦٦
مصروفات الحوكمة		.	.	.	.	١,٥٠٠
استهلاك ممتلكات آلات ومعدات	٦	٩٧,٨٣٣	.	.	٩٧,٨٣٣	١٦٤,١٧٥
استهلاك أصول اوقاف	٧	٨٣,٤٦١	.	.	٨٣,٤٦١	٨٣,٤٦١
اجمالي المصروفات		٢,٤٢٠,٢٤٧	.	.	٢,٤٢٠,٢٤٧	٢,١٢٧,٣١٨
التغير في صافي الاصول		١١,١١٣	(٣٣,٩٣٢)	١١٤٦٩	(١١,٣٥٠)	(٢٤٧,٢٥٦)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإجمالي	صافي أصول اوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	البيان
٧,٣٣٨,٣٦٣	٥٩٢,٤٠٣	١٦٤,٥٩٦	٦,٥٨١,٣٦٤	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢٤٧,٢٥٦)	٧٦٠	١٦٨,١٤٠	(٤١٦,١٥٦)	التغير في صافي الأصول
(٨٢,٣٢٩)	.	(١٠,٩٥٠)	(٧١,٣٧٩)	تسويات سنوات سابقة
٧,٠٠٨,٧٧٨	٥٩٣,١٦٣	٣٢١,٧٨٦	٦,٠٩٣,٨٢٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧,٠٠٨,٧٧٨	٥٩٣,١٦٣	٣٢١,٧٨٦	٦,٠٩٣,٨٢٩	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(١١,٣٥٠)	١١,٤٦٩	(٣٣,٩٣٢)	١١,١١٣	التغير في صافي الأصول
٦,٩٩٧,٤٢٧,٧٢	٦٠٤,٦٣٢	٢٨٧,٨٥٤	٦,١٠٤,٩٤١,٧٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

البيان	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :	
التغير في صافي الأصول خلال السنة	
تسويات :	
١٦٤,١٧٥	٩٧,٨٣٣
٨٣,٤٦١	٨٣,٤٦١
التغيرات في :	
١٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
٨٩٠٠	(٨,٩٠٠)
٢١,٢٨٠	١٦٣,٠٤٤
٢١,٢٨٠	١٦٣,٠٤٤
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :	
إضافات لممتلكات آلات ومعدات	
(٣,٧٢٥)	(١٢,١٠٨)
(٣,٧٢٥)	(١٢,١٠٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :	
التغير في صافي الأصول	
(٨٢,٣٢٩)	.
(٨٢,٣٢٩)	.
(٦٤,٧٧٤)	١٥٠,٩٣٦
١,٠٨٣,٤٦٩	١,٠١٨,٦٩٥
١,٠١٨,٦٩٥	١,١٦٩,٦٣١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاح رقم (١) عام:

١/١ : اسم الجمعية : الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بيش

الكيان القانوني : جمعية أهلية

اهداف الجمعية : ١. تصحيح تلاوة القرآن الكريم.

٢. تحفيظ القرآن الكريم.

٣. التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية.

٤. غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع.

٥. العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم.

العنوان : جازان- المملكة العربية السعودية

الترخيص

: صدرت هذه الشهادة بتاريخ (٢٠٢٤/٩/١٧) م. وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/١) وتاريخ ٢٠١٩/٠٢/١٤ هـ.

سريان الترخيص : يسري العمل بالترخيص حتى تاريخ ٢٠٢٦/٠٧/٢١ م.

٢/١ : الارصدة الافتتاحية مدققة من قبل مكتب محاسب قانوني اخر .

إيضاح رقم (٢) أسس الإعداد:

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية و ايضاً عملة العرض وقد تم تقرب كافة الأرقام بالقوائم المالية لا قرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي:

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأستحقاق ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه:

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

المدينون و ذمم مدينة اخرى:

تتضمن الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الاخرى القيمة الاسمية مخصصاً منها أي مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبالغ كاملاً كما يتم تخفيض قيمة تلك الذمم الي القيمة القابلة للتحصيل هذا ويتم اثبات الارصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً منها خسائر الانخفاض في القيمة ان وجد .

الأصول الثابتة والاقواف:

تظهر الأصول الثابتة و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيراديه، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الإرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الانشطة .

مشاروعات تحت التنفيذ:

تتضمن اعمال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشاريع ويتم رسملتها الي بند الأصول الثابتة او الاوقاف عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة:

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الانشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع:

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها ويتم تصنيفها كالتزامات متداولة بالقيمة العادلة .

مكافأة نهاية الخدمة:

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية كمصروفات وتحمل علي قائمة الأنشطة . يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تستحق للموظفين فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة غير مبرر ، كذلك من المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص .

الأصول غير المقيدة:

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة:

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف:

تعد أصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الإيرادات:

يتم إثبات التبرعات النقدية عند تحصيلها وفقاً لطبيعة الإيراد كما يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند استحقاقها ويتم قياس التبرعات العينية بقيمتها العادلة.

المصاريف:

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقاً لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

المعاملات بالعملة الأجنبية:

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

تسجيل الحسابات:

تستخدم الجمعية السجلات المحاسبية المثبتة على برنامج الحاسب الآلي في تسجيل معاملاتها المالية .

إعادة التقييم:

تم إعادة تقييم ارقام المقارنة لتتماشي مع طريقة عرض ارقام السنة الحالية .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بيش

ترخيص رقم ٣٢٤٣

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

ريال سعودي

٦- ممتلكات والآت ومعدات ، بالصافي :

التكلفة:	أراضي	مباني	مباني دور الجمعية	أجهزة تبريد وتدفئة	السيارات	أثاث مكتبي	الآت ومعدات مكتبية . أجهزة كهربائية	الآت ومعدات مكتبية . الآت تصوير	لوحات الدعاية والاعلان	عدد وأدوات . خزن	الإجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	١,٢٠٣,٢٦٨	١,٢٠٣,٥٠٠	١,١٨٢,٦٥٠	٤٢,٦٠٠	٢٩٣,٠٣٥	٢١٥,٩٣٣	٣٨,٦٢٤	١٠,٧٠٠	٧,٣٨٠	٣٢٩	٤,١٩٨,٠١٩
إضافات	٠	٠	٠	٠	٠	٠	١٠,٥٠٨	١,٦٠٠	.	.	١٢,١٠٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٢٠٣,٢٦٨	١,٢٠٣,٥٠٠	١,١٨٢,٦٥٠	٤٢,٦٠٠	٢٩٣,٠٣٥	٢١٥,٩٣٣	٤٩,١٣٢	١٢,٣٠٠	٧,٣٨٠	٣٢٩	٤,٢١٠,١٢٧
نسبة الاستهلاك	-	%٤	%٤	%١٥	%٢٠	%١٠	%١٥	%٢٥	%١٥	%١٥	
مجمع الاستهلاك:											
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٠	٥٧١,١٢٠	٦٠٧,٢١١	٣٩,٩١٦	٢٩٣,٠٣٤	٢١٥,٩٣٢	٣٨,١٦٤	١٠,٦٩٩	٧,٣٧٩	٤	١,٧٨٣,٤٥٩
الاستهلاك	٠	٤٨,١٤٠	٤٧,٣٠٦	٦٥٢	.	.	١,٥١٩	٢٠٠	.	١٦	٩٧,٨٣٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٠	٦١٩,٢٦٠	٦٥٤,٥١٧	٤٠,٥٦٨	٢٩٣,٠٣٤	٢١٥,٩٣٢	٣٩,٦٨٣	١٠,٨٩٩	٧,٣٧٩	٢٠	١,٨٨١,٢٩٢
القيمة الدفترية:											
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٢٠٣,٢٦٨	٥٨٤,٢٤٠	٥٢٨,١٣٣	٢,٠٣٢	١	١	٩,٤٤٩	١,٤٠١	١	٣٠٩	٢,٣٢٨,٨٣٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٢٠٣,٢٦٨	٦٣٢,٣٨٠	٥٧٥,٤٣٩	٢,٦٨٤	١	١	٤٦٠	١	١	٣٢٥	٢,٤١٤,٥٦٠

٧- أصول الاوقاف ، بالصافي :

التكلفة :	أراضي	مباني	الإجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	١٠٠,٠٠٠	٢,٠٨٦,٥٣٢	٢,١٨٦,٥٣٢
إضافات	.	.	.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٠٠,٠٠٠	٢,٠٨٦,٥٣٢	٢,١٨٦,٥٣٢
نسبة الاستهلاك	-	%٤	
مجموع الاستهلاك :			
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	.	٢٥٠,٣٨٣	٢٥٠,٣٨٣
الاستهلاك	.	٨٣,٤٦١	٨٣,٤٦١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	.	٣٣٣,٨٤٤	٣٣٣,٨٤٤
القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٠٠,٠٠٠	١,٧٥٢,٦٨٨	١,٨٥٢,٦٨٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠٠,٠٠٠	١,٨٣٦,١٤٩	١,٩٣٦,١٤٩

كما في		٤- النقد وما في حكمه :
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
٢٧٥,٦٤٤	٧٢,٥٠٠	مصرف الراجحي العام ح/ ٧٥.٠٩٥
٢٢,٣٦٣	١٣,٤٧٠	مصرف الراجحي الزكاة ح/ ١٢١٢٦١
٧٣,٩٩٤	١٧٩,٥٧٧	مصرف الراجحي الاستقطاع ح/ ١٠.٨٤.٩
٢٢٣,٠٥٨	٢٣٤,٤٩٨	مصرف الراجحي الوقف ح/ ٨٨٨٧
٢٧٣,٩٤١	٥٢٠,٦٣٩	البنك الاهلي ح/ ٧٠٠٠.١٠٥
١٤٩,٦٩٥	١٤٨,٩٤٧	بنك البلاد ح/ ١٤٣٠٠.٤
.	.	
١,٠١٨,٦٩٥	١,١٦٩,٦٣١	الإجمالي

كما في		٥- ذمم مدينة وارصدة مدينة اخرى :
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
٢,٠٠٠	.	عهد وذمم العاملين
٢,٠٠٠	.	الإجمالي

٦- ممتلكات والألت ومعدات ، بالصافي (كشف مرفق):

٧- أصول اوقاف ، بالصافي (كشف مرفق):

كما في		٨- مشروعات تحت التنفيذ :
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
١,٦٥٢,٥٩٩	١,٦٥٢,٥٩٩	مبني وقف النور ومقر الجمعية
١,٦٥٢,٥٩٩	١,٦٥٢,٥٩٩	الإجمالي

كما في		٩- ذمم دائنة والتزامات متداولة اخرى :
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
٨,٩٠٠	.	مصرفات مستحقة اخرى
٦,٣٢٥	٦,٣٢٥	أنعاب مهنية مستحقة
١٥,٢٢٥	٦,٣٢٥	الإجمالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١- تبرعات واستقطاعات نقدية:		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة
٣٠٧,٥٨٦	٥٧٣,٤٠٢	.	.	٥٧٣,٤٠٢
٢٢,٣٦٣	١٣,٤٩٨	.	١٣,٤٩٨	.
٣٣٧,٧٥٠	.	.	.	.
١٥٠,٦٥٠	١٥٠,٠٠٠	.	١٥٠,٠٠٠	.
٢٢,٥٠٠	.	.	.	.
٥٨,٩٥٠	٤٣,٠٥٠	.	٤٣,٠٥٠	.
٥٨,٦٠٠	.	.	.	.
٩٦,٦٩٠	٧,٨٠٠	.	٧,٨٠٠	.
٦,٠٠٠	.	.	.	.
٥٠,٠٠٠	٧٦,٠٠٠	.	٧٦,٠٠٠	.
٧٧,٦٦٢	.	.	.	.
٩٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	.	٧٥,٠٠٠	.
٥٠,٠٠٠	.	.	.	.
٣٠,٠٠٠	.	.	.	.
٥٠,٠٠٠	.	.	.	.
٢٥,٠٠٠	.	.	.	.
٢٠,٠٠٠	.	.	.	.
٢٥,٠٠٠	.	.	.	.
.	٣٥,٠٠٠	.	٣٥,٠٠٠	.
.	٢٠,٠٠٠	.	٢٠,٠٠٠	.
.	٩,٠٠٠	.	٩,٠٠٠	.
.	٦,٠٠٠	.	٦,٠٠٠	.
.	١٢,٠٠٠	.	١٢,٠٠٠	.
.	٣٥,٠٠٠	.	٣٥,٠٠٠	.
.	١١٩,٥٠٠	.	١١٩,٥٠٠	.
.	٢٩٥,٨٠٠	.	٢٩٥,٨٠٠	.
.	١٥,٠٠٠	.	١٥,٠٠٠	.
.	٦,٠٠٠	.	٦,٠٠٠	.
.	١,٠٠٠	.	١,٠٠٠	.
٧٦٠	١١,٤٦٩	١١,٤٦٩	.	.
١,٣٨٩,٥١١	١,٦٢١,٥١٩	١١,٤٦٩	١,٠٣٦,٦٤٨	٥٧٣,٤٠٢
الإجمالي				

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١١- دعم منصة احسان:		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة
١٠,٠٠٠	.	.	.	.
١٠,٨٠٠	.	.	.	.
.	٢١٤,٤٠٠	.	٢١٤,٤٠٠	.
.	١٠,٠٠٠	.	١٠,٠٠٠	.
.	٣٠,٠٠٠	.	٣٠,٠٠٠	.
.	١٣٩,٢٠٠	.	١٣٩,٢٠٠	.
٢٠,٨٠٠	٣٩٣,٦٠٠	.	٣٩٣,٦٠٠	.
الإجمالي				

١٢ - مصاريف البرامج والأنشطة :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	التبيان
٢٢,٨٩٥	٢٢,٣٦٢	الزكاة
.	٣٨,٧٦١	دعم جمعية جازان
١٦٤,١٠٣	١٦٦,٥٧٣	دعم معلمات وطالبات وبرايم دار عائشة الراجحي (مؤسسة عبد الله عبد العزيز الراجحي الخيرية)
١١,٢٥٠	.	تأهيل المعلمات - أوقاف الضحيان
١٢,٠٠٠	٦٦,٥٠٠	مجمع حلقات الشيخ احمد مهدي
٤٢,٠٣٥	١٠,١٥٠	دعم حلقات الجمعية
١٠,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	دعم حلقات ومجمع ودار قرية بيش
٢,٠٠٠	٤,٠٠٠	حلقة الشيخ محمد عداوي
.	٨٧,٢٥٠	برنامج اقراء
.	١٠,٨٠٠	مشروع الاكاديمية القرآنية. منصة احسان
٧٨,٨٧٠	.	صيانة وترميم الدور النسائية
١٠٦,٥٠٠	١٧٩,١١٤	مجمع ذكركم
٥,٠٠٠	.	دعم حلقات الصيف . ابراهيم خضير
٣٠,٠٠٠	.	دعم الدورات الصيفية. مؤسسة عبد الرحمن الجميح
٥,٠٠٠	.	دعم حلقات الصيف. مؤسسة مواكب الاجر
٢٠,٠٠٠	.	برنامج كنوز. مؤسسة محمد الحبيب
٢٥,٠٠٠	.	دعم مبادرة التطوع. مؤسسة بن محفوظ
.	٣٩,٨٠٠	البرامج الرمضانية
.	٦٨,٥٠٠	دعم مدراء ومعلمين حلقات الجمعية
٩,١٨٠	١٦,٨٠٠	برنامج حافظ
٢٥,٠٠٠	.	البرنامج الصيفي النسائي
٨,٠٠٠	٥٣,٠٦٥	مكافآت وحو اقر
١٣,٣٥٠	.	برنامج مركز اقراء
.	٩٤,٧٠٠	دعم برنامج كنوز
.	٣١٦,٧٠٠	دعم معلمي وطلاب وبرايم مجمع الراجحي (مؤسسة عبد الله عبد العزيز الراجحي الخيرية)
.	١٥,٠٠٠	برنامج الاخاء
٣,٣٠٠	٣٤,٣٠٠	حلقات الشيخ جبريل حكي
٣٠٨,٣٥٠	.	مجمع الراجحي. مؤسسة عبد الله الراجحي
١,٥٠٠	١٣,٨٥٠	مجمع حلقات الشيخ موسي بهاري
٢٤,٠٠٠	.	مصرفوفات برنامج مركز اقراء. آل جميح
٢٨,٠٠٠	.	برنامج تأهيل المعلمات. الراجحي الخيرية
١٠,٠٠٠	.	حلقات التميز. منصة احسان
٢٠,٣٠٠	.	برنامج فرسان رمضان
١١,٠٠٠	.	مشروع نور الرمضاني
٣٥,٩٢٠	.	مكافآت اختيار الجمعية السنوي
٥,٠٠٠	.	برنامج الملثقي
٤,٠٠٠	.	مصرفوفات تكريم
٤,٧٠٠	.	برنامج ترانيم قرآنية
.	١٠,٠٠٠	كفالة الايتام
.	٦٠,٠٠٠	دعم مجمع ذكركم. مؤسسة الجميح
.	٣٥,٠٠٠	دعم مسابقة الفروع
.	٢١٤,٤٠٠	منصة احسان. دعم الحلقات
.	١٠,٠٠٠	منصة احسان. دعم مؤسسة العثيم
.	٣٠,٠٠٠	منصة احسان. زكاة
.	٦٩,٦٠٠	منصة احسان. دعم الحلقات (مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية)
١١٩,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مصرفوفات خدمات تطوعية
١,١٦٥,٢٥٣	١,٨٤٠,٢٢٥	الإجمالي

١٣ - مصاريف التشغيل المحملة على النشاط :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	التبيان
٣١٠,٥٥٠	١٠٨٧٨٥	أجور ورواتب
.	١٦٢٥٠	منافع وخدمات وتأمين
٣١٠,٥٥٠	١٢٥٠,٣٥٠	الإجمالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٤ - مصروفات عمومية وإدارية:
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	التبيان
١٥٩,٠٠٧	١٥١,٤٢٠	أجور ورواتب وما في حكمها
٣,٩٦٧	٢٣,٥٣٨	تأمينات اجتماعية
١٧,٤٤٥	.	تعويضات نهاية الخدمة
٣٣,٠٠٠	١٦,٢٥٠	إيجارات
.	٣٨٧	تذاكر سفر
١,٩٥٤	٣١٥	مستلزمات مكتبية
١٥٠	٧٠٣	مصروفات صيانة سيارات
٥,٨٩٤	١,٠٠٨	مصروفات صيانة مباني
٣٠	.	مصروفات صيانة أثاث مكتبي
٨٦	.	مصروفات صيانة أجهزة تبريد وتدفئة
.	٥٠	مصروفات صيانة أجهزة العرض
٤١٠	.	مصروفات صيانة دورية
٧٣٠	٣١٥	مصروفات صيانة أجهزة الحاسب الالى
٨٣٤	٦٩٠	مصروفات البريد والهاتف والانترنت
١٢,٣٤٧	٣,٩٥٠	رسوم واشتراكات وتصديقات
.	١٠٠	الوقود والمحروقات
.	١١٥	مصروفات بنكية وعمولات
٨٨	٤١٨	مواد التنظيف
٨,٣٦٣	٣,٣٥٨	مصروفات الضيافة
٨,٧٢٦	٥,٤٤٥	مصروفات الكهرباء
١٢,٦٥٠	١٢,٦٥٠	تكاليف مهنية واستشارات
٩٧٥	١,٤٠٠	غرامات ومخالفات
٥,٣١٢	.	دعاية واعلان
٨٩٤	٤٦	عينات وهدايا
٢٣٠	.	مصاريف التدريب والتأهيل
.	١٠٠	مستلزمات أنظمة معلومات
٢٦٤	.	مطبوعات
٢١٠	٢٠٠	أجور تحميل ونقل وشحن
٣٠٠,٥٦٦	٢٢٢,٤٥٨	الإجمالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٥ - صافي الأصول المقيدة:
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	التبيان
٢٢,٣٦٣	١٣,٤٩٩	الزكاة
٣٨,٧٦١	.	دعم جمعية جازان
١٠,٠٠٠	.	دعم برامج موسمية (أوقاف الضحيان)
٢٠,٩٠٠	٢٠,٩٠٠	دعم معلمي وطلاب مجمع الراجحي (مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية)
١٥,٨٥٧	.	دعم معلمات وطالبات وبرامج دار عائشة الراجحي (مؤسسة عبد الله عبد العزيز الراجحي الخيرية)
١١,٢٥٠	١١,٢٥٠	تأهيل المعلمات - أوقاف الضحيان
٤٦,٩٥٠	٢٣,٥٠٠	مجمع حلقات الشيخ احمد مهدي
١٦,٥٦٥	٦,٤١٥	دعم حلقات الجمعية
٨٦,٦٩٠	٧١,٤٩٠	دعم حلقات ومجمع ودار قرية بيش
٤,٠٠٠	.	حلقة الشيخ محمد عداوي
٣٧,٦٥٠	٢٦,٤٠٠	برنامج اقراء
١٠,٨٠٠	.	مشروع الاكاديمية القرآنية. منصة احسان
.	٢٠,٠٠٠	برنامج نور الرمضاني
.	٢٤,٨٠٠	دعم برنامج كنوز
.	٦٩,٦٠٠	منصة احسان. دعم الحلقات (مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية)
٣٢١,٧٨٦	٢٨٧,٨٥٤	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

ريال سعودي

١٦- إدارة مخاطر الأدوات المالية :

المخاطر جزء من أنشطة الجمعية وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الجمعية على تحقيق أرباح وكل موظف في الجمعية مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تمليه عليه وظيفته أو مسؤولياته. الجمعية معرضة لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار العمولة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الجمعية أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة تلك المخاطر والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير لتعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر وكيفية قياسها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتتوقع الجمعية أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الجمعية على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للجمعية فإن تعرض الجمعية للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الجمعية بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي .

١٧ - أحداث لاحقة :

لم تنشأ أحداث لاحقة بعد تاريخ القوائم المالية .

١٨ - اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٦ م الموافق ٢٩ شعبان ١٤٤٧ هـ