

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 ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الحريق (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، 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 .

مسئوليات 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 عملية إعداد 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، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة 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 الجوهري 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
- تقييم 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 جوهري 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)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٨ رمضان ١٤٤٧ هـ

٢٥ فبراير ٢٠٢٦ 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 المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٧٦٣,٩٦٨	١,٠٠٨,١٤٠
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	١١,٨٦٤	.
إجمالي الموجودات المتداولة		٧٧٥,٨٣٢	١,٠٠٨,١٤٠
الاستثمارات والأصول المالية			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والألات والمعدات، صافي	(٥)	١,٤٦٨,٦٠٩	١,٥٥٠,٧٧٨
صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة	(٦)	٣,٤١٧,٧٤٧	٣,٥٦٨,٢١٤
إجمالي الموجودات		٥,٦٦٢,١٨٨	٦,١٢٧,١٣٢
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٧)	٢٩,٨٨٣	٣١,٣٦٦
إجمالي الالتزامات المتداولة		٢٩,٨٨٣	٣١,٣٦٦
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٨)	١٤٢,٣٦٧	١٣٣,٤٦٧
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٤٢,٣٦٧	١٣٣,٤٦٧
إجمالي الالتزامات		١٧٢,٢٥٠	١٦٤,٨٣٣
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٥,٤١٩,٦٥٤	٥,٩٢٣,٢٩٩
صافي الأصول المقيدة	(١١)	٢٥,٠٠٠	٣٩,٠٠٠
صافي أصول الأوقاف		٤٥,٢٨٤	.
إجمالي صافي الأصول		٥,٤٨٩,٩٣٨	٥,٩٦٢,٢٩٩
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٥,٦٦٢,١٨٨	٦,١٢٧,١٣٢

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 ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٤٤٢,٣٣٤	-	-	٤٤٢,٣٣٤	٤٣١,٥٢٠
تبرعات وقف بر الوالدين	-	-	٤٥,٢٨٤	٤٥,٢٨٤	-
إيرادات الاشتراكات	٢,٢٠٠	-	-	٢,٢٠٠	-
إيرادات الإيجارات	٣٨٥,٤٦٢	-	-	٣٨٥,٤٦٢	٤١١,٨٧٦
الأوامر المستندمة	٦٨,٢٧٠	-	-	٦٨,٢٧٠	٧٧,٩٠٧
تبرعات عينية راسمالية (أصول ثابتة)	-	-	-	٠	١,٣٦٦,٧١٤
صافي الأصول المحررة من القيود	١٤,٠٠٠	(١٤,٠٠٠)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام	٩١٢,٢٦٦	(١٤,٠٠٠)	٤٥,٢٨٤	٩٤٣,٥٥٠	٢,٢٨٨,٠١٧
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف					
المصروفات والخسائر					
مصاريف الزكاة	١٤,٠٠٠	-	-	١٤,٠٠٠	١٣,٠٠٠
مصروفات الأنشطة	٨٩٦,٠٠٢	-	-	٨٩٦,٠٠٢	١,١١٢,٩٠٤
المصروفات العمومية والإدارية	٢٠٠,٢٢٦	-	-	٢٠٠,٢٢٦	١٥٤,٧٤٠
اهلاك العقارات والالات والمعدات	١٥٥,٢١٦	-	-	١٥٥,٢١٦	١٣٣,٢٥٤
اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)	١٥٠,٤٦٧	-	-	١٥٠,٤٦٧	١٥٠,٤٦٧
إجمالي المصروفات والخسائر	١,٤١٥,٩١١	٠	٠	١,٤١٥,٩١١	١,٥٦٤,٣٦٥
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٥٠٣,٦٤٥)	(١٤,٠٠٠)	٤٥,٢٨٤	(٤٧٢,٣٦١)	٧٢٣,٦٥٢
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	٠	٠	٠	٠	٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	(٥٠٣,٦٤٥)	(١٤,٠٠٠)	٤٥,٢٨٤	(٤٧٢,٣٦١)	٧٢٣,٦٥٢
التغير في صافي الأصول	٥,٩٢٣,٢٩٩	٣٩,٠٠٠	٠	٥,٩٦٢,٢٩٩	٥,٢٣٨,٦٤٧
صافي الأصول في بداية السنة	٥,٤١٩,٦٥٤	٢٥,٠٠٠	٤٥,٢٨٤	٥,٤٨٩,٩٣٨	٥,٩٦٢,٢٩٩
صافي الأصول في نهاية السنة					

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 ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	ايضاح
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
٥,٩٦٢,٢٩٩	٠	٣٩,٠٠٠	٥,٩٢٣,٢٩٩	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٤٧٢,٣٦١)	٤٥,٢٨٤	(١٤,٠٠٠)	(٥٠٣,٦٤٥)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٥,٤٨٩,٩٣٨	٤٥,٢٨٤	٢٥,٠٠٠	٥,٤١٩,٦٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٢٣,٦٥٢	(٤٧٢,٣٦١)	التغير في صافي الاصول
١٣٣,٢٥٤	١٥٥,٢١٦	اهلاك العقارات والالات والمعدات
١٥٠,٤٦٧	١٥٠,٤٦٧	اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
٨,٢٥٣	٨,٩٠٠	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
١,٠١٥,٦٢٦	(١٥٧,٧٧٨)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
٨٥,٣٦٧-	(١,٤٨٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٩٣٠,٢٥٩	(١٧١,١٢٥)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٠٨٧,٨٢٨	٠	مشروعات تحت التنفيذ
٠	(٧٣,٠٤٧)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٢,٤٥٤,٥٤٢)	٠	استبعادات الممتلكات والالات والمعدات استثمارات
(١,٣٦٦,٧١٤)	(٧٣,٠٤٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤٣٦,٤٥٥)	(٢٤٤,١٧٢)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٤٤٤,٥٩٥	١,٠٠٨,١٤٠	رصيد النقدية في بداية الفترة
١,٠٠٨,١٤٠	٧٦٣,٩٦٨	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 ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ 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 للمحاسبين القانونيين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 ٢٠٢٥ م

(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 فى 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 ٢٠٢٥ م

الممتلكات والالات 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%
اجهزة عرض	١٠%		

الاستثمارات طويلة الأجل:-

يتمس في الاراضي او مباني مخصص بها الى تحقيق بدعوات عديدة مستعجلة - ويتم انبواب العمارات الاستثمارية ببيع نموذج الصناعة او نموذج العيتم 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 اى سنة ان تتحول الى نموذج القيمة العادلة بشرط الاستمرار في الحفاظ على الاصل كعقار استثمار - المؤنشات التي تقرر استخدام نموذج القيمة العادلة فلا يمكنها التحول الى نموذج التكلفة الا اذا تغير العقار الاستثمار الى عقارات وممتلكات والالات 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 العادلة لا يتم عمل استهلاك للاصل وبالتالي يقاس الاصل في نهاية العام بالقيمة العادلة ويسجل اى مكاسب او خسائر من اعادة التقييم على قائمة الأنشطة للعام -لا تمتلك المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية للمؤنشات الصغيرة والمتوسطة الحجم خيار السياسة المحاسبية وانما يتم محاسبة العقارات الاستثمارية وفقاً لظروف المؤنشة بمعنى ان المؤنشة 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 للمؤنشات الصغيرة والمتوسطة الحجم عند استخدام نموذج التكلفة الإفصاح عن القيمة العادلة للعقار الاستثماري في نهاية 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 في 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 في الفترة المحاسبية التي 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 ٢٠٢٥ م

		(٣) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصرف الراجحي ٧٣٧٠
١,٠٠٦,٨٥٦	٧٦٣,١١٧	مصرف الراجحي تبرعات ٦٤٤١
٧٥٠	١٠	مصرف الراجحي صدقات ٠٠٠٤
٥٣٤	٨٤١	
١,٠٠٨,١٤٠	٧٦٣,٩٦٨	
		(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيرادات مستحقة
-	٣,٠٠٠	ذمم موظفين عهد
-	٨,٨٦٤	
٠	١١,٨٦٤	

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 ٢٠٢٥م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
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	٢,٠٨٤,٣٩٥	١١٣,٦٤٤	٠	٢,١٩٨,٠٣٩	٧٤,٨٣٥	١٨٨,٤٧٩
السيارات	٧١٤,٣٣٣	٠	٠	٧١٤,٣٣٣	٦٩١,٦٦٢	٨,٠٠٠	٠	٦٩٩,٦٦٢	١٤,٦٧١	٢٢,٦٧١
أثاث ومفروشات	١٥٥,٦٩١	٨,٠٠٠	٠	١٦٣,٦٩١	١٣٩,٠٠٨	٢٠,٤٢٦	٠	١٥٩,٤٣٤	٤,٢٥٧	١٦,٦٨٣
عدد وأدوات	٥٨٠	٠	٠	٥٨٠	٥٧٨	٠	٠	٥٧٨	٢	٢
أجهزة العرض	٢٣,٧٩٩	٠	٠	٢٣,٧٩٩	٢٢,٩٠٥	٨١٥	٠	٢٣,٧٢٠	٧٩	٨٩٤
أجهزة اتصال وأمن	١,٢١٩	٢٠١	٠	١,٤٢٠	١,٢١٥	٨	٠	١,٢٢٣	١٩٧	٤
حاسب إلى وملحقاته	٧٨,٩٢٤	١١,٨٨٦	٠	٩٠,٨١٠	٦٩,٩١٨	٣,٢٥٦	٠	٧٣,١٧٤	١٧,٦٣٦	٩,٠٠٦
تدفئة وتبريد وتهوية	١٨٦,٧٤٠	٥٢,٩٦٠	٠	٢٣٩,٧٠٠	١٧٨,٧٠٣	٩,٠٦٧	٠	١٨٧,٧٧٠	٥١,٩٣٠	٨,٠٣٧
لوحات دعاية وإعلان	٢,٣٠٥	٠	٠	٢,٣٠٥	٢,٣٠٣	٠	٠	٢,٣٠٣	٢	٢
الإجمالي	٤,٧٤١,٤٦٥	٧٣,٠٤٧	٠	٤,٨١٤,٥١٢	٣,١٩٠,٦٨٧	١٥٥,٢١٦	٠	٣,٣٤٥,٩٠٣	١,٤٦٨,٦٠٩	١,٥٥٠,٧٧٨

(٦) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١
الأراضي	٤٦٥,٠٠٠	٠	٠	٤٦٥,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٤٦٥,٠٠٠	٤٦٥,٠٠٠
المباني	٥,٤٦٣,٨٧٦	٠	٠	٥,٤٦٣,٨٧٦	٢,٣٦٠,٦٦٢	١٥٠,٤٦٧	٠	٢,٥١١,١٢٩	٢,٩٥٢,٧٤٧	٣,١٠٣,٢١٤
الإجمالي	٥,٩٢٨,٨٧٦	٠	٠	٥,٩٢٨,٨٧٦	٢,٣٦٠,٦٦٢	١٥٠,٤٦٧	٠	٢,٥١١,١٢٩	٣,٤١٧,٧٤٧	٣,٥٦٨,٢١٤

تتمثل في أراضي أو مباني محتفظ بها إلى تحقيق تدفقات نقدية مستقلة - ويتم إثبات العقارات الاستثمارية بنباع نموذج التكلفة أو نموذج القيمة العادلة وعند اختيار المؤنشة لنموذج التكلفة فهي مطالية 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 الانشطة للعام - لا تمتلك المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية للمؤنشات الصغيرة والمتوسطة الحجم خيار السياسة المحاسبية وإنما يتم محاسبة العقارات الاستثمارية وفقاً لظروف 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 ٢٠٢٥ م

		(٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيرادات مقبوضة مقدما
١٧,٥٦٦	٢٥,٢٨٣	مصاريف مستحقة
١٣,٨٠٠	٤,٦٠٠	
٣١,٣٦٦	٢٩,٨٨٣	
		(٨) مخصص نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد اول العام
١٢٥,٢١٤	١٣٣,٤٦٧	المكون خلال العام
٨,٢٥٣	٨,٩٠٠	المسدد خلال العام
-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٣٣,٤٦٧	١٤٢,٣٦٧	

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 ٢٠٢٥ م

(٩) مصروفات الأنشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
جوائز وهدايا	٢٣٨,٠٥٣	٣٥٨,٩٨٩
رواتب واجور وما في حكمها	٥٤٢,٢٤٧	٥٣٥,٨٠٥
الاجازات	٣,٦٧٠	-
مستلزمات أنظمة المعلومات	٤,١٥٠	-
هاتف ونت	٣,٢٠٠	-
دعاية وإعلان	١٠,٠٠٠	-
رسوم حكومية واشتراكات	٢٦,٠٥٠	٣٤,٦٨٣
العمل الإضافي وعمالة مؤقتة	١٦,٦٥٨	٢,٤٩٢
تأمينات اجتماعية	-	١٨,٨٩٦
تأمين طبي	-	٩,١٩٤
مكافأة نهاية الخدمة	-	٤٣,٧٤٩
وقود ومحروقات وصيانة سيارات	١٧,٥٧٢	٣,٥٩٥
مكتبية ومطبوعات	٣,٢٠١	٩٠٠
صيانة وإصلاح	١٩,٧٨٧	٥٤,٩١٠
كهرباء ومياه	١٠,٢٠٥	١٥,٥٢٧
ضيافة ونظافة	١,٢٠٩	٢,٣٦٤
ايجارات	-	١٥,٠٠٠
تكاليف مهنية وإستشارات	-	١٦,٨٠٠
	٨٩٦,٠٠٢	١,١١٢,٩٠٤

(١٠) المصروفات العمومية والإدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رواتب واجور وما في حكمها	١٤٧,١٠٠	١٣٧,٣٨٠
رسوم حكومية واشتراكات	١٢,٥٢٥	١,٥٠٠
مكتبية ومطبوعات	٦٥٠	٢,٣٥٧
بريد وهاتف وانترنت وبرقيات	١,٠٩١	٢,٩٧٢
كهرباء ومياه وصرف صحي	٨٥٧	٢,٥٥١
وقود ومحروقات وصيانة وإصلاح	١٥٠	١,٦٠٧
ضيافة ونظافة	-	٣,٠٣٨
تأمين طبي وعلاج	-	٥٢٤
اتعاب مهنية	٣,١٦٠	٢,٠٥٠
تأمينات اجتماعية	١٢,٥٨٣	-
مصروفات المتجر الالكتروني	١,٣٤٠	-
تعويضات نهاية الخدمة	١٦,٢٠٠	-
مستلزمات أنظمة المعلومات	٨٥٠	-
صيانة وإصلاح	١,٠٠٠	-
أجور تحميل وتنزيل	٩٢٧	-
دعاية وإعلان	١,٣٤٥	-
عمالة مؤقتة	-	٥٠٠
مصاريف بنكية	٤٤٨	٢٦١
	٢٠٠,٢٢٦	١٥٤,٧٤٠

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 ٢٠٢٥ م

<u>(١١) صافي الأصول المقيدة</u>				
الرصيد بداية العام	الإيرادات والتبرعات خلال العام	المنصرف خلال العام	الرصيد نهاية العام	
٣٩,٠٠٠	٠	١٤,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	الزكاة
٣٩,٠٠٠	٠	١٤,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	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 .