

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالحجرة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٧)

الباحة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
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 بالحجرة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالحجرة ، (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 (١٥) 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 بالحجرة (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 وفيها 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 فترة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك تبة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن إعطاء عطاء إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالحجرة

(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 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، 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 (١٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٢ رمضان ١٤٤٧ هـ

٠١ مارس ٢٠٢٦ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالحجرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٧)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>ايضاح</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدي البنوك	(٣)	٤٠٦,٥٥٩	٣٣٥,٩٤٥
الأرصدة المدينة	(٤)	٣,٥٠٠	.
إجمالي الموجودات المتداولة		٤١٠,٠٥٩	٣٣٥,٩٤٥
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الممتلكات والآلات والمعدات, بالصافي	(٥)	٣	٣
الأصول الاستثمارية , بالتكلفة	(٦)	١,٧٧٣,٦٦٢	١,٨٧٧,٢٦٣
أصول غير ملموسة	(٧)	٤,٦٠٠	٥,١٧٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٧٧٨,٢٦٥	١,٨٨٢,٤٤١
إجمالي الأصول		٢,١٨٨,٣٢٤	٢,٢١٨,٣٨٦
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص منافع الموظفين	(٨)	٤,٤٢٠	٢,٩٢٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٤,٤٢٠	٢,٩٢٠
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٩٠٥,٥٠٤	٢,٢١٥,٤٦٦
صافي الأصول المقيدة	(١٤)	٢٧٨,٤٠٠	.
إجمالي صافي الأصول		٢,١٨٣,٩٠٤	٢,٢١٥,٤٦٦
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢,١٨٨,٣٢٤	٢,٢١٨,٣٨٦

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالحجرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٧)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
الإيرادات والمكاسب				
التبرعات النقدية العامة	١١٨,٥٠٩	-	١١٨,٥٠٩	١٣٦,٦٥٧
التبرعات النقدية المقيدة	-	١٣٩,٢٠٠	١٣٩,٢٠٠	
دعم منصة احسان	-	١٣٩,٢٠٠	١٣٩,٢٠٠	٨٨,٨٠٠
ايرادات الاجارات	١٠٧,٧٥٠	-	١٠٧,٧٥٠	١٠٨,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٢٢٦,٢٥٩	٢٧٨,٤٠٠	٥٠٤,٦٥٩	٣٣٣,٤٥٧
المصروفات والخسائر				
مصروفات الحوكمة	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	-
مصروفات الأوقاف	٢٨,١٨٠	-	٢٨,١٨٠	٣١,٧٩٦
مصروفات الأنشطة	٣٥٦,٧١٦	-	٣٥٦,٧١٦	٣٨١,٢٨٧
المصروفات العمومية والإدارية	٤٤,١٤٩	-	٤٤,١٤٩	١,٦٧٣
إستهلاك الممتلكات والالات والمعدات	-	-	-	٤,٥٤٢
إستهلاك الأصول الاستثمارية	١٠٣,٦٠١	-	١٠٣,٦٠١	١٠٣,٦٠١
إطفاء اصول غير ملموسة	٥٧٥	-	٥٧٥	٥٧٥
إجمالي المصروفات والخسائر	٥٣٦,٢٢١	-	٥٣٦,٢٢١	٥٢٣,٤٧٤
التغير في صافي الأصول	(٣٠٩,٩٦٢)	٢٧٨,٤٠٠	(٣١,٥٦٢)	(١٩٠,٠١٧)
صافي الأصول في بداية السنة	٢,٢١٥,٤٦٦	-	٢,٢١٥,٤٦٦	٢,٤٠٥,٤٨٣
صافي الأصول في نهاية السنة	١,٩٠٥,٥٠٤	٢٧٨,٤٠٠	٢,١٨٣,٩٠٤	٢,٢١٥,٤٦٦

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالحجرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٧)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٢,٤٠٥,٤٨٣	٠	٢,٤٠٥,٤٨٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(١٩٠,٠١٧)	٠	(١٩٠,٠١٧)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢,٢١٥,٤٦٦	٠	٢,٢١٥,٤٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٢١٥,٤٦٦	٠	٢,٢١٥,٤٦٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٣١,٥٦٢)	٢٧٨,٤٠٠	(٣٠٩,٩٦٢)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢,١٨٣,٩٠٤	٢٧٨,٤٠٠	١,٩٠٥,٥٠٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالحجرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٧)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٩٠,٠١٧)	(٣١,٥٦٢)	التغير في صافي الأصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٤,٥٤٢	-	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٠٣,٦٠١	١٠٣,٦٠١	إستهلاك الأصول الاستثمارية
٥٧٥	٥٧٥	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٥٠٠	١,٥٠٠	تعويضات نهاية الخدمة المكون
(٧٩,٧٩٩)	٧٤,١١٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
٥٠,٠٠٠	(٣,٥٠٠)	الأرصدة المدينة
(٢٩,٧٩٩)	٧٠,٦١٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٧٥٠)	-	إضافات أصول غير ملموسة
(٥,٧٥٠)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٨٠,٥٤٩)	٧٠,٦١٤	صافي التغير في رصيد النقدية
٤١٦,٤٩٤	٣٣٥,٩٤٥	رصيد النقدية في بداية الفترة
٣٣٥,٩٤٥	٤٠٦,٥٥٩	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالحجرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٧)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية : الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالحجرة

(١/٢) المركز الرئيسى : الحجرة - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٧) بتاريخ ١٤ ربيع ثان ١٤٤٢ هـ الموافق ٣٠ / ١١ / ٢٠٢٠ م .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- * العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم .
- * تحفيظ القرآن الكريم .
- * تصحيح تلاوة القرآن الكريم .
- * غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير ٢٠٢٥ م وتنتهى 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 للجمعية :-

(٢/١) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب إستخدام 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 بالحجرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٧)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / 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 :-

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

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

(أ/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 النقدي .

(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 النقدي .

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 , وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلعي :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها الجمعية 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 .

الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والألات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية 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 وتقيد 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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

مباني	٥%	١٥% أجهزة والالات ومعدات
سيارات	٢٠%	١٠% اثاث ومفروشات
أجهزة الكترونية	٢٥%	

الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

برامج محاسبية	٢٥%
---------------	-----

مكافأة نهاية الخدمة :-

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

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

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 وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالحجرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٧)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

		إيضاح : (٣) النقد لدى البنوك :-
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	نقد لدى البنوك
٣٣٥,٩٤٥	٤٠٦,٥٥٩	
<u>٣٣٥,٩٤٥</u>	<u>٤٠٦,٥٥٩</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (٤) الأرصدة المدينة :-
.	٣,٥٠٠	سلف موظفين
<u>.</u>	<u>٣,٥٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالحجرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٧)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

إيضاح (٥): الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي : -

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
السيارات	٥٠,٠٠٠	٠	٠	٥٠,٠٠٠	٤٩,٩٩٩	٠	٠	٤٩,٩٩٩	١	١
الآلات ومعدات مكتبية	١٩,٢٠٠	٠	٠	١٩,٢٠٠	١٩,٢٠٠	٠	٠	١٩,٢٠٠	٠	٠
الأثاث والمفروشات	٤٣,٤٣٠	٠	٠	٤٣,٤٣٠	٤٣,٤٢٩	٠	٠	٤٣,٤٢٩	١	١
أجهزة حاسب الي	٢٦,١٨٠	٠	٠	٢٦,١٨٠	٢٦,١٨٠	٠	٠	٢٦,١٨٠	٠	٠
لوحات	١,٤٢٥	٠	٠	١,٤٢٥	١,٤٢٤	٠	٠	١,٤٢٤	١	١
الإجمالي	١٤٠,٢٣٥	٠	٠	١٤٠,٢٣٥	١٤٠,٢٣٢	٠	٠	١٤٠,٢٣٢	٣	٣

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالحجرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٧)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

إيضاح (٦): الأصول الاستثمارية ، بالتكلفة :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
الأراضي	١٥٠,٠٠٠	٠	٠	١٥٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
المباني	٢,٥٩٠,٠٣٤	٠	٠	٢,٥٩٠,٠٣٤	٨٦٢,٧٧١	١٠٣,٦٠١	٠	٩٦٦,٣٧٢	١,٧٢٧,٢٦٣	١,٦٢٣,٦٦٢
الإجمالي	٢,٧٤٠,٠٣٤	٠	٠	٢,٧٤٠,٠٣٤	٨٦٢,٧٧١	١٠٣,٦٠١	٠	٩٦٦,٣٧٢	١,٨٧٧,٢٦٣	١,٧٧٣,٦٦٢

إيضاح (٧): أصول غير ملموسة :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
برامج	٥,٧٥٠	٠	٠	٥,٧٥٠	٥٧٥	٥٧٥	٠	١,١٥٠	٥,١٧٥	٤,٦٠٠
الإجمالي	٥,٧٥٠	٠	٠	٥,٧٥٠	٥٧٥	٥٧٥	٠	١,١٥٠	٥,١٧٥	٤,٦٠٠

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالحجرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٧)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>إيضاح : (٨) مخصص منافع الموظفين :-</u>		
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	
١,٤٢٠	٢,٩٢٠	رصيد اول المده
١,٥٠٠	١,٥٠٠	المكون خلال المده
.	.	المسدد خلال المده
<u>٢,٩٢٠</u>	<u>٤,٤٢٠</u>	<u>الرصيد نهاية المده</u>
<u>إيضاح : (٩) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>		
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	
.	١٣٩,٢٠٠	دعم مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية - مشروع كفالة
		الرواتب للمعلمين والمعلمات - التبرعات النقدية المقيدة
<u>.</u>	<u>١٣٩,٢٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>إيضاح : (١٠) دعم منصة احسان :-</u>		
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٨٨,٨٠٠	١٣٩,٢٠٠	مشروع كفالة الرواتب المعلمين والمعلمات - دعم منصة احسان
<u>٨٨,٨٠٠</u>	<u>١٣٩,٢٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>إيضاح : (١١) مصروفات الاوقاف :-</u>		
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٣١,٧٩٦	.	ايجارات
.	٢٨,١٨٠	مصاريف صيانة مبني الوقف الوقف
<u>٣١,٧٩٦</u>	<u>٢٨,١٨٠</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>إيضاح : (١٢) مصروفات البرامج والانشطة :-</u>		
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٣٣٠,٣٣٩	٣٢٢,٤٥٠	مصروفات دور تحفيظ القرآن
.	١٩,٨٧٦	الدور النسائية
٥٠,٩٤٨	١٤,٣٩٠	مصروفات حملة علي البرامج والأنشطة (١-١٢)
<u>٣٨١,٢٨٧</u>	<u>٣٥٦,٧١٦</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>إيضاح : (١-١٢) مصروفات حملة علي البرامج والانشطة :-</u>		
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٣٦,٠٧٠	٩,٦٦٠	أجور ومرتببات ومافي حكمها
٩,١٢٨	.	تأمينات اجتماعية
.	٧٣٣	كهرباء ومياة وهاتف
٥,٧٥٠	٣,٩٩٧	مصروفات متنوعه
<u>٥٠,٩٤٨</u>	<u>١٤,٣٩٠</u>	<u>الاجمالي</u>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالحجرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٧)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>إيضاح : (١٣) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
رواتب وأجور ومافي حكمها	٢٦,٥٠٠	٠
تأمينات اجتماعية	٨٥٤٣	٠
بدل انتداب	١,٦٦٠	٠
عمولات بنكية	٠	١٧٣
كهرباء ومياه وهاتف وبريد	٥٣٦	٠
تعويضات نهاية الخدمة	١,٥٠٠	١,٥٠٠
مصروفات متنوعة	٥,٨٦٠	٠
<u>الإجمالي</u>	<u>٤٤,١٤٩</u>	<u>١,٦٧٣</u>

إيضاح : (١٤) صافي الأصول المقيّدة :-

<u>صافي الأصول المقيّدة</u>	<u>المحرر من القيود خلال</u>	<u>المقيّد خلال العام</u>	<u>صافي الأصول المقيّدة</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>العام</u>		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>
منصة احسان	٠	١٣٩,٢٠٠	٠
التبرعات النقدية المقيّدة	٠	١٣٩,٢٠٠	٠
<u>الإجمالي</u>	<u>٠</u>	<u>٢٧٨,٤٠٠</u>	<u>٠</u>

إيضاح : (١٥) عام :-

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .