

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الكامل وقرى بني سليم  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٩)  
المملكة العربية السعودية - منطقة مكة المكرمة

#### القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الكامل وقرى بني سليم

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٩)

المملكة العربية السعودية - منطقة مكة المكرمة

فهرس القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| صفحة   | الفهرس                       |
|--------|------------------------------|
| ٢٠١    | تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٣      | قائمة المركز المالي          |
| ٤      | قائمة الأنشطة                |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية       |
| ١٢ - ٦ | إيضاحات حول القوائم المالية  |



حي العليا - عمارة رسيل - مبنى ٣٥٥٦ - الدور الأول  
طريق العليا العام  
ص.ب. ٣٧٨٠ - الرياض ١١٤٨١  
المملكة العربية السعودية

تلفون ٩٢٠٠ ١٢٧٧٦  
بريد الكتروني info@at-cpa.com.sa  
إنترنت www.at-cpa.com.sa  
سجل تجاري: ١٠١٠٤٤٢٤٥١

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة/ الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الكامل وقرى بني سليم

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٩)

المملكة العربية السعودية - منطقة مكة المكرمة

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الكامل وقرى بني سليم (الجمعية) - والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة و التغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الكامل وقرى بني سليم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

### أساس الرأي

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

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤م.

### مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار واقعي سوى القيام بذلك

والمكلفون بالحوكمة أي إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية إعداد التقرير المالي للجمعية.



### مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ. وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد. ولكنه لا يتضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن ينشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

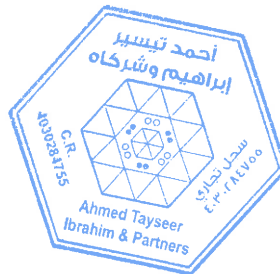
- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ. وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر. والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ. نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة. من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة. ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة. وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية. أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية
- وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلتها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل

عن شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

أيمن أحمد تيسير إبراهيم

ترخيص رقم (٥٣٤)



الرياض في: ٢٠ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٠ مارس ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الكامل وقرى بني سليم

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٩)

المملكة العربية السعودية - منطقة مكة المكرمة

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | إيضاح |                                 |
|---------------------------------|------------------|-------|---------------------------------|
| <b>الأصول</b>                   |                  |       |                                 |
| <b>الأصول المتداولة</b>         |                  |       |                                 |
| ٣,٣٨٢,٧١١                       | ٣,٣٩٨,٦٣٣        | ٣     | النقد                           |
| ٦,٧٧١                           | ٨,٥٥١            | ٤     | مدفوعات مقدما وارصدة مدينة أخرى |
| ٣,٣٨٩,٤٨٢                       | ٣,٤٠٧,١٨٤        |       | إجمالي أصول متداولة             |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>     |                  |       |                                 |
| ٦,٣٣٤,٤١١                       | ١٤,٥٩٥,٦٠٥       | ٥     | استثمارات عقارية                |
| ١٦,٥٨٧,٢٩٦                      | ٨,٩١٣,٢٩٨        | ٦     | ممتلكات وآلات ومعدات، صافي      |
| ١,٦٣٦,١٤٣                       | -                | ٧     | أصول اوقاف، صافي                |
| ٢٤,٥٥٧,٨٥٠                      | ٢٣,٥٠٨,٩٠٣       |       | إجمالي أصول غير متداولة         |
| ٢٧,٩٤٧,٣٣٢                      | ٢٦,٩١٦,٠٨٧       |       | إجمالي الأصول                   |
| <b>الالتزامات وصافي الأصول</b>  |                  |       |                                 |
| <b>الالتزامات المتداولة</b>     |                  |       |                                 |
| ٥١,٥٠٠                          | ٥,٧٥٠            | ٨     | مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى |
| ٥١,٥٠٠                          | ٥,٧٥٠            |       | إجمالي الالتزامات المتداولة     |
| <b>الالتزامات الغير متداولة</b> |                  |       |                                 |
| ٥٤,٤٦٤                          | -                | ٩     | مخصص مكافأة نهاية الخدمة        |
| ٥٤,٤٦٤                          | -                |       | إجمالي الالتزامات الغير متداولة |
| <b>صافي الأصول</b>              |                  |       |                                 |
| ٢٧,٧٠٦,٠٧٨                      | ٢٧,٣٥٨,٤٣٣       |       | صافي الأصول غير المقيدة         |
| ١٣٥,٢٩٠                         | (٤٤٨,٠٩٦)        |       | صافي الأصول المقيدة             |
| ٢٧,٨٤١,٣٦٨                      | ٢٦,٩١٠,٣٣٧       |       | إجمالي صافي الأصول              |
| ٢٧,٩٤٧,٣٣٢                      | ٢٦,٩١٦,٠٨٧       |       | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول  |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) تعتبر جزء من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الكامل وقرى بني سليم

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٩)

المملكة العربية السعودية - منطقة مكة المكرمة

قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

| إيضاح                                  | أنشطة غير مقيدة | أنشطة مقيدة | ٢٠٢٤ م     | ٢٠٢٣ م     |
|----------------------------------------|-----------------|-------------|------------|------------|
| <b>الإيرادات والمكاسب:</b>             |                 |             |            |            |
| ١٠                                     | ٣٧٠,٤٨٦         | ٥٤٢,٩٩٠     | ٩١٣,٤٧٦    | ١,٠٠٠,٨٩٥  |
| التبرعات                               |                 |             |            |            |
| ٦,٤٦٠                                  | -               | -           | ٦,٤٦٠      | ٨,٤٠٠      |
| اشتراكات الأعضاء                       |                 |             |            |            |
| -                                      | -               | ١٠,٠٠٠      | ١٠,٠٠٠     | ٤٣٢,٠٠٠    |
| دعم منصة احسان                         |                 |             |            |            |
| -                                      | ٣٩,٤٧٧          | ٣٩,٤٧٧      | ٣٩,٤٧٧     | ٤٥,٦١٤     |
| إيرادات خدمات تطوعية                   |                 |             |            |            |
| ٨٣٧,٦٩٠                                | -               | -           | ٨٣٧,٦٩٠    | ٦٢١,٣١٣    |
| إيرادات التأجير                        |                 |             |            |            |
| -                                      | -               | ١٠٤,٤٣٠     | ١٠٤,٤٣٠    | ٨٦٥,٨٥٢    |
| تبرعات لشراء أصول ثابتة                |                 |             |            |            |
| ٣٣,٠٠٠                                 | -               | -           | ٣٣,٠٠٠     | ١١٠,٠٠٠    |
| أرباح بيع أصول ثابتة                   |                 |             |            |            |
| ٢,٥٠٥,٩٣٠                              | -               | -           | ٢,٥٠٥,٩٣٠  | -          |
| أرباح تقييم العقارات الإستثمارية       |                 |             |            |            |
| ٣,٧٥٣,٥٦٦                              | ٦٩٦,٨٩٧         | ٦٩٦,٨٩٧     | ٤,٤٥٠,٤٦٣  | ٣,٠٨٤,٠٧٤  |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب              |                 |             |            |            |
| <b>المصروفات والخسائر:</b>             |                 |             |            |            |
| ١١                                     | ٣٧٨,٦٨٠         | ١,٢٤٠,٨٠٦   | ١,٦١٩,٤٨٦  | ١,١٢٠,٢٦٤  |
| مصروفات برامج وأنشطة                   |                 |             |            |            |
| -                                      | -               | -           | -          | ٢٤,٩٦٠     |
| مصروفات محملة على النشاط               |                 |             |            |            |
| -                                      | -               | -           | -          | ٣٨٩,٢٨٥    |
| مصروفات منصة احسان                     |                 |             |            |            |
| -                                      | ٣٩,٤٧٧          | ٣٩,٤٧٧      | ٣٩,٤٧٧     | ٤٥,٦١٤     |
| مصروفات خدمات تطوعية                   |                 |             |            |            |
| -                                      | -               | -           | -          | ٢٤٦,١٤٧    |
| مصروفات الإستثمار                      |                 |             |            |            |
| -                                      | -               | -           | -          | ١٩٦,٧٥١    |
| مصروفات جمع الأموال                    |                 |             |            |            |
| ٣,٣٢٠,٧٠١                              | -               | -           | ٣,٣٢٠,٧٠١  | -          |
| خسائر إعادة تقييم العقارات الإستثمارية |                 |             |            |            |
| -                                      | -               | -           | -          | ٢٣٤        |
| مصروفات الأوقاف                        |                 |             |            |            |
| ٧٠,١١٤                                 | -               | -           | ٧٠,١١٤     | ٧٦,٩٨٥     |
| مصروفات الحوكمة                        |                 |             |            |            |
| ٧٥,٤٧٥                                 | -               | -           | ٧٥,٤٧٥     | ٥٤,٧١٤     |
| مصروفات عمومية وإدارية                 |                 |             |            |            |
| ٢٥٦,٢٤١                                | -               | -           | ٢٥٦,٢٤١    | ٨٦٣,١٤٣    |
| الإستهلاكات والإطفاءات                 |                 |             |            |            |
| ٤,١٠١,٢١١                              | ١,٢٨٠,٢٨٣       | ١,٢٨٠,٢٨٣   | ٥,٣٨١,٤٩٤  | ٣,٠١٨,٠٩٧  |
| إجمالي المصروفات والخسائر              |                 |             |            |            |
| (٣٤٧,٦٤٥)                              | (٥٨٣,٣٨٦)       | (٥٨٣,٣٨٦)   | (٩٣١,٠٣١)  | ٦٥,٩٧٧     |
| التغير في صافي الأصول خلال السنة       |                 |             |            |            |
| ٢٧,٧٠٦,٠٧٨                             | ١٣٥,٢٩٠         | ١٣٥,٢٩٠     | ٢٧,٨٤١,٣٦٨ | ٢٧,٧٧٥,٣٩١ |
| صافي الأصول في بداية السنة             |                 |             |            |            |
| ٢٧,٣٥٨,٤٣٣                             | (٤٤٨,٠٩٦)       | (٤٤٨,٠٩٦)   | ٢٦,٩١٠,٣٣٧ | ٢٧,٨٤١,٣٦٨ |
| صافي الأصول في نهاية السنة             |                 |             |            |            |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) تعتبر جزء من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الكامل وقرى بني سليم  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٩)  
المملكة العربية السعودية - منطقة مكة المكرمة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

| ٢٠٢٣ م      | ٢٠٢٤ م    |                                                   |
|-------------|-----------|---------------------------------------------------|
|             |           | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية             |
| ٦٥,٩٧٧      | (٩٣١,٠٣١) | التغير في صافي الأصول                             |
|             |           | <u>تعديلات لبنود غير نقدية</u>                    |
| ٨٥٠,٣١١     | ٢٥٦,٢٤١   | ٦ إستهلاك ممتلكات ومعدات                          |
| ١٢,٨٣٢      | -         | ٧ استهلاك وقف عقارى                               |
| ٦,٢٦٨       | -         | ٩ المكون من مخصص نهاية الخدمة                     |
| ٩٩,١٠٥      | ٨١٤,٧٧١   | ٥ أرباح / خسائر تقييم الاستثمارات العقارية        |
| ١,٠٣٤,٤٩٣   | ١٣٩,٩٨١   | التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية |
|             |           | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>      |
| (٦٧,٤٥٨)    | (٥٤,٤٦٤)  | المسدد من مخصص نهاية الخدمة                       |
| (٦,٧٧١)     | (١,٧٨٠)   | مدفوعات مقدما وارصدة مدينة أخرى                   |
| ٥١,٥٠٠      | (٤٥,٧٥٠)  | مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى                   |
| ١,٠١١,٧٦٤   | (١٠١,٩٩٤) | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية            |
|             |           | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية           |
| (١,١١٩,٣٩٣) | -         | انشاءات تحت التنفيذ                               |
| (٥,٥٩١)     | (٢٢,٠٦٥)  | ٦ مدفوعات لشراء ممتلكات و معدات                   |
| (١,١٢٤,٩٨٤) | (٢٢,٠٦٥)  | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية      |
|             |           | صافي التغير في النقد خلال السنة                   |
| (١١٣,٢٢٠)   | ١٥,٩٢٢    | ٣ رصيد النقد في بداية السنة                       |
| ٣,٤٩٥,٩٣١   | ٣,٣٨٢,٧١١ | ٣ رصيد النقد في نهاية السنة                       |
| ٣,٣٨٢,٧١١   | ٣,٣٩٨,٦٣٣ | ٣                                                 |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) تعتبر جزء من هذه القوائم المالية

## إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١- تعريف بالجمعية وسنة الحسابات :

#### ١.١ التشاط والتكوين

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الكامل وقرى بني سليم. منطقة مكة المكرمة جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٣٥٩) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي.

#### ٢-١ أهداف الجمعية

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:

تحفيظ القرآن الكريم .

التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية.

إعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم .

العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم.

نشر علم القراءات بين الحفاظ .

#### ٣-١ سنة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠٢٤/١/١ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

### ٢- أهم السياسات المحاسبية :

#### ٢-١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### ٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

#### ٣-٢ استعمال التقديرات

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال سنة القوائم المالية .

#### ٤-٢ إستخدام التقديرات والأحكام

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

#### ٥-٢ الهبوط في القيمة

(أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية ، يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلا للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرة.

#### (ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الأرباح والخسائر.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر.



## ٢- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

### ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

### ٢-٦ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

### ٢-٧ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها ، وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة ، تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة ، تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها ، حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأنشطة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

#### العمر الإنتاجي للأصل

١٠

اثاث ومفروشات

٢٥

مبانى

٥

سيارات

٦,٦

حاسب الى

١٠

مكيفات وأجهزة

### ٢-٨ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

### ٢-٩ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى سنة الإيجار ذات الصلة .

### ٢-١٠ قائمة الأنشطة

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

- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- 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 الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
  ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
  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 عن الآتي:
  ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
  ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

## ٢- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

### ١١-٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

### ١٢-٢ المصروفات والخسائر

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

### ١٣-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

### ١٤-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام ، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الكامل وقرى بني سليم  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٩)  
المملكة العربية السعودية - منطقة مكة المكرمة

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٣- النقد

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |             |
|------------------|------------------|-------------|
| ٣,٣٩٨,٦٣٣        | ٣,٣٨٢,٧١١        | نقد بالبنوك |
| ٣,٣٩٨,٦٣٣        | ٣,٣٨٢,٧١١        |             |

#### ٤- مدفوعات مقدما وارصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                      |
|------------------|------------------|----------------------|
| ٨,٥٥١            | ٦,٧٧١            | ضريبة القيمة المضافة |
| ٨,٥٥١            | ٦,٧٧١            |                      |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | المحول من ممتلكات و<br>معدات واصول اوقاف | الارباح او ( الخسائر )<br>الناجمة عن التقييم | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٥- استثمارات عقارية |
|------------------|------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------|---------------------|
| ٣,٩٦٨,٤٨٠        | ٣,٩٦٣,٩١٠        | -                                        | ٤,٥٧٠                                        | ٣,٩٦٨,٤٨٠        | البوابة             |
| ٥,٣١٧,٦٦٥        | -                | ٧,٤٣٩,٨٢٢                                | (٢,١٢٢,١٥٧)                                  | ٥,٣١٧,٦٦٥        | مبنى حي المريح      |
| ٤,٨٧١,٨٦٣        | ٢,٣٧٠,٥٠١        | -                                        | ٢,٥٠١,٣٦٢                                    | ٤,٨٧١,٨٦٣        | مبنى حي الرغامة     |
| ٤٣٧,٥٩٧          | -                | ١,٦٣٦,١٤٣                                | (١,١٩٨,٥٤٦)                                  | ٤٣٧,٥٩٧          | مبنى حي المعابدة    |
| ١٤,٥٩٥,٦٠٥       | ٦,٣٣٤,٤١١        | ٩,٠٧٥,٩٦٥                                | (٨١٤,٧٧١)                                    | ١٤,٥٩٥,٦٠٥       |                     |

تم تقييم الاستثمارات العقارية بالقيمة السوقية العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل المقيم العقاري.

الجمعية الخيرية لتحقيق القرآن الكريم في محافظة الكامل وقرى بني سليم

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٩)

الملكية العربية السعودية - منطقة مكة المكرمة

إيضاحات حول التوازن المالي

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- الممتلكات ومعدات ، صافي

التكلفة:

| المجموع    | مهاجر   | مكيفات وأجهزة | حاسب الى وأدوات | سيارات | مباني      | أراضي     | اثاث    |
|------------|---------|---------------|-----------------|--------|------------|-----------|---------|
| ١٩,٨٠٢,٠٩٦ | ١٧٦,٥٦٢ | ٤٢٣,٥١٠       | ٢٢,٣٧٢          | ١٥     | ١٢,٢١٧,٨٤٣ | ٦,٣٣٥,٢٠٩ | ٤٧٨,٥٨٥ |
| ٢٢,٠٦٥     | -       | ٨,٦٦٥         | ٣,٢٠٠           | -      | -          | -         | ١,٠٢٠   |
| ٧,٤٣٩,٨٦٢  | -       | -             | -               | -      | ٥,٨٨٩,٨٦٢  | ١,٥٥٠,٠٠٠ | -       |
| ١٢,٣٨٤,٣٣٩ | ١٧٦,٥٦٢ | ٤٣٢,١٧٥       | ٢٢٣,٥٧٢         | ١٥     | ٦,٣٢٨,٠٢١  | ٤,٧٨٥,٢٠٩ | ٤٣٨,٧٨٥ |

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إضافات

المحول إلى استثمارات عقارية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الاستهلاك خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد في ١١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧- أصول وواقف عقارية ، صافي التكلفة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المحول إلى استثمارات عقارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاك

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

استهلاك المحول إلى استثمارات عقارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تم تحويل أصول الأوقاف إلى الاستثمارات العقارية

|            |         |         |         |    |            |           |         |
|------------|---------|---------|---------|----|------------|-----------|---------|
| ٣,٢١٤,٨٠٠  | ١٧٦,٥٦٢ | ٤٢٣,٥١٠ | ٢١٥,٧٩٦ | ١٥ | ١,٩٧٠,٣٣٢  | -         | ٤٧٨,٥٨٥ |
| ٢٥٦,٢٤١    | -       | ١,٣٠٠   | ٨٠٠     | -  | ٢٥٢,١٢١    | -         | ١,٠٢٠   |
| ٣,٤٧١,٠٤١  | ١٧٦,٥٦٢ | ٤٢٤,٨١٠ | ٢١٦,٥٩٦ | ١٥ | ٢,٢٢٢,٤٥٣  | -         | ٤٢٩,٦٠٥ |
| ١٦,٥٨٧,٢٩٦ | -       | -       | ٤,٥٧٦   | -  | ١٠,٢٤٧,٥١١ | ٦,٣٣٥,٢٠٩ | -       |
| ٨,٩١٣,٢٩٨  | -       | ٧,٣١٥   | ٦,٩٧٦   | -  | ٤,١٠٤,٥٦٨  | ٤,٧٨٥,٢٠٩ | ٩,١٨٠   |

| المجموع   | أراضي     | مباني   |
|-----------|-----------|---------|
| ١,٧٤٥,٢٠٠ | ١,٤٢٤,٤٥٠ | ٣٢٠,٧٥٠ |
| ١,٧٤٥,٢٠٠ | ١,٤٢٤,٤٥٠ | ٣٢٠,٧٥٠ |
| -         | -         | -       |

|         |   |         |
|---------|---|---------|
| ١٠٩,٠٥٧ | - | ١٠٩,٠٥٧ |
| ١٠٩,٠٥٧ | - | ١٠٩,٠٥٧ |
| -       | - | -       |

|           |           |         |
|-----------|-----------|---------|
| ١,٢٣٦,١٤٣ | ١,٤٢٤,٤٥٠ | ٢١١,٦٩٣ |
| -         | -         | -       |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الكامل وقرى بني سليم

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٩)

المملكة العربية السعودية - منطقة مكة المكرمة

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                               |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ٤٠,٠٠٠           | -                | إيجارات                       |
| ١,٥٠٠            | -                | التزامات ضريبة القيمة المضافة |
| ١٠,٠٠٠           | ٥,٧٥٠            | اتعاب مهنية مستحقة            |
| ٥١,٥٠٠           | ٥,٧٥٠            |                               |

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                   |
|------------------|------------------|-------------------|
| ١١٥,٦٥٤          | ٥٤,٤٦٤           | رصيد اول السنة    |
| ٦,٢٦٨            | -                | المكون خلال السنة |
| (٦٧,٤٥٨)         | (٥٤,٤٦٤)         | المسدد            |
| ٥٤,٤٦٤           | -                |                   |

١٠- التبرعات

| ٢٠٢٣ م    | ٢٠٢٤ م  | المقيد  | غير المقيد |                     |
|-----------|---------|---------|------------|---------------------|
| ٣٢١,٢٠٩   | ٢٩٥,٩٩٠ | ٢٩٥,٩٩٠ | -          | زكاة                |
| ١٨١,١٧٤   | ١٦,٤٥٦  | ١٦,٤٥٦  | -          | كفالة الطالب        |
| ٥١,٨٧٢    | ٤٩٩     | ٤٩٩     | -          | كفالة حلقة          |
| ٣٠١,٤٢٢   | ٤٥٥,٦٨٦ | ٨٥,٢٠٠  | ٣٧٠,٤٨٦    | تبرعات عامة         |
| ٤,٧١٨     | -       | -       | -          | بالقرآن نحيا        |
| ٤٦,٠٠٠    | -       | -       | -          | تبرعات الحفل السنوي |
| ٩٤,٥٠٠    | -       | -       | -          | تبرعات تكريم الطلاب |
| -         | ١٤٤,٨٠٠ | ١٤٤,٨٠٠ | -          | تبرعات رواتب معلمين |
| -         | ٤٥      | ٤٥      | -          | كفالة أئمة          |
| ١,٠٠٠,٨٩٥ | ٩١٣,٤٧٦ | ٥٤٢,٩٩٠ | ٣٧٠,٤٨٦    | الاجمالي            |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الكامل وقرى بني سليم

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٩)

المملكة العربية السعودية - منطقة مكة المكرمة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- مصروفات البرامج والأنشطة

| ٢٠٢٣ م    | ٢٠٢٤ م    | المقيد    | غير المقيد |                          |
|-----------|-----------|-----------|------------|--------------------------|
| ٢٢٧,٢٩٦   | ٨٣٨,٦٢٠   | ٨٣٨,٦٢٠   | -          | رواتب ومكافآت المعلمين   |
| ١٥٥,٦٤٩   | ٣٥,٩٦٢    | ٣٥,٩٦٢    | -          | تكريم الطلاب             |
| ٩٠,٠٠٠    | ٧٥,٠٠٠    | ٧٥,٠٠٠    | -          | ايجارات                  |
| ٢٨٢,٩٥٩   | ١٥٠,٣١٦   | ١٥٠,٣١٦   | -          | برامج قرآنية             |
| ٣٥,٢٧١    | ٣٩,٠٤٣    | -         | ٣٩,٠٤٣     | كهرباء ومياه             |
| ٥,٩٢٠     | ٩,٢٧٦     | -         | ٩,٢٧٦      | هاتف                     |
| ٢٣,٩٩٧    | ٤٤,٤٤٥    | -         | ٤٤,٤٤٥     | نحروقات                  |
| -         | ٥٨,٥٣٣    | ٥٨,٥٣٣    | -          | مصروفات المؤسسات المانحة |
| -         | ٦٦,٤١٤    | ٦٦,٤١٤    | -          | مصروفات منح حكومية       |
| ٧٠,٠٥٠    | ١٨٦,٨٥٦   | -         | ١٨٦,٨٥٦    | صيانة وإصلاح             |
| ٢٠٤,٢٥٠   | ٩١,٧٨٤    | -         | ٩١,٧٨٤     | دعاية وإعلان             |
| ٦,٢٦٨     | -         | -         | -          | مخصص منافع الموظفين      |
| ١١,٩٦١    | ٢,٧٣٨     | -         | ٢,٧٣٨      | قرطاسية ومطبوعات         |
| ٥,٦٠٠     | ٩,٧٢٠     | ٩,٧٢٠     | -          | بدل انتقال               |
| ١,٠٤٣     | ٦,٢٤١     | ٦,٢٤١     | -          | دورات تدريبية            |
| -         | ٣,٨٠٥     | -         | ٣,٨٠٥      | رسوم بنكية               |
| -         | ٧٣٣       | -         | ٧٣٣        | نثریات                   |
| ١,١٢٠,٢٦٤ | ١,٦١٩,٤٨٦ | ١,٢٤٠,٨٠٦ | ٣٧٨,٦٨٠    |                          |

١٢- مصروفات عمومية وإدارية

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م |                  |
|--------|--------|------------------|
| ٣٤,٠٨٦ | ٥٦,٥٧٠ | الأجور و الرواتب |
| ١٦,٢٥٨ | ١٨,٩٠٥ | رسوم حكومية      |
| ٤,٣٧٠  | -      | مصاريف بنكية     |
| ٥٤,٧١٤ | ٧٥,٤٧٥ |                  |

١٣- ارقام المقارنة

تم تعديل بعض ارقام المقارنة لتتماشي مع تبويب العام الحالي