

جمعية التعليم القرآني المستمر

جمعية أهلية غير هادفة للربح

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٠٠٠٥٦٥١٠٠)

المدينة المنورة

القوائم المالية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

جمعية التعليم القرآني المستمر
جمعية أهلية غير هادفة للربح
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٠٠٠٥٦٥١٠٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
فهرس المحتويات

<u>المحتويات</u>	<u>رقم الصفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الانشطة	٤
قائمة التغير في صافي الأصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	١٥-٧



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / جمعية التعليم القرآني المستمر

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٥٦٥١٠٠)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية :

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التعليم القرآني المستمر جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٥٦٥١٠٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) الى رقم (١٥) المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الاخرى.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لجمعية التعليم القرآني المستمر كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا لمعيار المحاسبة الخاص بالمنظمات غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الاخرى وفقاً لتلك القواعد . ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفتة الإنتباه :

- الأرقام المقارنة للقوائم المالية للجمعية عن الفترة المالية من ٢٠٢٤/٠١/٢٣ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.
- الجمعية لم تسجل حتى تاريخ القوائم المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م لدي هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن القيمة المضافة

مسؤوليات الادارة عن القوائم المالية :

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الخاص بالمنظمات غير الهادفة للربح ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الادارة ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الادارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية والافصاح بحسب ما هو ملائم عن الامور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية للإدارة في التصفية أو إيقاف عملياتها ، أو عندما لا يكون هناك خيار آخر ملائم بخلاف ذلك .

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية :

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من اي تحريف جوهري، سواء كان ناتجا عن غش أو خطأ، واصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، الا انه ليس ضمانا على ان





تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية لجمعية التعليم القرآني المستمر في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م :

تابع: مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

المراجعة التي تم القيام بها وفقا لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائما عن تحريف جوهري إن وجد .

يمكن ان تنشأ التحريفات عن غش او خطأ، وتعد جوهريه، بمفردها او في مجموعها، إذا كان من المعقول توقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقا لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فأنا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال اعمال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريه في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش او خطأ، وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على ادلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير اساس لأبداء رأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو حذف متعمد أو إفادات مضلله أو تجاوز اجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من اجل تصميم اجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس لغرض ابداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات الصلة التي قامت بها الادارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استنادا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما اذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث او ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية. واذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، او اذا كانت تلك الافصاحات غير مناسبة، فيتم عندها تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي الى توقف الجمعية عن استمرار اعمالها
- تقييم العرض العام، وهيكمل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضا عادلا.
- نقوم بإبلاغ ادارة جمعية التعليم القرآني المستمر ، من بين امور اخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك اي اوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

حمزة أحمد بكري
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم (١٨٠)
التوقيع /



المدينة المنورة في:

التاريخ: ١٤٤٧/١٠/٢٦ هـ

الموافق: ٢٠٢٦/٠٤/١٤ م

البير	ان	ايضاح	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الأصول المتداولة :				
النقد وما في حكمه	٥		٨٤٨,٥٨٧	٥٥,٥١٠
الدفعات المقدمة و الأصول المتداولة الأخرى	٦		٣,١٠٠	-
إجمالي الأصول المتداولة			٨٥١,٦٨٧	٥٥,٥١٠
الأصول غير المتداولة :				
ممتلكات و آلات و معدات - بالصادي			-	-
إجمالي الأصول غير المتداولة			-	-
إجمالي الأصول			٨٥١,٦٨٧	٥٥,٥١٠
الالتزامات المتداولة				
مصرفات مستحقة و التزامات متداولة أخرى	٧		٧,٥٠٠	٧,٥٠٠
مخصص الزكاة الشرعية	٩		-	-
إجمالي الالتزامات المتداولة			٧,٥٠٠	٧,٥٠٠
الالتزامات غير المتداولة				
مخصص منافع الموظفين	٨		-	-
إجمالي الالتزامات غير المتداولة			-	-
إجمالي الالتزامات			٧,٥٠٠	٧,٥٠٠
صافي الأصول :				
صافي الأصول غير المقيدة			٨٤٤,١٨٧	٤٨,٠١٠
صافي الأصول المقيدة			-	-
إجمالي صافي الأصول			٨٤٤,١٨٧	٤٨,٠١٠
إجمالي الالتزامات و صافي الأصول			٨٥١,٦٨٧	٥٥,٥١٠

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية التعليم القرآني المستمر
جمعية أهلية غير هادفة للربح
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٠٠٠٥٦٥١٠٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الانشطة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
بالريال السعودي

البير	ايضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	
		مقيدة	غير مقيدة	أوقاف
		الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي
بنود الدخل				
الإيرادات	١٠	٣٥٠,٤٥٠	٨٥٩,٦٨٥	-
إجمالي بنود الدخل		٣٥٠,٤٥٠	٨٥٩,٦٨٥	-
بنود المصروفات				
تكلفة النشاط	١١	(٣٤٥,٤٥٠)	-	-
المصروفات العمومية والإدارية	١٢	(٥,٠٠٠)	(٦٣,٥٠٨)	-
استهلاك الممتلكات والألات و المعدات		-	-	-
إجمالي بنود المصروفات		(٣٥٠,٤٥٠)	(٦٣,٥٠٨)	-
التغيير في صافي الأصول خلال السنة / الفترة		-	٧٩٦,١٧٧	-
مصرف الزكاة الشرعية	٩	-	-	-
صافي التغيير الشامل في صافي الأصول نهاية السنة		-	٧٩٦,١٧٧	-

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

٥

جمعية التعليم القرآني المستمر
جمعية أهلية غير هادفة للربح
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٠٠٠٥٦٥١٠٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي اصول الاوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٢٠٢٤ / ٠١ / ٠١ م		-	-	-	-
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة		٤٨,٠١٠	-	-	٤٨,٠١٠
الرصيد في ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م		٤٨,٠١٠	-	-	٤٨,٠١٠
الرصيد في ٢٠٢٥ / ٠١ / ٠١ م		٤٨,٠١٠	-	-	٤٨,٠١٠
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للسنة		٧٩٦,١٧٧	-	-	٧٩٦,١٧٧
الرصيد في ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م		٨٤٤,١٨٧	-	-	٨٤٤,١٨٧

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية التعليم القرآني المستمر
جمعية أهلية غير هادفة للربح
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٠٠٠٥٦٥١٠٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

<u>بالريال السعودي</u>		<u>البين</u>
<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	<u>ان</u>
		<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية :</u>
٤٨,٠١٠	٧٩٦,١٧٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة / الفترة
		<u>التسويات و البنود غير النقدية :</u>
-	-	استهلاك الممتلكات و الآلات و المعدات
-	-	المكون من مخصص الزكاة الشرعية خلال العام
٤٨,٠١٠	٧٩٦,١٧٧	
		<u>التدفقات الناتجة من التغير في رأس المال العامل :</u>
-	(٣,١٠٠)	التغير في دفعات مقدمة و الأصول المدينة الأخرى
٧,٥٠٠	-	التغير في ذمم و أرصدة دائنة أخرى
-	-	المسدد من المخصصات
٧,٥٠٠	(٣,١٠٠)	
٥٥,٥١٠	٧٩٣,٠٧٧	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية (١)</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u>
-	-	نقد مدفوع إضافات الممتلكات و الآلات و المعدات
-	-	<u>صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية (٢)</u>
		<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية :</u>
-	-	<u>صافي النقد من الأنشطة التمويلية (٣)</u>
٥٥,٥١٠	٧٩٣,٠٧٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة خلال العام (٣+٢+١)
-	٥٥,٥١٠	النقد و النقد المماثل في بداية السنة / الفترة
٥٥,٥١٠	٨٤٨,٥٨٧	<u>النقد و النقد المماثل في نهاية السنة/ الفترة</u>

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية التعليم القرآني المستمر
جمعية أهلية غير هادفة للربح
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٠٠٠٥٦٥١٠٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
بالريال السعودي

الإيضاح رقم (١) نبذة عن الجمعية :

الإسم :	جمعية التعليم القرآني المستمر
العنوان :	المدينة المنورة
الكيان القانوني :	جمعية أهلية - منشأة غير هادفة للربح
تأسيس الجمعية :	

جمعية التعليم القرآني المستمر هي جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم ١٠٠٠٥٦٥١٠٠

السنة المالية : تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي .

العملة واللغة المسوك بها السجلات : تسجل الجمعية الحسابات بالريال السعودي وباللغة العربية على الحاسب الآلي.

٢- الغرض:

- جمعية أهلية نشاطها التعليم القرآني المستمر

٣- أسس الإعداد :

٣-١ بيان الالتزام :

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا لمعيار المنظمات غير الهادفة للربح والصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالمملكة العربية السعودية .

٣-٢ أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ووفقا لمبدأ الاستحقاق

٣-٣ العملة الوظيفية و عملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك

جمعية التعليم القرآني المستمر

جمعية أهلية غير هادفة للربح

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٠٠٠٥٦٥١٠٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

بالريال السعودي

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٤-١ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

٤-٢ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة (ان وجدت) مبدئيًا بقيمتها الفعلية تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية , ولا تحمل الذمم المدينة فائدة في نهاية كل فترة تقرير , تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هناك مبالغ غير قابلة للاسترداد وفقًا للشروط الأصلية. إذا كان الأمر كذلك , يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة. يتم شطب الديون المعدومة في بيان الربح أو الخسارة عند تحديدها.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (إن وجدت)

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله.

يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة , باستخدام طريقة القسط الثابت .

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً, إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن " مكاسب (/ خسائر) أخرى - صافي في قائمة الأنشطة.

٤-٤ الأصول غير الملموسة (إن وجدت)

يتم قياس الموجودات غير الملموسة , بخلاف الشهرة , بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدّر , باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على " المصاريف الإدارية "في قائمة الأنشطة , متى وعندما يتم تكبدها.

٤-٥ دائنون تجاريون و الالتزامات الدائنة الأخرى

الذمم الدائنة هي التزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

٤-٦ التزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي ولم يتم احتساب مخصص لعدم تسجيل أي موظفين علي الجمعية حتي تاريخ القوائم المالية .

جمعية التعليم القرآني المستمر

جمعية أهلية غير هادفة للربح

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بالرقم (١٠٠٠٥٦٥١٠٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

٧-٤ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق. يتم إثبات المنح التي لا تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن قائمة الأنشطة عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للجمعية. يتم إثبات المنح التي تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن قائمة الأنشطة فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل تلك المنحة. يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح. يتم إثبات المنح التي تحصل عليها الجمعية قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام. لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٨-٤ الإيرادات و المكاسب

- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية , وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد , يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقديا , كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في إيرادات التبرعات : يتم تسجيلها عند التحصيل ويتم اثباتها حسب التبرع مقيد أو غير مقيد

إيرادات التبرعات الخدمية : يتم تسجيلها بموجب ساعات التطوع عن نشاط التحفيز تقديريا بمعرفة إدارة الجمعية مقابل المصروفات الخدمية التطوعية وبنفس القيمة .

٩-٤ المصاريف و الخسائر

٩-٤-١ تكلفة النشاط :

هي تلك المصاريف التي تتضمن الرواتب والأجور و التكاليف المباشرة و اهلاك الممتلكات و الإطفاء و غيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٩-٤-٢ المصروفات العمومية و الإدارية :

هي تلك المصاريف التي تتضمن الرواتب والأجور و التكاليف الغير مباشرة و اهلاك الممتلكات و الإطفاء و غيرها من المصاريف المماثلة الغير مباشرة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

١٠-٤ المخصصات و الالتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة , ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام . عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها , على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريبا. و يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا.

١١-٤ قائمة الأنشطة :

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:
الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للعمادة وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

جمعية التعليم القرآني المستمر

جمعية أهلية غير هادفة للربح

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٠٠٠٥٦٥١٠٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

الأصول المقيدة وهي 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 غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

- التغير في صافي في الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي :-
 - ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الاوقاف .
 - ٢- 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 والنقص الناتج من الاتي :-
 - ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الإدارة .
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

١٢-٤ الزكاة الشرعية و ضريبة القيمة المضافة

١-١٢-٤ الزكاة الشرعية

الجمعية مسجلة لدى هيئة الزكاة و الضريبة و الجمارك جمعية خيرية ولا يوجد زكاة .

٢-١٢-٤ ضريبة القيمة المضافة

الجمعية إلى الآن لم تسجل في ضريبة القيمة المضافة لدي هيئة الزكاة والضريبة والجمارك .

١٣-٤ الأرقام المقارنه

- الأرقام المقارنة للقوائم المالية للفترة من ٢٠٢٣/٠١/٢٣ م وحتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

جمعية التعليم القرآني المستمر

جمعية أهلية غير هادفة للربح

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٠٠٠٥٦٥١٠٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (٥) النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر :

<u>البيان</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	<u>٢٠٢٤ م</u>
البنوك	٨٤٨,٥٨٧	٥٥,٥١٠
<u>الرصيد في نهاية السنة / الفترة المالية</u>	<u>٨٤٨,٥٨٧</u>	<u>٥٥,٥١٠</u>

إيضاح رقم (٦) الدفعات المقدمة و الأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر :

<u>البيان</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	<u>٢٠٢٤ م</u>
ارصدة مدينة أخرى	٣,١٠٠	-
<u>الرصيد في نهاية السنة / الفترة المالية</u>	<u>٣,١٠٠</u>	<u>-</u>

جمعية التعليم القرآني المستمرجمعية أهلية غير هادفة للربحمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٠٠٠٥٦٥١٠٠)المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةتابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ مبالريال السعوديإيضاح رقم (٧) مصروفات مستحقة و التزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر :

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
مصروفات مستحقة أخرى	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠
ضريبة القيمة المضافة	-	-
<u>الرصيد في نهاية السنة / الفترة المالية</u>	<u>٧,٥٠٠</u>	<u>٧,٥٠٠</u>

إيضاح رقم (٨) التزامات منافع الموظفين في ٣١ ديسمبر :

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
رصيد أول العام	-	-
المكون خلال العام	-	-
المسدد خلال العام	-	-
<u>الرصيد في نهاية السنة / الفترة المالية</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

إيضاح رقم (٩) مخصص الزكاة الشرعية في ٣١ ديسمبر :

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الرصيد أول الفترة	-	-
المكون خلال الفترة	-	-
المسدد خلال الفترة	-	-
<u>الرصيد في نهاية السنة / الفترة المالية</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

إيضاح رقم (١٠) الإيرادات في ٣١ ديسمبر :

البيان	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
التبرع العام	-	٨٥٥,٦٨٥	٨٥٥,٦٨٥	٥٣,٠١٠
الخدمات التطوعية	٣٥٠,٤٥٠	-	٣٥٠,٤٥٠	٣٦٨,٠٠٠
إشتراكات العضوية	-	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	٢,٥٠٠
<u>الرصيد في نهاية السنة / الفترة المالية</u>	<u>٣٥٠,٤٥٠</u>	<u>٨٥٩,٦٨٥</u>	<u>١,٢١٠,١٣٥</u>	<u>٤٢٣,٥١٠</u>

جمعية التعليم القرآني المستمر

جمعية أهلية غير هادفة للربح

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٠٠٠٥٦٥١٠٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (١١) تكلفة الأنشطة حتى ٣١ ديسمبر :

البيان

مصروفات خدمات تطوعية _ تدريس

الإجمالي حتى نهاية السنة / الفترة المالية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة
٣٦٣,٠٠٠	٣٤٥,٤٥٠	-	٣٤٥,٤٥٠
٣٦٣,٠٠٠	٣٤٥,٤٥٠	-	٣٤٥,٤٥٠

جمعية التعليم القرآني المستمر

جمعية أهلية غير هادفة للربح

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٠٠٠٥٦٥١٠٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

<u>إيضاح رقم (١٢) المصروفات العمومية والإدارية حتى ٣١ ديسمبر :</u>			<u>البيان</u>
<u>غير مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	
<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
-	-	٥٦,٠٠٠	رواتب
-	-	٨	مصروفات بنكية
١٢,٥٠٠	٥,٠٠٠	٧,٥٠٠	اتعاب واستشارات مالية وقانونية
<u>١٢,٥٠٠</u>	<u>٥,٠٠٠</u>	<u>٦٣,٥٠٨</u>	<u>الإجمالي حتى نهاية السنة / الفترة المالية</u>

جمعية التعليم القرآني المستمر
جمعية أهلية غير هادفة للربح
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بالرقم (١٠٠٠٥٦٥١٠٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
بالريال السعودي

إيضاح رقم (١٣) المخاطر المالية ومخاطر العمليات :

تتعرض الجمعية من خلال أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية والتشغيلية وهي : مخاطر السوق (تشمل مخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تعمل الإدارة على الحد من هذه المخاطر بصورة مستمرة من أجل تقييمها وإدارة أثارها الهامة على الجمعية . تتم إدارة مخاطر السيولة ومخاطر السوق كجزء من أنشطة الإدارة المالية . يتم تنفيذ عمليات الإدارة المالية ضمن إطار من السياسات والإجراءات المعتمدة .

مخاطر الائتمان :

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد طرفي أداة مالية في الوفاء بالتزاماته المالية مسببا خسارة للجمعية . تتعرض الجمعية لمخاطر الائتمان عن طريق القيمة الدفترية لأصولها والتي تشمل على الارصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة .

نقد لدى البنوك :

إن مخاطر الائتمان في أرصدة البنوك محدودة حيث يتعامل الجمعية مع بنوك ذات تصنيفات ائتمانية عالية محددة من قبل وكالات تصنيف ائتمان دولية حيث أن الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى بنوك في المملكة ذات سمعة ائتمانية عالية فلا تتوقع الإدارة إخفاق هذه البنوك في إلتزاماتها المالية .

إيضاح رقم (١٤) الأحداث بعد نهاية السنة المالية :

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة أخرى بعد ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م وقد يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية .

إيضاح رقم (١٥) اعتماد القوائم :

بتاريخ ٢٦ / ١٠ / ١٤٤٧ هـ وافقت إدارة الجمعية على اعتماد القوائم المالية للجمعية للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م