

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقدير 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

المحتويات

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 ٢٠٢٤ م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م 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 بعد، 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 الهدافة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمرجعين 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 بمراجعةتنا للقوائم المالية. كما وفيما يلي ملخصاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير الدولي للتقدير 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 .

ان الأشخاص المكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية اعداد التقارير المالية للجمعية.





تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تمة)

المحترمين

السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئولييات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول بما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص كل خالية من تحريف جوهري سواءً 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، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في جملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لنتائج المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ 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 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 شكًّا جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا 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، بنتائج المراجعة وتقويم المراجعة ونتائج الهمامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي تحددها أثاء 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



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٠ رمضان ١٤٤٦ هـ

١٠ مارس ٢٠٢٥ م

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق
 مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 المبالغ بالريال السعودي

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

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

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

الإيرادات والمكاسب	ايضاح	غير مقيدة	مقيمة	أوقاف	م٢٠٢٤	م٢٠٢٣
النبرات التقيدة العامة		٤٣١,٥٢٠	-	-	٤٣١,٥٢٠	٦٦٦,٦٣٣
نبرات وقف بر الوالدين		-	-	-	-	٦٦,٣٢١
إيرادات الأشتراكات		-	-	-	-	٣٠٠
إيرادات الإجرارات		٤١١,٨٧٦	-	-	٤١١,٨٧٦	٣٨٠,٢١٠
الاستقطاعات		-	-	-	-	٣٨,٩٣٢
الأوامر المستديمة		-	-	-	-	.
نبرات عينية رأسمالية (أصول ثابتة)		٧٧,٩٠٧	-	-	٧٧,٩٠٧	.
صافي الأصول المحررة من القيد		١,٣٦٦,٧١٤	-	-	١,٣٦٦,٧١٤	.
إعادة التصنيف لتحقق قيد الإستخدام		١٣,٠٠٠	(١٣,٠٠٠)	-	(١٣,٠٠٠)	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف		٢,٣٠١,٠١٧	(١٣,٠٠٠)	-	٢,٢٨٨,٠١٧	١,١٥٢,٣٩٦
المصروفات والخسائر						
مصاريف الزكاة		١٣,٠٠٠	-	-	-	١٢,٠٠٠
مصروفات الأنشطة		١,١١٢,٩٠٤	-	-	(٩)	٥٢٩,٠٠٧
المصروفات العمومية والإدارية		١٥٤,٧٤٠	-	-	(١٠)	٤١٤,٠٨١
اهلاك العقارات والالات والمعدات		١٣٣,٢٥٤	-	-	(٥)	١٣٣,٣٦٤
اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)		١٥٠,٤٦٧	-	-	(٦)	١٥٠,٤٦٧
إجمالي المصروفات والخسائر		١,٥٦٤,٣٦٥	-	-	-	١,٢٣٨,٩١٩
النغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٧٣٦,٦٥٢	(١٣,٠٠٠)	-	-	(٨٦,٥٢٣)
البنود الاستثمارية						
تسويات سنوات سابقة		٧١٦,٦٢٠	-	-	-	.
النغير في صافي الأصول من البنود الاستثمارية		٧١٦,٦٢٠	-	-	-	.
النغير في صافي الأصول		١,٤٥٣,٢٧٢	(١٣,٠٠٠)	-	-	(٨٦,٥٢٣)
صافي الأصول في بداية السنة		٤,٤٧٠,٠٢٧	٧١٦,٦٢٠	-	-	٥,٣٢٥,١٧٠
صافي الأصول في نهاية السنة		٥,٩٢٣,٢٩٩	٣٩,٠٠٠	-	-	٥,٢٣٨,٦٤٧

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية 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 ١٠ 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 ١٠ 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
مجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ بالريال السعودي

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

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

(١) معلومات عن الجمعية :

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

(١٢) المركز الرئيسي : الحريق - الرياض - المملكة العربية السعودية

(١٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤) بتاريخ ١٣٤١ / ٠٤ / ٢٠٢٤ هـ .

(١٤) 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 المتبعه :

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

(٢١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدف 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 والإفتراءات 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 الإداره حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(٢/٢) العرف المحاسبي :

نقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلى :-

(أ) الإيرادات :

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

(١/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرفاق 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 لأساس النقدى .

النقدية وشبيه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبيه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة وحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصفى قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلاعي :

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

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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 مجموع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

٦١%	اتصال وامان وحماية	٥%	مبانى
٦١%	حاسب الى وملحاقاته	٢٠%	سيارات
٦١%	تدففة وتبريد وتهوية	١٠%	اثاث ومفرشات
٦١%	لوحات دعائية واعلان	١٠%	عدد وأدوات
		٦١%	اجهزة عرض

الاستثمارات طويلة الأجل:-

سفن في الراصى او مبى محيط به الى تحبيى سفاب بعديه مسبعين - - ويتم ابلاط العمارت اذ استثماره ببج بموجع سحبى او بموجع العييم العادلة وعند اختيار المؤنشة لنموج التكلفة فهي مطالبة عن الإفصاح عن القيمة العادلة للعقار الاستثمارى للقيمة المالية - - عندما تختار المؤنشة نموج القیاس المناسب فيجب عليها تطبيق نفس النموج على جميع العقارات الاستثمارية - - المؤنشات التي تقرر استخدام نموج التكلفة يمكنها في نهاية اى سنة ان تتحول الى نموج القيمة العادلة بشرط الاستثمار في الحفاظ على الاصل كعقار استثمار - - المؤنشات التي تقرر استخدام نموج القيمة العادلة فلا يمكنها التحول الى نموج التكلفة الا اذا تغير العقار الاستثمار الى عمارت ومتلكات والآلات ومعدات - - عند تقرر الجمعية نموج التكلفة يتم عمل استهلاك للعقار الاستثماري - - وبالتالي يقاس العقار الاستثماري بالتكلفة ويخصم منها مجموع الاستهلاك - - اما عند اتياع نموج القيمة العادلة لا يتم عمل استهلاك للاصل وبالتالي يقاس الاصل في نهاية العام بالقيمة العادلة ويسجل اي مكاسب او خسائر من اعادة التقييم على قائمة الاشطة للعام - - تمتلك المعايير الدولية لاعد التقارير المالية للمؤنشات الصغيرة والمتوسطة الحجم خيار السياسة المحاسبية وانما يتم محاسبة العقارات الاستثمارية وفقاً لظروف المؤنشة بمعنى ان المؤنشة التي لديها القررة على قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من دون تكاليف او جهود زائدة على اساس مستمر استخدام نموج القيمة العادلة وعلى العكس من ذلك يتم استخدام نموج التكلفة ولا يلزم معيار المحاسبة الدولي للمؤنشات الصغيرة والمتوسطة الحجم عند استخدام نموج التكلفة الإفصاح عن القيمة العادلة للعقار الاستثماري بخلاف الزام معيار الاستثمارات العقارية التي تستخدم المعيار الدولي الكامل لاعد التقارير المالية بالافصاح عن القيمة العادلة للعقار الاستثماري في نهاية العام عند استخدام نموج التكلفة.

مكافأة نهاية الخدمة:-

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

الديون المشكوك في تحصيلها:-

يجب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إمكانية 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 اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

التبرعات العينية:-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بذلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:-

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق
 مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٤٤٤,٢٧٨	١,٠٠٦,٨٥٦
٣١٠	٧٥٠
٧	٥٣٤
١,٤٤٤,٥٩٥	١,٠٠٨,١٤٠

(٣) النقد وما في حكمة

مصرف الراجحي	٧٣٧٠
مصرف الراجحي تبرعات	٦٤٤١
مصرف الراجحي صدقات	٠٠٠٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٠٨٧,٨٢٨	١,٠٨٧,٨٢٨
-	١,٣٦٦,٧١٤
-	(٢,٤٥٤,٥٤٢)
١,٠٨٧,٨٢٨	٠

(٤) مشروعات تحت التنفيذ

رصيد اول الفترة	
المكون خلال العام	
المحول الى الأصول	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	

الجمعية الخيرية لتحفظ القرآن الكريم في محافظة الحريق
مجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤) منطة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١	إضافات خالل العام	الاستبعادات خالل العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٤/٠١/٠١	اهلاكات العام	مجموع الإهلاك المستبعد	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
اراضي مباني	١,٣٥٠,٠٠٠	٠	٠	١,٣٥٠,٠٠٠	١١٣,٦٤٤	١,٩٧٠,٧٥١	٢,٢٧٢,٨٧٤	٢,٠٨٤,٣٩٥	١٨٨,٤٧٩
السيارات	٢١٤,٣٣٣	٠	٠	٧١٤,٣٣٣	٦٨٣,٦٦٢	٧١٤,٣٣٣	٠	٦٩١,٦٦٢	٢٢,٦٧١
اثاث ومفروشات	١٥٥,٦٩١	٠	٠	١٥٥,٦٩١	١٣٣,٤٢١	٥,٥٨٧	٠	١٣٩,٠٠٨	١٦,٦٨٣
عدد أدوات	٥٨٠	٠	٠	٥٨٠	٥٧٨	٠	٠	٥٧٨	٢
أجهزة العرض	٢٣,٧٩٩	٠	٠	٢٣,٧٩٩	٢١,٢٦٤	١,٦٤١	٠	٢٢,٩٥٠	٨٩٤
أجهزة اتصال وامان	١,٢١٩	٠	٠	١,٢١٩	١,٢١٥	٠	٠	١,٢١٥	٤
حاسبات الى وملحقاته	٧٨,٩٢٤	٠	٠	٧٨,٩٢٤	٦٧,٧٤٩	٢,١٦٩	٠	٦٩١,٩١٨	٩,٠٠٦
تدفئة وتبريد وتهوية	١٨٦,٧٤٠	٠	٠	١٨٦,٧٤٠	١٧٦,٤٩٠	٢,٢١٣	٠	١٧٨,٧٣٠	٨,٠٣٧
لوحات دعائية وإعلان	٢,٣٥٠	٠	٠	٢,٣٥٠	٢,٣٠٣	٠	٠	٢,٣٠٣	٢
الاجمالي	٤,٧٤١,٤٦٥	٠	٠	٤,٧٤١,٤٦٥	٤,٧٤١,٤٦٥	٣,١٩٠,٦٨٧	٠	٣,١٩٠,٦٨٧	١,٥٥٠,٧٧٨
	١,٦٨٤,٠٣٢				١٢٣,٢٥٤	٣,٠٥٧,٤٣٣			

(٦) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١	إضافات خالل العام	الاستبعادات خالل العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٤/٠١/٠١	اهلاكات العام	مجموع الإهلاك المستبعد	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
الأراضي	٤٦٥,٠٠٠	٠	٠	٤٦٥,٠٠٠	٠	٠	٠	٤٦٥,٠٠٠	٤٦٥,٠٠٠
المباني	٣,٤٧٤,٣٣٤	٢,٤٥٤,٥٤٢	٢,٤٥٤,٥٤٢	٥,٩٢٨,٨٧٦	٥,٤٦٣,٨٧٦	١٥٠,٤٦٧	٢,٢١٠,١٩٥	٢,٣٦٠,٦٦٢	٣,١٠٣,٢١٤
الاجمالي	٣,٤٧٤,٣٣٤	٢,٤٥٤,٥٤٢	٢,٤٥٤,٥٤٢	٤,٧٤١,٤٦٥	٣,٠٥٧,٤٣٣	١٥٠,٤٦٧	٢,٢١٠,١٩٥	٢,٣٦٠,٦٦٢	٣,٥٦٨,٢١٤

تتمثل في اراضي او مباني محظوظ بها الى تحقيق تدفقات نقدية مستقلة - ويتم اثبات العقارات الاستثمارية بثبات نموذج التكلفة او نموذج القيمة العادلة و عند اختيار المؤشرة لنموذج التكلفة فهي مطالبة عن الاصحاء عن القيمة العادلة للعقار الاستثماري للقيمة المالية - عندما تختار المؤشرة لنموذج القيمة العادلة فـ يجب عليها تطبيق نفس النموذج على جميع العقارات الاستثمارية - المؤشرات التي تقرر استخدام نموذج التكلفة يمكنها في نهاية اي سنة ان تتحول الى نموذج القيمة العادلة بشرط الاستثمار في الحفاظ على الاصل كعقار استثماري - المؤشرات التي تقرر استخدام نموذج القيمة العادلة فلا يمكنها التحول الى نموذج التكلفة الا اذا تغير العقار الاستثماري الى عقارات ومتاحف والآلات ومعدات - عند تقرر المجموعة نموذج التكلفة يتم عمل استهلاك للعقار الاستثماري وبالإضافة يقيس العقار الاستثماري بالتكلفة وبخصوصها جميع الأستهلاك امام ادلة اثبات نموذج القيمة العادلة لا يتم عمل اثبات للاصل وبالتالي يقيس الاصل في نهاية العام بالقيمة العادلة ويسهل اى مكاسب او خسائر من اعادة التقييم على قائمة الاصناف للعقار الاستثماري - وبالتالي يقيس العقار الاستثماري بالتكلفة وفقاً لظروف المؤشرة وبمعنى ان المؤشرة التي لديها القدرة على قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من دون تكاليف او جهود زائدة على اساس مستمر استخدام نموذج القيمة العادلة وعلى العكس من ذلك يتم استخدام نموذج التكلفة ولا يلزم معيار المحاسبة الدولي للمؤشرات الصنفية والمتوسطة الحجم خيار السياسة المحاسبية وانما يتم محاسبة العقارات الاستثمارية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية التي تحدى المؤشرة عن القيمة العادلة بخلاف الزام معيار الاستثمار العقاري التي تستخدم المعيار الدولي الكامل لعدم القارير المالية بالاصحاء عن القيمة العادلة للعقار الاستثماري في نهاية العام عند استخدام نموذج التكلفة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١١٢,١٣٣	١٧,٥٦٦
٤,٦٠٠	١٣,٨٠٠
١١٦,٧٣٣	٣١,٣٦٦

(٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

إيرادات مقبوضة مقدما
 مصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١١٥,٩٥٥	١٢٥,٢١٤
٩,٢٥٩	٨,٢٥٣
-	-
١٢٥,٢١٤	١٣٣,٤٦٧

(٨) مخصص نهاية الخدمة

رصيد اول الفترة
 المكون خلال العام
 المسدد خلال العام
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٩) مصروفات الأنشطة	٢٠٢٤ م ٣١ ديسمبر
جوائز وهدايا	١٥١,٠٥٠
رواتب واجور وما في حكمها	٣٢٧,٢٨٥
رسوم حكومية واشتراكات	٥٠,٦٧٢
العمل الإضافي وعمالة مؤقتة	-
تأمینات اجتماعية	٢,٤٩٢
تأمین طبی	١٨,٨٩٦
مكافأة نهاية الخدمة	٩,١٩٤
وقود ومحروقات	٤٣,٧٤٩
مکتبیہ ومطبوعات	٣,٥٩٥
صيانة وإصلاح	-
كهرباء ومية	١٥,٥٢٧
ضيافة ونظافة	٢,٣٦٤
إيجارات	١٥,٠٠٠
نکالیف مهنية وإستشارات	١٦,٨٠٠
	٥٢٩,٠٠٧
	١,١١٢,٩٠٤

(١٠) المصروفات العمومية والإدارية	٢٠٢٤ م ٣١ ديسمبر
رواتب واجور وما في حكمها	٢٨١,٨٨٨
رسوم حكومية واشتراكات	١٧,٠٣٨
مکتبیہ ومطبوعات	٦٥٩
ضيافة ونظافة	٣,٤٨٦
بريد و هاتف وانترنت وبرقیات	٣,٦٥٠
كهرباء ومية وصرف صحي	٩,٤٢١
وقود ومحروقات وصيانة وإصلاح	٤,٢٠٠
تأمین طبی و علاج	٢٠,٠٨٥
اتعاب مهنية	١٤,٢٠٢
تأمینات اجتماعية	١٤,٧٥٧
مكافأة نهاية الخدمة	٩,٢٥٩
عمل إضافي	١٤,٠٠٠
تحميل وتنزيل وعمالة مؤقتة	١٠,٠٨٠
أنظمة معلومات	٤٣٠
صيانة وترميم	١٥,١٦٠
بدل مواصلات وتذاكر سفر	٢,٤٢٠
رسوم برنامج محاسبي	١,١٥٠
دعاية وإعلان	١,١٩٦
عمالة مؤقتة	-
مصاريف بنكية	-
	٤١٤,٠٨١
	١٥٤,٧٤٠

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريل
 مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المترعدين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة. * ان اغلب القيود التي تخص صافي الأصول 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 رأسمالية في شراء الاصول .

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