



تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية في الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الخرمة
(منشأة غير هادفة للربح)
الخرمة، المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الخرمة (منشأة غير هادفة للربح)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة الصادرة 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 الجمعية 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 لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن تقدير 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 لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك، والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد 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 التحريف الجوهري عند وجوده، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الخرمة عن القوائم المالية للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (تتمه)

وكجزء 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 الجوهرية 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 اكتشاف التحريف الجوهرية 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 للرقابة 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.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه 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 الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة

عن شركة ناصر الكنهل وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون

معاذ عبدالله عبدالعزيز الكنهل

ترخيص رقم ٧٨٩

الرياض في ٢٠٢٥/٠٧/٣٠م

الموافق ١٤٤٧/٠٢/٠٥هـ

٢٥/٥/٢٥



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الخرمة (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

[قائمة أ]			
البيان	إيضاح	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
الأصول			
الأصول الثابتة			
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي	٤	١,٤١٢,٩١٥	١,٢٥١,٣٦٨
الأصول غير الملموسة بالصافي	٥	٥٥,٨٣٣	٠
عقارات إستثمارية، بالصافي	٦	٩,٧٢٣,٢٥٥	٩,٩١٧,٠٢٩
إجمالي الأصول الثابتة		١١,١٩٢,٠٠٣	١١,١٦٨,٣٩٧
أصول الأوقاف			
أصول الأوقاف المستثمرة، بالصافي	٧	٢٥,٨٠٢,٠٢٥	٢٣,٩٣٥,١١٨
مشروعات تحت التنفيذ	٨	٥٣,٢٢٥	١,٥٣٠,٨٨٧
إجمالي أصول الأوقاف		٢٥,٨٥٥,٢٥٠	٢٥,٤٦٦,٠٠٥
الأصول المتداولة			
إيرادات مستحقة وندم مدينة أخرى	٩	٢٨٧,١٦١	٩٢,٥١٤
النقد لدى البنوك		٤٧٩,٨١٠	١,٢١٣,٢٩٨
إجمالي الأصول المتداولة		٧٦٦,٩٧١	١,٣٠٥,٨١٢
إجمالي الأصول		٣٧,٨١٤,٢٢٤	٣٧,٩٤٠,٢١٤
الالتزامات وصافي الأصول			
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	قائمة ج	١١,٣٠٧,٩٩٦	١١,٦٨٠,٩٦٧
صافي الأصول المقيدة		١,٣٠٩,٢٣٨	١,٣٠٩,٢٣٨
صافي أصول الأوقاف		٢١,٨٤٥,٩١٣	٢١,٦٩٤,١٢٥
إجمالي صافي الأصول		٣٤,٤٦٣,١٤٧	٣٤,٦٨٤,٣٣٠
الالتزامات المتداولة			
إيرادات مقبوضة مقدماً	١٠	٥٥,٥٠٠	٠
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل		١,٥١٢,٥٠٣	١,٠٠٨,٩٣١
إجمالي الالتزامات المتداولة		١,٥٦٨,٠٠٣	١,٠٠٨,٩٣١
الالتزامات غير المتداولة			
قرض طويل الأجل	١٠	١,٥١٠,٧١٢	٢,٠١٤,٢٨٤
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١١	٢٧٢,٣٦٢	٢٣٢,٦٦٩
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١,٧٨٣,٠٧٤	٢,٢٤٦,٩٥٣
إجمالي الالتزامات المتداولة وغير المتداولة		٣,٣٥١,٠٧٧	٣,٢٥٥,٨٨٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٣٧,٨١٤,٢٢٤	٣٧,٩٤٠,٢١٤

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الخرمة (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

[قائمة ب]					
البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٤م إجمالي
٢٠٢٣م إجمالي					
بنود الدخل					
إيرادات تبرعات		١,٨٧٧,٧٤١	٦٩٧,٨٦١	٤٧٧,٠٩٠	٣,٠٥٢,٦٩٢
إيرادات تأجير عقارات أوقاف		١,٦٨٨,٠٠٠	٠	٠	١,٦٨٨,٠٠٠
إيرادات مدرسة جيل القرآن		٤٣٨,٠٢٥	٠	٠	٤٣٨,٠٢٥
إيرادات منح الوزارة والصندوق الخيري		٧١,٩٨٥	٠	٠	٧١,٩٨٥
إيرادات تأجير عقارات		٤٠,٧٣١	٠	٠	٤٠,٧٣١
إيرادات أخرى		٤٨,٦٧٩	٠	٠	٤٨,٦٧٩
إعادة تصنيف لتحقيق غرض الاستخدام		١,٠٢٣,١٦٣	(٦٩٧,٨٦١)	(٣٢٥,٣٠٢)	٠
إجمالي بنود الدخل		٥,١٨٨,٣٢٤	٠	١٥١,٧٨٨	٥,٣٤٠,١١٢
المصروفات					
١٢ مصروفات النشاط		(٤,٣٠٣,٤٧٧)	٠	٠	(٤,٣٠٣,٤٧٧)
مصروفات تسويقية		(٣٣٣,٨٥٤)	٠	٠	(٣٥٨,٥٢٩)
١٣ مصروفات إدارية وعمومية		(٨٤٢,٤٨٩)	٠	٠	(١,١٠٣,٣٥٣)
مصروف الزكاة		(٨١,٤٧٥)	٠	٠	(٩٤,١٥٤)
إجمالي المصروفات		(٥,٥٦١,٢٩٥)	٠	٠	(٥,٨٤١,٣٠٢)
مجموع التغير الشامل لصافي الأصول		(٣٧٢,٩٧١)	٠	١٥١,٧٨٨	(٢٢١,١٨٣)
					(١٣,٠٨٩)

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الخرمة (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

[قائمة ج]

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م	١٠,٦٠٢,٨٩١	١,٣٠٧,١١٧	٢٢,٧٨٧,٤١١	٣٤,٦٩٧,٤١٩
مجموع التغير الشامل لصافي الأصول	(١٨,٧٦١)	٢,١٢١	٣,٥٥١	(١٣,٠٨٩)
إعادة تبويب	١,٠٩٦,٨٣٧	٠	(١,٠٩٦,٨٣٧)	٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١١,٦٨٠,٩٦٧	١,٣٠٩,٢٣٨	٢١,٦٩٤,١٢٥	٣٤,٦٨٤,٣٣٠
مجموع التغير الشامل لصافي الأصول	(٣٧٢,٩٧١)	٠	١٥١,٧٨٨	(٢٢١,١٨٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١١,٣٠٧,٩٩٦	١,٣٠٩,٢٣٨	٢١,٨٤٥,٩١٣	٣٤,٤٦٣,١٤٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الخرمة (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

[قائمة د]		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٣,٠٨٩)	(٢٢١,١٨٣)	التغير في صافي الأصول
٥٦٨,٦٢٦	٩١٧,١٠٨	استهلاك الممتلكات والعقارات
.	١٨,٦١١	إطفاء أول غير ملموسة
٢٣,٦١٥	٣٩,٦٩٣	استدراك مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية
(٤٦,٦٣٢)	(١٩٤,٦٤٧)	إيرادات مستحقة ودمم مدينة أخرى
(١٤٤,٣٨٤)	٥٥,٥٠٠	إيرادات مقبوضة مقدماً
(٦,٦٣٥)	.	المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٨١,٥٠١	٦١٥,٠٨٢	صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية
		التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية
(١٣٣,٨٥٩)	(٢١٧,٧٥٣)	إضافات الأصول الثابتة
(٨,٢٤٧,٦٤٩)	(٢,٥٣٤,٠٣٥)	إضافة أصول الأوقاف
.	(٧٤,٤٤٤)	إضافة الأصول غير الملموسة
٦,٥٢٦,٠٥١	١,٤٧٧,٦٦٢	مشروعات تحت التنفيذ
(١,٨٥٥,٤٥٧)	(١,٣٤٨,٥٧٠)	صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية
		التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية
(٢٥٠,٠٠٠)	.	قرض طويل الأجل
(٢٥٠,٠٠٠)	.	صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية
(١,٧٢٣,٩٥٦)	(٧٣٣,٤٨٨)	صافي التغير في رصيد النقد
٢,٩٣٧,٢٥٤	١,٢١٣,٢٩٨	رصيد النقد بداية الفترة
١,٢١٣,٢٩٨	٤٧٩,٨١٠	رصيد النقد في نهاية الفترة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الخرمة (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١- تعريف الجمعية:-

الاسم : الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الخرمة

الكيان القانوني: منشأة غير هادفة للربح مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٨٧) بتاريخ ١٤٤١/٠٣/٣٠هـ.

نشاط الجمعية: تهدف الجمعية إلى تحفيظ القرآن الكريم - تلاوة وحفظاً - وما يتصل بذلك أو يتفرع منه من أغراض متعاونة مع الجهات التي تسعى لنفس الهدف.

٢- أساس إعداد القوائم المالية:-

لقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣- السياسات المحاسبية الهامة:-

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الجمعية هي كالتالي:

أ. أسس القياس:

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، إضافة إلى ذلك يتم إعدادها على أساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

ب. الأصول الثابتة والعقارات:

تظهر الآلات والمعدات والممتلكات والعقارات بأنواعها بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة ، وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصروفاً إيرادياً، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت، تم استخدام طريقة التكلفة في العقارات الاستثمارية وذلك لأن التقييم السنوي للعقارات له تكلفة وجهد لا يبرر لهما

النسبة	البيان	النسبة	البيان
٢٥%	سيارات	٣%	مباني
١٥%	أدوات ومعدات	١٠%	أثاث ومفروشات
١٠%	أجهزة حاسب آلي	٢٠%	أجهزة تكييف

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للموجودات كما تتم رسملة التكاليف المباشرة للأصل. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة الأنشطة

ج . الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الجمعية بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الخرمة (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة (إن وجدت) وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته لدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل.

د - المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لموارد ذات منفعة اقتصادية يتم استخدامها لتسوية هذا الالتزام ويتم تحميل المصروف الناشئ عن تكوين المخصص على قائمة الدخل كمصروف ، ثم يعاد النظر الى المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديلها لتعكس افضل تقدير ممكن ويتم تحميل الفروقات الناتجة عن اعادة النظر على قائمة الدخل ويتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية المخصومة عندما يصبح المخصص التزام طويل الاجل ويتم تحميل الفروقات الناتجة عن اعادة القياس على قائمة الدخل في بند أعباء تمويلية .

هـ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يحتسب مخصص نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المبيعة حتى تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل السعودي.

و. ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل أو الخدمات المستلمة أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية بسعر المعاملة سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد.

ز. الإيرادات:-

يتم إثبات الإعانات والتبرعات عند التحصيل، والإيرادات الأخرى مثل الإيجارات عند الاستحقاق

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الخرمة (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ح. المصروفات:-

يتم إثبات المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات النشاط عند الاستحقاق ومصروفات مساعدات الزكاة يتم اثباتها طبقاً للأساس النقدي.

ط. الفترة المالية:-

تم استخراج القوائم المالية وفقاً للفترة المالية الميلادية وتبدأ من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

ي. عام:-

تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الخرمة (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤- ممتلكات وآلات ومعدات									
البيان	التكلفة	إضافات	استبعادات	التكلفة	مجمع الاستهلاك	استهلاكات	استبعادات	مجمع الاستهلاك	صافي القيمة
	أول العام	العام	العام	نهاية العام	أول العام	العام	العام	نهاية العام	نهاية العام
أراضي	٤٧٠,٠٠٠	٠	٠	٤٧٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٤٧٠,٠٠٠
مباني	٨٧١,٥٨٠	١٨٣,٧٩٥	٠	١,٠٥٥,٣٧٥	٣٠٥,٧٩٠	٢٦,٨٥٠	٠	٣٣٢,٦٤٠	٧٢٢,٧٣٥
سيارات	٣٣٦,٧٤٠	٥,٠٠٠	٠	٣٤١,٧٤٠	٣٣٦,٧٣٥	٩٣٨	٠	٣٣٧,٦٧٣	٤,٠٦٧
أثاث ومفروشات	٧٦٠,٣٣٦	١,٤٠٠	٠	٧٦١,٧٣٦	٦٧٥,١٣١	٨,٦٢٦	٠	٦٨٣,٧٥٧	٧٧,٩٧٩
أدوات ومعدات	٢٧٢,٧٧٨	٨,٣٣٠	٠	٢٨١,١٠٨	٢٠٤,٦٨٥	١٠,٣٧٢	٠	٢١٥,٠٥٧	٦٦,٠٥١
أجهزة تكييف	٣٤٧,٧٠٧	١٨,٢٠٨	٠	٣٦٥,٩١٥	٣٣٩,٥٨٦	٣,٩٢٨	٠	٣٤٣,٥١٤	٢٢,٤٠١
أجهزة حاسب آلي	٣٢٣,٤٥١	١,٠٢٠	٠	٣٢٤,٤٧١	٢٦٩,٢٩٧	٥,٤٩٢	٠	٢٧٤,٧٨٩	٤٩,٦٨٢
الإجمالي	٣,٣٨٢,٥٩٢	٢١٧,٧٥٣	٠	٣,٦٠٠,٣٤٥	٢,١٣١,٢٢٤	٥٦,٢٠٦	٠	٢,١٨٧,٤٣٠	١,٤١٢,٩١٥

٥- الأصول غير الملموسة بالصافي									
البيان	التكلفة	إضافات	استبعادات	التكلفة	مجمع استنفاذ	استنفاذ	استبعادات	مجمع استنفاذ	صافي القيمة
	أول العام	العام	العام	نهاية العام	أول العام	العام	العام	نهاية العام	نهاية العام
برامج	٠	٧٤,٤٤٤	٠	٧٤,٤٤٤	٠	١٨,٦١١	٠	١٨,٦١١	٥٥,٨٣٣
الإجمالي	٠	٧٤,٤٤٤	٠	٧٤,٤٤٤	٠	١٨,٦١١	٠	١٨,٦١١	٥٥,٨٣٣

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الخرمة (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦- عقارات استثمارية								
البيان	التكلفة	إضافات	استبعادات	التكلفة	مجمع الاستهلاك	استهلاكات	استبعادات	مجمع الاستهلاك
	أول العام	العام	العام	نهاية العام	أول العام	العام	العام	نهاية العام
أراضي	٤,٧٦٥,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
مباني	٦,٤٥٩,١٤٣	٠	٠	٦,٤٥٩,١٤٣	١,٣٠٧,١١٤	١٩٣,٧٧٤	٠	١,٥٠٠,٨٨٨
الإجمالي	١١,٢٢٤,١٤٣	٠	٠	١١,٢٢٤,١٤٣	١,٣٠٧,١١٤	١٩٣,٧٧٤	٠	١,٥٠٠,٨٨٨
٧- أصول أوقاف مستثمرة								
البيان	التكلفة	إضافات	استبعادات	التكلفة	مجمع الاستهلاك	استهلاكات	استبعادات	مجمع الاستهلاك
	أول العام	العام	العام	نهاية العام	أول العام	العام	العام	نهاية العام
أراضي	٧,٥٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٠	٧,٦٣٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠
مباني	١٦,٧٤٩,٩٧٤	٢,٤٢٦,٥١٩	٠	١٩,١٧٦,٤٩٣	١,٢٨٩,٢٦٤	٥٠٣,٤٦٣	٠	١,٧٩٢,٧٢٧
أثاث	١٣٠,٠٠٠	٧,٤٦٧	٠	١٣٧,٤٦٧	٨٢,٣٣٣	١٣,١٥٥	٠	٩٥,٤٨٨
أجهزة تكييف	٣١٩,٩٦٣	٠	٠	٣١٩,٩٦٣	٠	٦٣,٩٩٣	٠	٦٣,٩٩٣
عدد وأدوات	٦١٣,٣٢٠	٤٩	٠	٦١٣,٣٦٩	٣٦,٥٤٢	٨٦,٥١٧	٠	١٢٣,٠٥٩
الإجمالي	٢٥,٣٤٣,٢٥٧	٢,٥٣٤,٠٣٥	٠	٢٧,٨٧٧,٢٩٢	١,٤٠٨,١٣٩	٦٦٧,١٢٨	٠	٢,٠٧٥,٢٦٧

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الخرمة (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨- مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في أعمال بناء مشروع وقف دار رقية ووقف دار حفصة ومحطة بنزين ومشروع توسعة القصر وحركة المشروعات خلال العام كالتالي:-

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٠٥٦,٩٣٨	١,٥٣٠,٨٨٧	رصيد أول المدة
١,٧٥٨,٣٣٨	٩٣٠,١٦٧	المصروف على المشروعات خلال العام
(٨,٢٣٧,٦٤٩)	(٢,٣٢٣,٦٦٩)	المحول إلى أصول الأوقاف المستثمرة
(٤٦,٧٤٠)	(٩,٧١٦)	المحول إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٠	(٧٤,٤٤٤)	المحول إلى الأصول غير الملموسة
١,٥٣٠,٨٨٧	٥٣,٢٢٥	الإجمالي

٩- النقد لدى البنوك

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠٧,٧٩٠	٤٠٩,٥٨٥	مصرف الراجحي
٣٠٥,٥٠٨	٧٠,٢٢٥	البنك الأهلي التجاري
١,٢١٣,٢٩٨	٤٧٩,٨١٠	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الخرمة (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٠- قرض طويل الأجل

حصلت الجمعية في عام ٢٠٢١م على قرض من بنك التنمية الاجتماعية بمبلغ ٣,٥٢٥,٠٠٠ ريال تسدد على أقساط نصف سنوية ويستحق آخر قسط في شهر ديسمبر ٢٠٢٨م وتم الحصول على القرض بموجب ضمان رهن قطع الأرض رقم ٢٤٥ من المخطط رقم ٤٠ / ب الواقع في حي النعيم بمدينة جدة.

البيان	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
رصيد أول العام	٣,٥٢٣,٢١٥	٣,٢٧٣,٢١٥
المسدد خلال العام	٠	(٢٥٠,٠٠٠)
رصيد آخر العام	٣,٥٢٣,٢١٥	٣,٥٢٣,٢١٥

وتم عرضها في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

الجزء المتداول من قرض طويل الأجل	١,٥١٢,٥٠٣	١,٠٠٨,٩٣١
الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل	١,٥١٠,٧١٢	٢,٥١٤,٢٨٤

١١- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

البيان	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
مخصص بداية الفترة	٢٣٢,٦٦٩	٢١٥,٦٨٩
المكون خلال العام	٣٩,٦٩٣	٢٣,٦١٥
المدفوع خلال العام	٠	(٦,٦٣٥)
الإجمالي	٢٧٢,٣٦٢	٢٣٢,٦٦٩

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الخرمة (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٢ - مصروفات النشاط

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٤٤,٥٨١	٢,٦١٩,٩٣١	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٢٥,٣٠٢	٦٦٧,١٢٨	استهلاك أصول اوقاف
٢٣٥,٤٣٩	٢٤٠,٠٠٤	رسوم حكومية
٢٧١,٠٦٠	٢٢٩,٨٦١	مكافآت وجوائز
٢٦٣,٦٢٢	١٩٥,٢١٨	سفر وانتقال
١٩٣,٧٧٥	١٩٣,٧٧٤	استهلاك عقارات استثمارية
١١١,٧٤٢	٣٨,٥٩٦	نظافة وصيانة
١٤٣,٧١٥	٣٥,٦٠٠	مصروفات صيانة المباني
٧٤,١٩٧	٣٠,٤٣٥	أدوات مكتبية
٢١,٨٣٣	٢,٩٣٠	إيجارات
٠	٥٠,٠٠٠	أخرى
٤,٢٨٥,٢٦٦	٤,٣٠٣,٤٧٧	الإجمالي

١٣ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	البيان
٥٧٤,٣٤٦	٣٨٦,٨٤١	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٥,٥٩٣	٦٤,٩٢٢	كهرباء ومياه
٤٩,٥٤٩	٥٦,٢٠٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣,٦١٥	٤٨,٤٨٤	مكافأة نهاية الخدمة
٢٩,٦٤٠	٣٨,٣١٨	ضيافة
٣٢,٠٨٤	٢٤,١١٢	هاتف وبريد
٠	١٨,٦١١	أطفاء الأصول غير الملموسة
٠	٨,٣٣٣	ديون معدومة
٢,٤١٤	٥,٥٧٥	مصروفات قصر الأفراح
٥,٤٤٥	٢,٩٢٣	محروقات
٥,١١٦	١,٤٨٧	مصروفات الاستراحة
٣٢٥,٥٥١	١٨٦,٦٧٧	أخرى
١,١٠٣,٣٥٣	٨٤٢,٤٨٩	الإجمالي

١٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم مقابلة تبادل أصل تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتضمن الموجودات المالية بشكل أساسي النقد وأرصدة البنوك والمدينون والموجودات الأخرى بينما يتضمن المطلوبات المالية الدائنون والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى إن القيم العادلة للأدوات المالية للجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٥- إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي خطر عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وتنتج من أرصدة لدى البنوك والمدينون والمستحق من جهات ذات علاقة والدفعات والمصاريف المقدمة. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع. تدير الجمعية مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود للإئتمان للعملاء بشكل منفرد وذلك من خلال مراقبة أرصدة المدينين القائمة كما ويتم أخذ مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. وعليه لا يوجد مخاطر جوهريّة للإئتمان.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الجمعية بالوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها. تراقب الجمعية متطلبات السيولة بصورة شهرية بحيث تتأكد الإدارة من وجود أموال كافية لمقابلة التزاماتها عند استحقاقها.

١٦- إعادة تبويب سنة المقارنة

تم إعادة تبويب بعض بنود القوائم المالية لسنة المقارنة لتتوافق مع العرض والإفصاح للعام الحالي

الإيرادات والمكاسب		2024		2023
إيرادات غير مقيدة		غير مقيد	مقيد	أوقاف
تبرعات نقدية/				
تبرعات نقدية		٦٤٩,١٧٧		٤٦٩,٥١١
إيرادات الرسائل ونقاط البيع		١,١٨٦,٨٦٤		١,٨٧٧,٦٧٩
وقف الحواس والحجي		٠		١٤,٠٠٠
إيرد الوقف بن جرار		٤١,٧٠٠		٣٨,٦٠٠
كفالة حلقة			٦١٠,٧٨٣	٥٥٥,١٦٧
تبرعات الزكاة			٨٧,٠٧٨	٩٦,٢٧٥
تبرعات لأوقاف				٣٢٨,٨٥٣
تبرعات نقدية		١,٨٧٧,٧٤١	٦٩٧,٨٦١	٣,٣٨٠,٠٨٥
إعانات الوزارة والصندوق الخيري		٧١,٩٨٥	٠	١٢,٠٠٠
إيرادات تأجير من الأوقاف				
ربع محطة العرفاء		٢٧٥,٠٠٠		٢٧٥,٠٠٠
ربع عمائر وقف جدة		١,٠٥٠,٠٠٠		٩٦٢,٥٠٠
ربع الأرض حوار خيال		٣,٠٠٠		٠
ربع الأرض جوار الجامعة		١٢,٥٠٠		٠
ربع البنشر		١٢,٥٠٠		٠
إيجار للأوقاف التعليمية		٠		٥٠,٠٠٠
إيرد الوقف رقم ١		٦٠,٠٠٠		٦٠,٣٣٩
إيرد الوقف رقم ٢		٢٧٥,٠٠٠		١٨٣,٣٣٣
إيراد وقف جدة				٥٧,٢٩٥
إيرادات تأجير أوقاف		١,٦٨٨,٠٠٠		١,٥٨٨,٤٦٧
إيرادات تأجير عقارات				
إيرادات الاستراحة		٤٠,٧٣١	٠	٤٩,٨١٨
إيرادات جبل القرآن الكريم		٤٣٨,٠٢٥	٠	٤٦٣,٣٠٠
إيرادات الشبيب		٠	٠	١,٩٥٠
إيرادات أخرى		٤٢,٨٣٤	٠	١٤٦,٥٨٣
اشتراكات		٥,٨٤٥	٠	٦,٠١٠
		٤٨,٦٧٩	٠	١٥٤,٥٤٣
		غير مقيد	مقيد	أوقاف
إيرادات تبرعات		١,٨٧٧,٧٤١	٦٩٧,٨٦١	٣,٣٨٠,٠٨٥
إيرادات منح حكومية		٧١,٩٨٥		١٢,٠٠٠
إيرادات تأجير أوقاف		١,٦٨٨,٠٠٠		١,٥٨٨,٤٦٧
إيرادات تأجير عقارات		٤٠,٧٣١		٤٩,٨١٨
إيرادات مدرسة جبل القرآن		٤٣٨,٠٢٥		٤٦٣,٣٠٠
إيرادات أخرى:		٤٨,٦٧٩		١٥٤,٥٤٣
		٤,١٦٥,١٦١	٦٩٧,٨٦١	٥,٦٤٨,٢١٣