



شركة زويت محاسبون ومراجعون قانونيون

ROYA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الشمالي

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة برقم ٣٣٤٥

منطقة حائل - محافظة الشمالي - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية

في ٣١/١٢/٢٠٢٤م

٢٤١٥٦١٠٠

رقم الصفحة

فهرس المحتويات

١ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٦ - ١٦

إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الشملبي، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة 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 ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

### 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا 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 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.

— تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعددتها الإدارة.

— التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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 تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

— تقويم 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 بمحافظة الشملية 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  
٢٤١٥٩١٠٠



التاريخ: ٢٠٢٥/٠٣/٢٧ م

الموافق: ١٤٤٦/٠٩/٢٧ هـ

قائمة (أ)

قائمة المركز المالي كما هي

في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م للمقارنة	عام ٢٠٢٤ م	إيضاح	البيان
ريال	ريال		الأصول:
			<u>الأصول المتداولة:</u>
٢٤٠,٨٥١	٥٥,٩٣٢	(٣)	النقد لدى البنوك
٢٤٠,٨٥١	٥٥,٩٣٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
١,٥٦١,٢٢٨	.		مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
١,٢٧٥	٩٧٥	(٤)	صافي الأصول غير الملموسة
١٠٥,٠٠٢	١,٧٩٩,٣٩٧	(٥)	صافي الممتلكات والمعدات
١,٦٦٧,٥٠٥	١,٨٠٠,٣٧٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٩٠٨,٣٥٦	١,٨٥٦,٣٠٤		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول:</u>
			<u>الالتزامات المتداولة:</u>
٦١,٩٠٠	٣٩,٩٠٠	(٦)	مصرفات مستحقة
٦١,٩٠٠	٣٩,٩٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٦١,٩٠٠	٣٩,٩٠٠		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول:</u>
٢٠٦,٩٨٥	٢١٧,٨٤٣		صافي الأصول غير المقيدة
١,٦٣٩,٤٧١	١,٥٩٨,٥٦١		صافي الأصول المقيدة
١,٨٤٦,٤٥٦	١,٨١٦,٤٠٤	قائمة (ب)	إجمالي صافي الأصول
١,٩٠٨,٣٥٦	١,٨٥٦,٣٠٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة ( ب )

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م للمقارنة الإجمالي ريال	عام ٢٠٢٤ م الإجمالي ريال	المقيدة ريال	غير المقيدة ريال	إيضاح	البيان
					<u>الإيرادات والمكاسب:</u>
١٢,٩٣١	٢١,٢٩٨	.	٢١,٢٩٨		التبرعات النقدية
١٢,٩٣١	٢١,٢٩٨	.	٢١,٢٩٨		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					<u>يخصم/ المصروفات والخسائر:</u>
٤١,٠٠٠	٤٠,٩١٠	٤٠,٩١٠	.		حلقات تحفيظ القرآن
١١,٢٠٠	١٠,٤٤٠	.	١٠,٤٤٠	(٧)	المصروفات العمومية والإدارية
(٥٢,٢٠٠)	(٥١,٣٥٠)	(٤٠,٩١٠)	(١٠,٤٤٠)		إجمالي المصروفات والخسائر
(٣٩,٢٦٩)	(٣٠,٠٥٢)	(٤٠,٩١٠)	١٠,٨٥٨		صافي التغير في صافي الأصول للعام الحالي
١,٨٨٥,٧٢٥	١,٨٤٦,٤٥٦	١,٦٣٩,٤٧١	٢٠٦,٩٨٥		يضاف/ صافي الأصول في بداية العام
١,٨٤٦,٤٥٦	١,٨١٦,٤٠٤	١,٥٩٨,٥٦١	٢١٧,٨٤٣	قائمة (أ)	صافي الأصول في نهاية العام

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (ج)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م للمقارنة	عام ٢٠٢٤ م	
ريال	ريال	
		<b>البيان</b>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
(٣٩,٢٦٩)	(٣٠,٠٥٢)	صافي التغير في صافي الأصول للعام الحالي
		<u>تعديلات بنود غير نقدية:</u>
٣٠٠	٣٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٣٨,٩٦٩)	(٢٩,٧٥٢)	(المستخدم) قبل تسويته بالناتج من التغير في الالتزامات المتداولة
		<u>التدفقات النقدية من التغير في الالتزامات المتداولة:</u>
٥١,٩٠٠	(٢٢,٠٠٠)	التغير في المصروفات المستحقة
٥١,٩٠٠	(٢٢,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من التغير في الالتزامات المتداولة
١٢,٩٣١	(٥١,٧٥٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
.	(١,٦٩٤,٣٩٥)	إضافات الممتلكات والمعدات
.	١,٥٦١,٢٢٨	استبعاد مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
.	(١٣٣,١٦٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٢,٩٣١	(١٨٤,٩١٩)	صافي التغير في النقد خلال العام
٢٢٧,٩٢٠	٢٤٠,٨٥١	رصيد النقدية في بداية العام
٢٤٠,٨٥١	٥٥,٩٣٢	إيضاح رقم (٣) رصيد النقدية في نهاية العام
		<u>*معاملات غير نقدية:</u>
.	١,٥٦١,٢٢٨	تحويل من حساب مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ الى حساب الممتلكات والمعدات

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الشملية  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٣٤٥  
منطقة حائل - محافظة الشملية - المملكة العربية السعودية

#### ١- النشاط والتكوين:

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

#### ٢/١- الكيان القانوني:

مؤسسة خيرية غير هادفة للربح تعمل في مجال الدعوة إلى الله وتحت إشراف المركز الوطني للقطاع غير الربحي.

#### ٣/١- الترخيص:

تعمل الجمعية بموجب شهادة ترخيص جمعية أهلية رقم (٣٣٤٥) بتاريخ ١/٠١/٢٠٢٠ م وسارية حتى ٦/٠٧/٢٠٢٥ م.

#### ٤/١- أهداف الجمعية:

- أ- غرس قيمة تعظيم كتاب الله في نفوس الأمة.
- ب- العناية بتعليم القرآن الكريم وعلومه تلاوة وتحفيظاً وتجويداً.
- ت- تأهيل المعلمين والمعلمات لتعليم القرآن الكريم.
- ث- المساهمة في تعليم القرآن.
- ج- ترسيخ القيم القرآنية بين الحفاظ.

#### 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 الإنبات 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 بمحافظة الشملية  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٣٤٥  
منطقة حائل - محافظة الشملية - 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.

#### ٩/٢- النقد:

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

#### ١٠/٢- الممتلكات والمعدات:

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات على أساس تكلفة الاقتران 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 (٥).

#### ١١/٢- 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 بست 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.

#### ١٢/٢- مخصص الزكاة الشرعية:

لم يتم تحميل مخصص زكاة شرعية على الجمعية كون الجمعية مؤسسة تعاونية غير هادفة للربح.

#### ١٣/٢- الإيرادات:

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

#### ١٤/٢- 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.

#### ١٥/٢- 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.

#### ١٦/٢- 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.

#### ١٧/٢- تيوب 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.

#### ١٨/٢ - 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.

#### ١٩/٢ - 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 للاتي:
- 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.

#### ٢٠/٢ - 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.
- ت- 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 بذئ علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل. 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 بأثبات خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.
- الدليل الموضوعي على أن أصولاً 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 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 أيهما 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 للاسترداد للأصل 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، أيهما 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 من مصروفات مستحقة.

#### 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.

#### الغاء اثبات 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 والعضو المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها.

#### ٢١/٢- 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.

#### ٢٢/٢- عام:

الأرقام الواردة بالقوائم المالية تم تقريبها لأقرب ريال صحيح.

٣- النقد لدى البنوك في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م

البيان

عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
ريال	ريال
٥٥,٩٣٢	٢٤٠,٨٥١
٥٥,٩٣٢	٢٤٠,٨٥١

حسابات جارية لدى مصرف الراجحي

الإجمالي



الجمعية الخيرية لتعويض القرآن الكريم بمحافظة الشملية  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٣٤٥  
منطقة حائل - محافظة الشملية - المملكة العربية السعودية

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

البيان	التكلفة				نسبة	مجموع الإطفاء				الصافي في
	الرصيد في	إضافات	استبعاد	إجمالي		الرصيد في	إطفاء	استبعاد	مجموع	
	٢٠٢٤/٠١/٠١ م	خلال العام	خلال العام	التكلفة	الإطفاء	٢٠٢٤/٠١/٠١ م	العام	العام	الإطفاء	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	ريال	ريال	ريال	ريال	%	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
الموقع الالكتروني	٢,٠٠٠	٠	٠	٢,٠٠٠	%١٥	٧٢٥	٣٠٠	٠	١,٠٢٥	٩٧٥
الإجمالي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢,٠٠٠	٠	٠	٢,٠٠٠	٠	٧٢٥	٣٠٠	٠	١,٠٢٥	٩٧٥
الإجمالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢,٠٠٠	٠	٠	٢,٠٠٠	٠	٤٢٥	٣٠٠	٠	٧٢٥	١,٢٧٥

\* تم تحميل إطفاء العام ضمن المصروفات العمومية والادارية.

الجمعية الخيرية لتعويض القرآن الكريم بمحافظة الشملية  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٣٣٤٥  
منطقة حائل - محافظة الشملية - المملكة العربية السعودية

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

البيان	التكلفة				نسبة الاستهلاك %	مجموع الاستهلاك				الصافي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م ريال
	الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م ريال	إضافات خلال العام ريال	استبعاد خلال العام ريال	إجمالي التكلفة ريال		الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م ريال	استهلاك العام ريال	استبعاد العام ريال	مجموع الاستهلاك ريال	
الأراضي	١٠٥,٠٠٠	.	.	١٠٥,٠٠٠	-	.	.	.	.	١٠٥,٠٠٠
المباني	.	١,٦٩٤,٣٩٥	.	١,٦٩٤,٣٩٥	%٥	.	.	.	.	١,٦٩٤,٣٩٥
أثاث ومفروشات	٦,٢٧٨	.	.	٦,٢٧٨	%١٠	٦,٢٧٧	.	.	٦,٢٧٧	١
أجهزة كهربائية وحاسب آلي	٦,١٨٠	.	.	٦,١٨٠	%٢٥	٦,١٧٩	.	.	٦,١٧٩	١
الإجمالي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	١١٧,٤٥٨	١,٦٩٤,٣٩٥	.	١,٨١١,٨٥٣	-	١٢,٤٥٦	.	.	١٢,٤٥٦	١,٧٩٩,٣٩٧
الإجمالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١١٧,٤٥٨	.	.	١١٧,٤٥٨	-	١٢,٤٥٦	.	.	١٢,٤٥٦	١٠٥,٠٠٢

\* لم يتم احتساب استهلاك لبند المباني لاقتناء الأصل في نهاية السنة المالية.

٦- مصروفات مستحقة في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
	ريال	ريال
الأجور والرواتب	٣٣,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
مصروفات أخرى	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
الإجمالي	٣٩,٩٠٠	٦١,٩٠٠

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

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
	ريال	ريال
رواتب وأجور وما في حكمها	١,٦٥٠	٤,٠٠٠
تامينات اجتماعية	١,٢١٥	٠
رسوم واشتراكات	٣٧٥	٠
إطفاء الأصول غير الملموسة	٣٠٠	٣٠٠
مصروفات متنوعة	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
الإجمالي	١٠,٤٤٠	١١,٢٠٠

#### ٨- 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 مصروفات مستحقة.

##### مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية مخاطر ائتمان في تاريخ المركز المالي حيث إن النقد تم إيداعه لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني مرتفع وهي بشكل عام خالية من أي مخاطر.

##### 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 وتتكون التزاماتها المالية من مصروفات مستحقة لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.



---

سجل تجاري: ١٠١٠٣٢٢٤٠٥ | عنوان: ٦٨٧٠ عبدالله الهمذاني، حي الملز، الرياض

CR: 1010322405 | 6870 Abdullah Al Hamadhani, Al Malaz Dist., Riyadh

☎ 011 477 1003

🌐 [www.royacpa.com](http://www.royacpa.com)

✉ [info@royacpa.com](mailto:info@royacpa.com)