

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم فى محافظة الحريق

مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم ( ٣١٦٤ )

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على صياغة اعداد التقارير المالية للجمعية.



## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

### مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجّة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٠ رمضان ١٤٤٦هـ

١٠ مارس ٢٠٢٥م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٦٤ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<b>الموجودات المتداولة</b>			
النقد لدى البنوك	(٣)	١,٠٠٨,١٤٠	١,٤٤٤,٥٩٥
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٠٠٨,١٤٠	١,٤٤٤,٥٩٥
<b>الاستثمارات والأصول المالية</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
مشروعات تحت التنفيذ	(٤)	٠	١,٠٨٧,٨٢٨
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٥)	١,٥٥٠,٧٧٨	١,٦٨٤,٠٣٢
صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة	(٦)	٣,٥٦٨,٢١٤	١,٢٦٤,١٣٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٥,١١٨,٩٩٢	٤,٠٣٥,٩٩٩
<b>إجمالي الموجودات</b>		٦,١٢٧,١٣٢	٥,٤٨٠,٥٩٤
<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>			
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٧)	٣١,٣٦٦	١١٦,٧٣٣
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣١,٣٦٦	١١٦,٧٣٣
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٨)	١٣٣,٤٦٧	١٢٥,٢١٤
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٣٣,٤٦٧	١٢٥,٢١٤
<b>إجمالي الالتزامات</b>		١٦٤,٨٣٣	٢٤١,٩٤٧
<b>صافي الأصول</b>			
صافي الأصول غير المقيدة		٥,٩٢٣,٢٩٩	٤,٤٧٠,٠٢٧
صافي الأصول المقيدة	(١١)	٣٩,٠٠٠	٥٢,٠٠٠
صافي أصول الأوقاف		٠	٧١٦,٦٢٠
إجمالي صافي الأصول		٥,٩٦٢,٢٩٩	٥,٢٣٨,٦٤٧
<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>		٦,١٢٧,١٣٢	٥,٤٨٠,٥٩٤

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٦٤ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
التبرعات النقدية العامة		٤٣١,٥٢٠	-	-	٤٣١,٥٢٠	٦٦٦,٦٣٣
تبرعات وقف بر الوالدين		-	-	-	.	٦٦,٣٢١
إيرادات الاشتراكات		-	-	-	.	٣٠٠
إيرادات الإيجارات		٤١١,٨٧٦	-	-	٤١١,٨٧٦	٣٨٠,٢١٠
الاستقطاعات		-	-	-	.	٣٨,٩٣٢
الأوامر المستديمة		٧٧,٩٠٧	-	-	٧٧,٩٠٧	.
تبرعات عينية راسمالية (أصول ثابتة)		١,٣٦٦,٧١٤	-	-	١,٣٦٦,٧١٤	.
صافي الأصول المحررة من القيود		١٣,٠٠٠	(١٣,٠٠٠)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٢,٣٠١,٠١٧	(١٣,٠٠٠)	.	٢,٢٨٨,٠١٧	١,١٥٢,٣٩٦
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف						
المصروفات والخسائر						
مصاريف الزكاة		١٣,٠٠٠	-	-	١٣,٠٠٠	١٢,٠٠٠
مصروفات الأنشطة	(٩)	١,١١٢,٩٠٤	-	-	١,١١٢,٩٠٤	٥٢٩,٠٠٧
المصروفات العمومية والإدارية	(١٠)	١٥٤,٧٤٠	-	-	١٥٤,٧٤٠	٤١٤,٠٨١
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٥)	١٣٣,٢٥٤	-	-	١٣٣,٢٥٤	١٣٣,٣٦٤
اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)	(٦)	١٥٠,٤٦٧	-	-	١٥٠,٤٦٧	١٥٠,٤٦٧
إجمالي المصروفات والخسائر		١,٥٦٤,٣٦٥	.	.	١,٥٦٤,٣٦٥	١,٢٣٨,٩١٩
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٧٣٦,٦٥٢	(١٣,٠٠٠)	.	٧٢٣,٦٥٢	(٨٦,٥٢٣)
البنود الاستثنائية						
تسويات سنوات سابقة		٧١٦,٦٢٠	.	(٧١٦,٦٢٠)	.	.
التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية		٧١٦,٦٢٠	.	(٧١٦,٦٢٠)	.	.
التغير في صافي الأصول		١,٤٥٣,٢٧٢	(١٣,٠٠٠)	(٧١٦,٦٢٠)	٧٢٣,٦٥٢	(٨٦,٥٢٣)
صافي الأصول في بداية السنة		٤,٤٧٠,٠٢٧	٥٢,٠٠٠	٧١٦,٦٢٠	٥,٢٣٨,٦٤٧	٥,٣٢٥,١٧٠
صافي الأصول في نهاية السنة		٥,٩٢٣,٢٩٩	٣٩,٠٠٠	.	٥,٩٦٢,٢٩٩	٥,٢٣٨,٦٤٧

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٦٤ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	ايضاح
٥,٣٢٥,١٧٠	٦٥٠,٢٩٩	٦٤,٠٠٠	٤,٦١٠,٨٧١	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(٨٦,٥٢٣)	٦٦,٣٢١	(١٢,٠٠٠)	(١٤٠,٨٤٤)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٥,٢٣٨,٦٤٧	٧١٦,٦٢٠	٥٢,٠٠٠	٤,٤٧٠,٠٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٢٣٨,٦٤٧	٧١٦,٦٢٠	٥٢,٠٠٠	٤,٤٧٠,٠٢٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٧٢٣,٦٥٢	(٧١٦,٦٢٠)	(١٣,٠٠٠)	١,٤٥٣,٢٧٢	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٥,٩٦٢,٢٩٩	٠	٣٩,٠٠٠	٥,٩٢٣,٢٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٦٤ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨٦,٥٢٣)	٧٢٣,٦٥٢	التغير في صافي الاصول
١٣٣,٣٦٤	١٣٣,٢٥٤	اهلاك العقارات والالات والمعدات
١٥٠,٤٦٧	١٥٠,٤٦٧	اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
٩,٢٥٩	٨,٢٥٣	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٢٠٦,٥٦٧	١,٠١٥,٦٢٦	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
٦٥,٧٤٩	(٨٥,٣٦٧)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٢٧٢,٣١٦	٩٣٠,٢٥٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٠	١,٠٨٧,٨٢٨	مشروعات تحت التنفيذ
(٧٨٩)	٠	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
-	(٢,٤٥٤,٥٤٢)	استبعادات الممتلكات والالات والمعدات استثمارات
(٧٨٩)	(١,٣٦٦,٧١٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٧١,٥٢٧	(٤٣٦,٤٥٥)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,١٧٣,٠٦٨	١,٤٤٤,٥٩٥	رصيد النقدية في بداية الفترة
١,٤٤٤,٥٩٥	١,٠٠٨,١٤٠	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٦٤ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

---

**(١) معلومات عن الجمعية :**

(١/١) اسم الجمعية: الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق

(١/٢) المركز الرئيسي: الحريق - الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل: مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٦٤ ) بتاريخ ١٣/٠٤/١٤٤١ هـ .

(١/٥) السنة المالية: تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م .

**(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :**

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

**(٢/١) استخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٦٤ )**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

**(٢/٢) العرف المحاسبي :**

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

**(أ) الإيرادات :**

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

**(ب) المصروفات :**

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

**النقدية وشبه النقدية:**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

**الذمم المدينة:**

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكبدها .

**المخزون السلى :-**

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٦٤ )**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

**الممتلكات والآلات والمعدات:-**

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

مياني	٥%	اتصال وامن وحماية	١٠%
سيارات	٢٠%	حاسب الي وملحقاته	١٠%
اثاث ومفروشات	١٠%	تدفئة وتبريد وتهوية	١٠%
عدد وادوات	١٠%	لوحات دعائية واعلان	١٠%
اجهوه عرض	١٠%		

**الاستثمارات طويلة الأجل:**

يتمس في الاراضي او مباني مخصص بها الى تحقيق بدعوات بعديه مسعسه - وييم انبات الععارات الاستثماريه ببيع مودج الصنعه او مودج العيمه العادله وعند اختيار المؤنشه لنموذج التكلفة فهي مطالبه عن الإفصاح عن القيمة العادله للعقار الاستثمارى للقيمة المالية - عندما تختار المؤنشه نموذج القياس المناسب فيجب عليها تطبيق نفس النموذج على جميع العقارات الاستثمارية - المؤنشات التى تقرر استخدام نموذج التكلفة يمكنها فى نهايه اى سنة ان تتحول الى نموذج القيمة العادله بشرط الاستمرار فى الحفاظ على الاصل كعقار استثمار - المؤنشات التى تقرر استخدام نموذج القيمة العادله فلا يمكنها التحول الى نموذج التكلفة الا اذا تغير العقار الاستثمار الى عقارات وممتلكات والآلات ومعدات - عند تقرر الجمعية نموذج التكلفة يتم عمل استهلاك للعقار الاستثماري- وبالتالي يقاس العقار الاستثماري بالتكلفة ويخصم منها مجمع الاستهلاك -اما عند اتباع نموذج القيمة العادله لا يتم عمل استهلاك للاصل وبالتالي يقاس الاصل فى نهايه العام بالقيمة العادله ويسجل اى مكاسب او خسائر من اعاده التقيم على قائمه الانشطه للعام -لا تملك المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية للمؤنشات الصغيره والمتوسطه الحجم خيار السياسه المحاسبية وانما يتم محاسبه العقارات الاستثمارية وفقاً لظروف المؤنشه بمعنى ان المؤنشه التى لديها القدره على قياس القيمة العادله للعقارات الاستثمارية من دون تكاليف او جهود زائده على اساس مستمر استخدام نموذج القيمة العادله وعلى العكس من ذلك يتم استخدام نموذج التكلفة ولا يلزم معيار المحاسبية الدولى للمؤنشات الصغيره والمتوسطه الحجم عند استخدام نموذج التكلفة الإفصاح عن القيمة العادله للعقار الاستثمارى فى نهايه العام عند استخدام نموذج التكلفة. المعيار الدولية الكاملة لعداد التقارير المالية بالافصاح عن القيمة العادله للعقار الاستثمارى فى نهايه العام عند استخدام نموذج التكلفة.

**مكافأة نهاية الخدمة :-**

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

**الديون المشكوك فى تحصيلها :-**

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إحتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

**الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:**

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

**الاستثمارات المالية :-**

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الايرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

**التبرعات العينية :-**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

**قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٦٤ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	<u>(٣) النقد وما في حكمه</u>
١,٤٤٤,٢٧٨	١,٠٠٦,٨٥٦	مصرف الراجحي ٧٣٧٠
٣١٠	٧٥٠	مصرف الراجحي تبرعات ٦٤٤١
٧	٥٣٤	مصرف الراجحي صدقات ٠٠٠٤
<u>١,٤٤٤,٥٩٥</u>	<u>١,٠٠٨,١٤٠</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	<u>(٤) مشروعات تحت التنفيذ</u>
١,٠٨٧,٨٢٨	١,٠٨٧,٨٢٨	رصيد اول الفترة
-	١,٣٦٦,٧١٤	المكون خلال العام
-	(٢,٤٥٤,٥٤٢)	المحول الى الأصول
<u>١,٠٨٧,٨٢٨</u>	<u>٠</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٦٤ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستيعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
أراضي	١,٣٠٥,٠٠٠	٠	٠	١,٣٠٥,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	١,٣٠٥,٠٠٠	١,٣٠٥,٠٠٠
مباني	٢,٢٧٢,٨٧٤	٠	٠	٢,٢٧٢,٨٧٤	١,٩٧٠,٧٥١	١١٣,٦٤٤	٠	٢,٠٨٤,٣٩٥	١٨٨,٤٧٩	٣٠٢,١٢٣
السيارات	٧١٤,٣٣٣	٠	٠	٧١٤,٣٣٣	٦٨٣,٦٦٢	٨,٠٠٠	٠	٦٩١,٦٦٢	٢٢,٦٧١	٣٠,٦٧١
أثاث ومفروشات	١٥٥,٦٩١	٠	٠	١٥٥,٦٩١	١٣٣,٤٢١	٥,٥٨٧	٠	١٣٩,٠٠٨	١٦,٦٨٣	٢٢,٢٧٠
عدد وأدوات	٥٨٠	٠	٠	٥٨٠	٥٧٨	٠	٠	٥٧٨	٢	٢
أجهزة العرض	٢٣,٧٩٩	٠	٠	٢٣,٧٩٩	٢١,٢٦٤	١,٦٤١	٠	٢٢,٩٠٥	٨٩٤	٢,٥٣٥
أجهزة اتصال وأمن	١,٢١٩	٠	٠	١,٢١٩	١,٢١٥	٠	٠	١,٢١٥	٤	٤
حاسب إلى وملحقاته	٧٨,٩٢٤	٠	٠	٧٨,٩٢٤	٦٧,٧٤٩	٢,١٦٩	٠	٦٩,٩١٨	٩,٠٠٦	١١,١٧٥
تدفئة وتبريد وتهوية	١٨٦,٧٤٠	٠	٠	١٨٦,٧٤٠	١٧٦,٤٩٠	٢,٢١٣	٠	١٧٨,٧٠٣	٨,٠٣٧	١٠,٢٥٠
لوحات دعاية وإعلان	٢,٣٠٥	٠	٠	٢,٣٠٥	٢,٣٠٣	٠	٠	٢,٣٠٣	٢	٢
الإجمالي	٤,٧٤١,٤٦٥	٠	٠	٤,٧٤١,٤٦٥	٣,٠٥٧,٤٣٣	١٣٣,٢٥٤	٠	٣,١٩٠,٦٨٧	١,٥٥٠,٧٧٨	١,٦٨٤,٠٣٢

(٦) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستيعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
الأراضي	٤٦٥,٠٠٠	٠	٠	٤٦٥,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٤٦٥,٠٠٠	٤٦٥,٠٠٠
المباني	٣,٠٠٩,٣٣٤	٢,٤٥٤,٥٤٢	٠	٥,٤٦٣,٨٧٦	٢,٢١٠,١٩٥	١٥٠,٤٦٧	٠	٢,٣٦٠,٦٦٢	٣,١٠٣,٢١٤	٧٩٩,١٣٩
الإجمالي	٣,٤٧٤,٣٣٤	٢,٤٥٤,٥٤٢	٠	٥,٩٢٨,٨٧٦	٢,٢١٠,١٩٥	١٥٠,٤٦٧	٠	٢,٣٦٠,٦٦٢	٣,٥٦٨,٢١٤	١,٢٦٤,١٣٩

تتمثل في أراضي أو مباني محتفظ بها إلى تحقيق تدفقات نقدية مستقلة - ويتم إثبات العقارات الاستثمارية بتبايع نموذج التكلفة أو نموذج القيمة العادلة وعند اختيار المؤنشة لنموذج التكلفة فهي مطالبة عن الإفصاح عن القيمة العادلة للعقار الاستثماري للقيمة المالية - عندما تختار المؤنشة نموذج القياس المناسب فيجب عليها تطبيق نفس النموذج على جميع العقارات الاستثمارية - المؤنشات التي تقرر استخدام نموذج التكلفة يمكنها في نهاية أي سنة أن تتحول إلى نموذج القيمة العادلة بشرط الاستمرار في الحفاظ على الأصل كعقار استثماري - المؤنشات التي تقرر استخدام نموذج القيمة العادلة فلا يمكنها التحول إلى نموذج التكلفة إلا إذا تغير العقار الاستثماري إلى عقارات وممتلكات والآلات ومعدات - عند تقرر الجمعية نموذج التكلفة يتم عمل استهلاك للعقار الاستثماري - وبالتالي يقاس العقار الاستثماري بالتكلفة ويخص منها مجمع الاستهلاك - أما عند اتباع نموذج القيمة العادلة لا يتم عمل استهلاك للأصل وبالتالي يقاس الأصل في نهاية العام بالقيمة العادلة ويسجل أي مكاسب أو خسائر من إعادة التقييم على قائمة الأنشطة للعام - لا تمتلك المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية للمؤنشات الصغيرة والمتوسطة الحجم خيار السياسة المحاسبية وإنما يتم محاسبة العقارات الاستثمارية وفقاً لظروف المؤنشة بمعنى أن المؤنشة التي لديها القدرة على قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من دون تكاليف أو جهود زائدة على أساس مستمر استخدام نموذج القيمة العادلة وعلى العكس من ذلك يتم استخدام نموذج التكلفة ولا يلزم معيار المحاسبة الدولي للمؤنشات الصغيرة والمتوسطة الحجم عند استخدام نموذج التكلفة الإفصاح عن القيمة العادلة بخلاف الزام معيار الاستثمارات العقارية التي تستخدم المعيار الدولي الكاملة لعدد التقارير المالية بالإفصاح عن القيمة العادلة للعقار الاستثماري في نهاية العام عند استخدام نموذج التكلفة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٦٤ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		(٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيرادات مقبوضة مقدما
١١٢,١٣٣	١٧,٥٦٦	مصاريف مستحقة
٤,٦٠٠	١٣,٨٠٠	
١١٦,٧٣٣	٣١,٣٦٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) مخصص نهاية الخدمة
١١٥,٩٥٥	١٢٥,٢١٤	رصيد اول الفترة
٩,٢٥٩	٨,٢٥٣	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
١٢٥,٢١٤	١٣٣,٤٦٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٦٤ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		(٩) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٥١,٠٥٠	٣٥٨,٩٨٩	جوائز وهدايا
٣٢٧,٢٨٥	٥٣٥,٨٠٥	رواتب واجور وما في حكمها
٥٠,٦٧٢	٣٤,٦٨٣	رسوم حكومية واشتراكات
-	٢,٤٩٢	العمل الإضافي وعمالة مؤقتة
-	١٨,٨٩٦	تأمينات اجتماعية
-	٩,١٩٤	تأمين طبي
-	٤٣,٧٤٩	مكافأة نهاية الخدمة
-	٣,٥٩٥	وقود ومحروقات
-	٩٠٠	مكتبية ومطبوعات
-	٥٤,٩١٠	صيانة وإصلاح
-	١٥,٥٢٧	كهرباء ومياه
-	٢,٣٦٤	ضيافة ونظافة
-	١٥,٠٠٠	ايجارات
-	١٦,٨٠٠	تكاليف مهنية وإستشارات
<b>٥٢٩,٠٠٧</b>	<b>١,١١٢,٩٠٤</b>	
		(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٨١,٨٨٨	١٣٧,٣٨٠	رواتب واجور وما في حكمها
١٧,٠٣٨	١,٥٠٠	رسوم حكومية واشتراكات
٦٥٩	٢,٣٥٧	مكتبية ومطبوعات
٣,٤٨٦	٣,٠٣٨	ضيافة ونظافة
٣,٦٥٠	٢,٩٧٢	بريد وهاتف وانترنت وبرقيات
٩,٤٢١	٢,٥٥١	كهرباء ومياه وصرف صحي
٤,٢٠٠	١,٦٠٧	وقود ومحروقات وصيانة وإصلاح
٢٠,٠٨٥	٥٢٤	تأمين طبي وعلاج
١٤,٢٠٢	٢,٠٥٠	اتعاب مهنية
١٤,٧٥٧	-	تأمينات اجتماعية
٩,٢٥٩	-	مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٠٠٠	-	عمل إضافي
١,٠٨٠	-	تحميل وتنزيل وعمالة مؤقتة
٤٣٠	-	أنظمة معلومات
١٥,١٦٠	-	صيانة وترميم
٢,٤٢٠	-	بدل مواصلات وتذاكر سفر
١,١٥٠	-	رسوم برنامج محاسبي
١,١٩٦	-	دعاية وإعلان
-	٥٠٠	عمالة مؤقتة
-	٢٦١	مصاريف بنكية
<b>٤١٤,٠٨١</b>	<b>١٥٤,٧٤٠</b>	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٦٤ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١١) صافي الأصول المقيدة				
الرصيد نهاية الفترة	المنصرف خلال الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	الرصيد بداية الفترة	
٣٩,٠٠٠	١٣,٠٠٠	٠	٥٢,٠٠٠	الزكاة
٣٩,٠٠٠	١٣,٠٠٠	٠	٥٢,٠٠٠	الاجمالي

\* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة. \* ان اغلب القيود التي تخص صافي الاصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح والتبرعات في برامج ترتبط بانشطة الجمعية ولا تتضمن القيود اى القيود طويلة الاجل او استثمارية او راسمالية في شراء الاصول .

**(١٢) عام**

تم إعادة تبويب بعض ارقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .