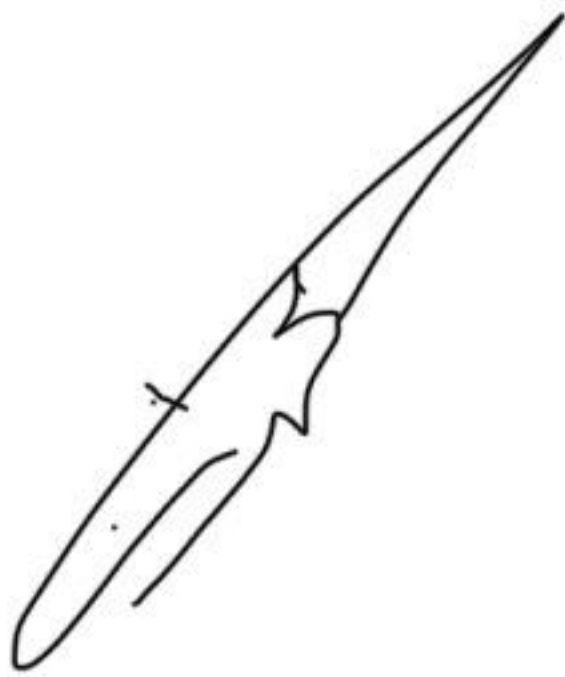


جمعية تحفيظ القرآن الكريم بأم القلبان  
مسجله بالرقم الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٤٢٠٠)  
حائل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للفترة من ١٩ فبراير ٢٠٢٤ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| الصفحة | الفهرس                      |
|--------|-----------------------------|
| ٢-١    | تقرير المراجع المستقل       |
| ٣      | قائمة المركز المالي         |
| ٤      | قائمة الأنشطة               |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية      |
| ١١-٦   | إيضاحات حول القوائم المالية |

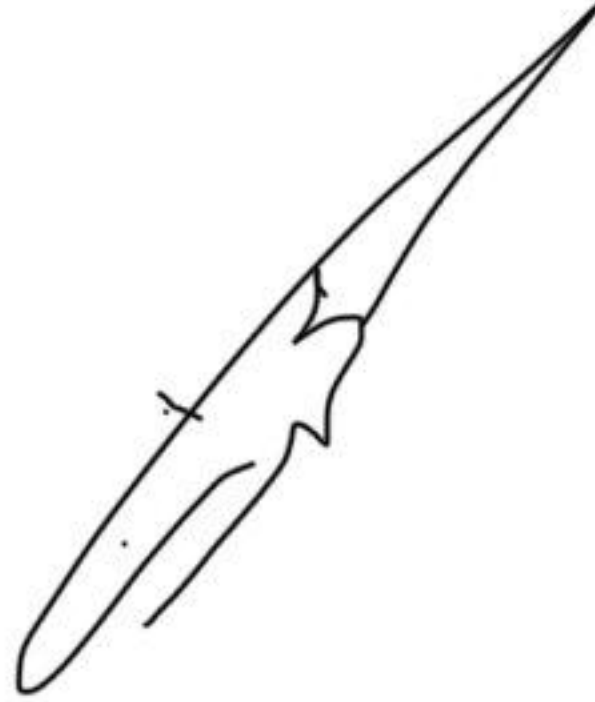


جمعية تحفيظ القرآن الكريم بأب القلوب  
مسجله بالرقم الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٤٢٠٠)  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | إيضاح | الأصول                                 |
|------------------|-------|----------------------------------------|
|                  |       | الأصول المتداولة                       |
| ٣٢٩,٢١٤          |       | النقد لدى البنوك                       |
| ٣,٠٠٠            |       | مصرفات مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى |
| ٣٣٢,٢١٤          |       | مجموع الأصول المتداولة                 |
|                  |       | الأصول غير متداولة                     |
| ١٠,٢٦٢           | ٤     | ممتلكات و آلات و معدات، صافي           |
| ١٠,٢٦٢           |       | مجموع الأصول غير متداولة               |
| ٣٤٢,٤٧٦          |       | مجموع الأصول                           |
|                  |       | المطلوبات وصافي الأصول                 |
|                  |       | المطلوبات المتداولة                    |
| ٥,٥٠٠            |       | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى        |
| ٥,٥٠٠            |       | مجموع المطلوبات المتداولة              |
|                  |       | صافي الأصول                            |
| ١٤٢,٧٢١          | ٩     | صافي الأصول غير المقيدة                |
| ١٩٤,٢٥٥          |       | صافي الأصول المقيدة                    |
| ٣٣٦,٩٧٦          |       | مجموع صافي الأصول                      |
| ٣٤٢,٤٧٦          |       | مجموع المطلوبات وصافي الأصول           |



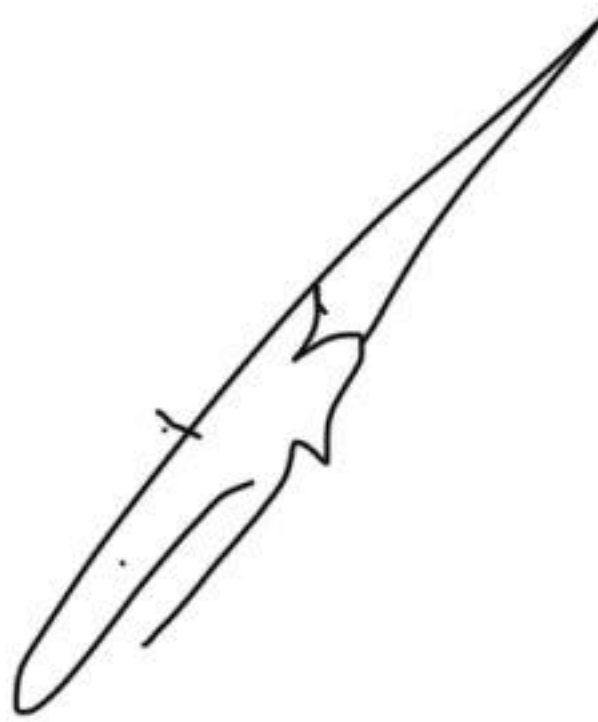
| إيضاح                                 | أنشطة غير مقيمة  | أنشطة مقيمة    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (فترة) |
|---------------------------------------|------------------|----------------|-------------------------|
| <b>الإيرادات والتبرعات</b>            |                  |                |                         |
| ٥ اشتراكات و تبرعات نقدية ومنح حكومية | ٢٤٩,١٦٧          | ١٩٤,٢٥٥        | ٤٤٣,٤٢٢                 |
| <b>إجمالي الإيرادات والتبرعات</b>     | <b>٢٤٩,١٦٧</b>   | <b>١٩٤,٢٥٥</b> | <b>٤٤٣,٤٢٢</b>          |
| <b>المصروفات</b>                      |                  |                |                         |
| ٦ مصروفات البرامج والأنشطة            | (٨٤,٠٦٣)         | -              | (٨٤,٠٦٣)                |
| ٧ مصروفات جمع الأموال                 | (٤,٣٧٥)          | -              | (٤,٣٧٥)                 |
| ٨ مصروفات عمومية وإدارية              | (٨,٩٣٢)          | -              | (٨,٩٣٢)                 |
| ٥ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات        | (١,٥٦٤)          | -              | (١,٥٦٤)                 |
| مصروفات متنوعة                        | (٧,٥١٢)          | -              | (٧,٥١٢)                 |
| <b>مجموع المصروفات</b>                | <b>(١٠٦,٤٤٦)</b> | <b>-</b>       | <b>(١٠٦,٤٤٦)</b>        |
| التغير في صافي الأصول خلال الفترة     | ١٤٢,٧٢١          | ١٩٤,٢٥٥        | ٣٣٦,٩٧٦                 |
| <b>صافي الأصول في نهاية الفترة</b>    | <b>١٤٢,٧٢١</b>   | <b>١٩٤,٢٥٥</b> | <b>٣٣٦,٩٧٦</b>          |





جمعية تحفيظ القرآن الكريم بأب القلبان  
مسجله بالرقم الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٤٢٠٠)  
قائمة التدفقات النقدية للفترة من ١٩ فبراير ٢٠٢٤م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (بالريالات السعودية)

| إيضاح                                                                  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (فترة) |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية                                     |                        |
| التغير في صافي الأصول خلال الفترة                                      | ٣٣٦,٩٧٦                |
| تسويات مطابقة صافي الأصول بعد صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية: |                        |
| استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات                                           | ٥                      |
| التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية                | ١,٥٦٤                  |
|                                                                        | ٣٣٨,٥٤٠                |
| التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة                             |                        |
| مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى                                 | (٣,٠٠٠)                |
| مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                                        | ٥,٥٠٠                  |
| صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية                         | ٣٤١,٠٤٠                |
| التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية                                |                        |
| إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات                                        | ٥                      |
| صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية                     | (١١,٨٢٦)               |
|                                                                        | (١١,٨٢٦)               |
| صافي التغير في النقد لدى البنوك                                        | ٣٢٩,٢١٤                |
| النقد لدى البنوك في نهاية الفترة                                       | ٣٢٩,٢١٤                |





## ١. عام

تأسست جمعية تحفيظ القرآن الكريم بأب القلبان ("الجمعية") بموجب الترخيص الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم بتاريخ ٩ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٤ م) ويكون مقر الجمعية الرئيسي و النطاق الجغرافي لخدماتها في مدينة حائل.

ينظم أعمال وشؤون الجمعية اللائحة الأساسية المعتمدة بتاريخ ٩ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٤ م) من وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية.

## أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية وفقاً لللائحة الأساسية فيما يلي :

- ١- تصحيح تلاوة القرآن الكريم.
- ٢- تحفيظ القرآن الكريم
- ٣- العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم
- ٤- العناية بحفاظ القرآن الكريم

## السنة المالية

تكون السنة المالية الأولى للجمعية للفترة من ١٩ فبراير ٢٠٢٤ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، و تكون بعد ذلك اثني عشر شهراً .

## أرقام المقارنة

تغطي هذه القوائم المالية الفترة من ١٩ فبراير ٢٠٢٤ م (بداية التأسيس) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و هي أول قوائم مالية مصدرة لذلك لا يوجد أرقام مقارنة تظهر في القوائم المالية و تكون بعد ذلك السنة المالية اثنا عشر شهراً ميلادياً.

## ٢. أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

## ١/٣. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، يتم إعداد القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة ووفقاً لمبدأ الاستمرارية .

## ٢/٣. العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

## ٣/٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر، وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، قامت الإدارة بوضع التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية.

## ٤/٣. النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفق النقدي، فإن النقد وما في حكمه يشمل الحسابات بالصندوق والبنوك، والودائع والاستثمارات في أسهم وسندات ذات الأجل القصيرة والتي يبلغ تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، ويمكن تحويلها بسرعة إلى نقد دون تكبد خسارة وليس عليها أي قيود .



## ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

## ٥/٣. المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

يتمثل رصيد المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم بخلاف أرصدة الذمم التجارية من مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة وأخرى بحيث تدرج المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالصافي بعد استبعاد المخصصات المكونة مقابل الديون المشكوك في تحصيلها.

## ٦/٣. الممتلكات والآلات والمعدات

## أ- تحديد القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والآلات والمعدات

عند وجود مؤشرات تشير إلى تغيير في القيمة المتبقية للأصل أو العمر الإنتاجي للأصل أو الطريقة التي يستخدم بها الأصل يتم مراجعة القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات من قبل الإدارة في نهاية كل فترة مالية. وبناءً على هذه المؤشرات، يتم تعديل القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة وطريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات بأثر مستقبلي.

ب- تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. الأراضي والمشاريع تحت التنفيذ لا تستهلك. تستهلك التكلفة ناقصة للقيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات. فيما يلي نسب الاستهلاك المحددة بناءً على الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الموجودات الثابتة:

١٥ %

أجهزة حاسب آلي وملحقاتها

١٠ %

أثاث ومفروشات

١٥ %

أجهزة كهربائية

ج- يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة استخدامه أيهما أكبر.

يتم التوقف عن الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاد الأصل أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

## ٧/٣. الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يمثل بند الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات المستلمة سواء قدم عنها فواتير أو لم يقدم.

## ٨/٣. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة بنود الدخل والتبرعات والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

أ- 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.

ب- 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.

\* التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

ب- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

\* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

ب- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.



٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٩/٣. الدخل والتبرعات

تُعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو عينية، أو في صورة أصول أخرى، أو تُعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وغير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

أ- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

ب- يتم إثبات التبرعات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون التبرعات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

ج- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

د- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

هـ- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا تعتبر ضمن إيرادات الجمعية.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات الإيرادات والتبرعات المختلفة كما يلي:

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

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

التبرعات العينية أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة على صافي الأصول مباشرة، وضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

الدخل من تبرعات أوقاف:

تُعد الأوقاف تبرعات مستلمة، ومقيدة بصفة دائمة؛ يتم اقتناؤها لمصلحة الجمعية، وهي في حكم رأس مال الجمعية ويتم الاعتراف بها على أنها إيرادات تبرعات إوقاف، ومن ثم تؤدي إلى زيادة في صافي أصول الأوقاف. وتتمثل أصول الأوقاف في شكل أصول استثمارية و/أو أصول يتم استخدامها في أغراض خاصة بالجمعية.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد ويُعد الإتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الإتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً،

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المالية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

بنود الدخل الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

بنود الدخل من التحويلات وإعادة التصنيف:

تُمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٠/٣. المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١١/٣. مصروفات البرامج والأنشطة

تُمثل كافة مصاريف برامج وأنشطة الجمعية والتي تُمثل النشاط الرئيس للجمعية والتي تمول من التبرعات والإيرادات من الداعمين والمانحين وأنشطة الجمعية الأخرى.



## ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

## ١٢/٣. مصروفات عمومية وإدارية محملة على النشاط

يُمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والتي تخص البرامج والأنشطة بشكل مباشر أو تم تحميلها على النشاط باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

## ١٣/٣. مصروفات جمع الأموال وتنمية الموارد

تشمل المصروفات التي تخص أقسام التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو تم تحميلها عليها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

## ١٤/٣. مصروفات خدمات تطوعية

حساب وسيط الهدف منه مقابلة كافة التبرعات التي وردت للجمعية على شكل خدمات تطوعية والتي تم إثباتها في حساب الإيرادات التطوعية بعد تقييمها بالقيمة العادلة والاعتراف بها كإيراد مع الالتزام بشروط الثبات الواردة في معيار المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح.

## ١٥/٣. المصروفات العمومية والإدارية

تشمل المصروفات العمومية والإدارية على المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة.

## ١٦/٣. تصنيف الأصول والالتزامات إلى "متداولة" و "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
  - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
  - عندما يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
  - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية التزامات لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة". تعتبر الالتزامات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
  - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
  - عندما تستحق السداد خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
  - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
  - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

## ٤. ممتلكات وآلات ومعدات - صافي

| التكلفة:                | أثاث ومفروشات | أجهزة كهربائية | أجهزة حاسب الي | الإجمالي |
|-------------------------|---------------|----------------|----------------|----------|
| إضافات خلال الفترة      | ٣,٦٠٢         | ٥,٦٢٤          | ٢,٦٠٠          | ١١,٨٢٦   |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  | ٣,٦٠٢         | ٥,٦٢٤          | ٢,٦٠٠          | ١١,٨٢٦   |
| مجمع الإستهلاك:         |               |                |                |          |
| إستهلاك محمل على الفترة | ٣٦٠           | ٨٤٤            | ٣٦٠            | ١,٥٦٤    |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  | ٣٦٠           | ٨٤٤            | ٣٦٠            | ١,٥٦٤    |
| صافي القيمة الدفترية:   |               |                |                |          |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  | ٣,٢٤٢         | ٤,٧٨٠          | ٢,٢٤٠          | ١٠,٢٦٢   |

## ٥. اشتراكات وتبرعات نقدية ومنح حكومية

| تبرع عام            | غير مقيدة | مقيدة   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (فترة) |
|---------------------|-----------|---------|------------------------|
| ٢٤٦,١٦٧             | -         | -       | ٢٤٦,١٦٧                |
| دعم حكومي           | -         | ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠                |
| كفالات              | -         | ٩٤,٢٥٥  | ٩٤,٢٥٥                 |
| رسوم اشتراكات أعضاء | ٣,٠٠٠     | -       | ٣,٠٠٠                  |
| الإجمالي            | ٢٤٩,١٦٧   | ١٩٤,٢٥٥ | ٤٤٣,٤٢٢                |



*[Handwritten signature]*

|                             |                         |
|-----------------------------|-------------------------|
| ٦. مصروفات البرامج والأنشطة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (فترة) |
| مكافآت المعلمين             | ٥٠,٦٣٩                  |
| رواتب و أجور وما في حكمها   | ٣,٥٠٠                   |
| مكافآت الطلاب               | ١,٦٥٠                   |
| مصروفات أخرى                | ٢٨,٢٧٤                  |
| <b>الإجمالي</b>             | <b>٨٤,٠٦٣</b>           |
| ٧. مصروفات جمع الاموال      | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (فترة) |
| رواتب و أجور وما في حكمها   | ٢,٩٦٠                   |
| تدريبات                     | ١,٢٥٠                   |
| مصروفات أخرى                | ١٦٥                     |
| <b>الإجمالي</b>             | <b>٤,٣٧٥</b>            |
| ٨. مصروفات عمومية وإدارية   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (فترة) |
| رواتب و أجور وما في حكمها   | ٨,٩٣٢                   |
| <b>الإجمالي</b>             | <b>٨,٩٣٢</b>            |

## ١٠. إدارة المخاطر المالية

تعرض نشاطات الجمعية لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العملات ومخاطر الأسعار). يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للجمعية على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية والسعي للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا. وفيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر:

## ١/١٠. مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم الجمعية بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود إئتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

## ٢/١٠. مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتتمثل طريقة الجمعية في إدارة السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الأضرار بسمعة الجمعية. عليه، تقوم الجمعية دائماً بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الكافية.

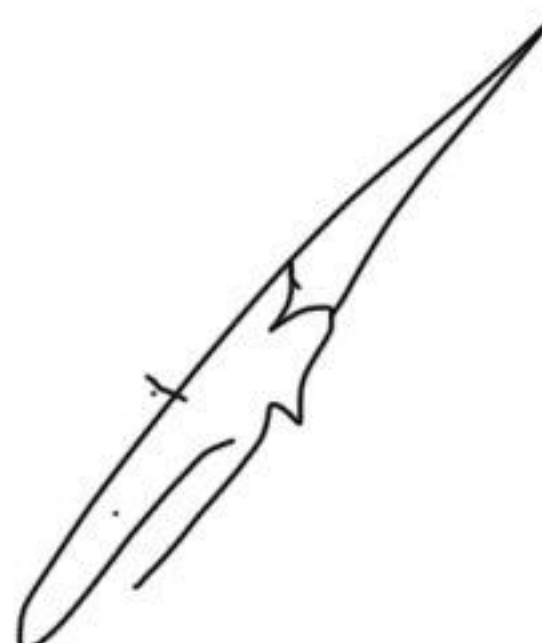
بتاريخ إعداد القوائم المالية، فإن تواريخ الإستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية (التي تتكون من الدائنين والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى) تستحق جميعاً خلال اثنا عشر شهراً. إن القيمة غير المخصصة لهذه المطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

## ٣/١٠. مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات والتي تؤثر على دخل الجمعية أو التدفقات النقدية لها. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد.

## ٤/١٠. مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية للجمعية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية ومصدرها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المتداولة في السوق.





#### ١١. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصول ما أو دفعه عند تحويل التزامات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.
  - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للأصول والالتزامات.
- إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الجمعية. تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو الالتزامات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات، تقوم الجمعية باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم على النحو التالي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.

المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للأصول أو الالتزامات إما بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات للأصول أو الالتزامات لا تتم بناءً على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى للجمعية، بما في ذلك المدينين والمدينين الآخرين والدائنين والمصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى، تقارب قيمتها الدفترية نظراً لتاريخ الإستحقاق قصير الأجل نسبياً لهذه الأدوات المالية. وتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

خلال السنة الحالية، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ و ٢ أو إلى / خارج المستوى ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

#### ١٢. الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

#### ١٣. اعتماد القوائم المالية

وافقت الجمعية العامة على إصدار القوائم المالية لجمعية تحفيظ القرآن الكريم بأب القلبن بمنطقة الحائل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بتاريخ ٢٤ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٥ م).

