

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الجموم
(غير هادفة للربح)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وايضاحاتها للعام المالي المنتهى في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

مكتب علي شاهر المستحي
Ali Shafer Al Mestahi Office

Jeddah - Intersection of Madinah Road with Sari
Akhwan Center, Fourth Floor - Office 404
Jeddah-23442 - 2079
T. 6648851 / 6648964 / 6648862



Ali Shafer Al Mestahi Office
Certified Public Accountant

جدة - تقاطع طريق المدينة مع صاري
مركز الأخوة الدور الرابع - مكتب ٤٠٤
جدة ٢٣٤٤٢ - ٢٠٧٩
ت ٦٦٤٨٨٦٢ / ٦٦٤٨٩٦٤ / ٦٦٤٨٨٥١

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الجموم
(غير هادفة للربح)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

فهرس	رقم الصفحة
١. تقرير المراجع المستقل .	٢-١
٢. قائمة المركز المالي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .	٣
٣. قائمة الانشطة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .	٤
٤. قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .	٥
٥. إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .	١٧-٦



تقرير المراجع المستقل

أصحاب السعادة / أعضاء مجلس إدارة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الجموم

(غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الجموم (غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للعام المالي المنتهي في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا 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 وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقا لتلك القواعد. ونعتقد ان ادلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن اعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و اللائحة الأساسية للجمعية. والجمعية هي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ. وعند اعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي مسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام اساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الهيئة، أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي للجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا انه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائما عن تحريف جوهرى عندما يكون موجودا. ويمكن ان تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع انها ستؤثر بمفردها وفي مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

يتبع



تقرير المراجع المستقل

أصحاب السعادة / أعضاء مجلس إدارة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الجموم

(غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

وكجزء من المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا ايضا:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش اعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظرا لان 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 اجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء راي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا لأدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما اذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث او ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء مستمرة وإذا خلصنا الى وجود عدم تأكيد جوهرى ، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا الى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، واذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا و تستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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



مكتب علي شاهر المستحي
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم (٣٧٠)

جدة في ١٤٤٧/٠٣/٠١ هـ
الموافق ٢٠٢٥/٠٨/٢٤ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الجموم
(غير هادفه للربح)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
(ريال سعودي)

البيان	ايضاح	العام المالي ٢٠٢٤ م	العام المالي ٢٠٢٣ م
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد ومعادلات النقد	٦	٩٣١,٠٨٩	٩٤٧,٨٨٤
إجمالي الموجودات المتداولة		٩٣١,٠٨٩	٩٤٧,٨٨٤
الموجودات الغير متداولة			
صافي الإستثمارات العقارية	٧	١٨,٠٧١,٨٠٠	١٨,٠٧١,٨٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	٨	١,٥٣٣,٣٤١	١,٥٣٣,٣٤١
إنشاءات تحت التنفيذ	٩	١,٦٠١,٧٢٣	١,٦٠١,٧٢٣
صافي العقارات والالات والمعدات	١٠	٢,٧٢٨,٤٦٢	٢,٨٦٠,٦٥٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢٣,٩٣٥,٣٢٦	٢٤,٠٦٧,٥٢١
إجمالي الموجودات		٢٤,٨٦٦,٤١٥	٢٥,٠١٥,٤٠٥
المطلوبات و صافي الاصول			
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة	١١	٥١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
مصرفات مستحقة	١٢	٥,٧٥٠	٤,٢٥٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		٥١٥,٧٥٠	١٤,٢٥٠
المطلوبات الغير متداولة			
بنوك دائنة	١٣	١,٦٠٧,١٤٥	١,٩٦٤,٢٨٧
مخصص منافع الموظفين	١٤	١٣١,٩٧١	١١١,٧٨٢
إجمالي المطلوبات المتداولة		١,٧٣٩,١١٦	٢,٠٧٦,٠٦٩
صافي الأصول			
صافي الاصول غير المقيدة		١٦,٨٢٩,٦٥٤	١٧,٧٤٠,٩٠٤
صافي الاصول المقيدة		٥,٧٨١,٨٩٥	٥,١٨٤,١٨٢
صافي الأصول		٢٢,٦١١,٥٤٩	٢٢,٩٢٥,٠٨٦
إجمالي المطلوبات و صافي الأصول		٢٤,٨٦٦,٤١٥	٢٥,٠١٥,٤٠٥

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الجوموم
(غير هادفه للربح)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الانشطة اعتباراً من ٢٠٢٤/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

الإيضاحات	العام المالي ٢٠٢٤ م	العام المالي ٢٠٢٤ م	العام المالي ٢٠٢٤ م	العام المالي ٢٠٢٣ م	البيان
	غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي	الإجمالي	
١٥	٢,٥١٦,٢٠١	١,٣٧٩,٢٣٨	٣,٨٩٥,٤٣٩	٩,٥٦٣,٣٧٦	الإيرادات والمكاسب
	١٤,١٠٠	-	١٤,١٠٠	١٤,١٠٠	التبرعات
	٨٤٠,٠٩٩	-	٨٤٠,٠٩٩	٧٨٦,٢٣٦	إشتراكات الأعضاء
	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠	-	إيرادات تأجير
					أخرى ومنوعة
	٣,٢٧٤,٠٠٠	١,٣٧٩,٢٣٨	٤,٦٥٣,٢٣٨	١٠,٣٦٣,٧١٢	اجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
١٦	٢,١٧٨,٠٧٧	٧٨١,٥٢٥	٢,٩٥٩,٦٠٢	٥,٤٢٩,٨٠٠	مصروفات الأنشطة
١٧	١,٣٤٤,٢٧٣	-	١,٣٤٤,٢٧٣	-	مصروفات محملة على النشاط
	٦٥,٠٠٠	-	٦٥,٠٠٠	١٧٠,٧٧٥	مصروفات جمع أموال
	-	-	-	١٠٤,٣٦٠	أرباح (خسائر) إعادة تقييم
	-	-	-	٩٣,٥١٨	مصروفات سنوات سابقة
١٨	٨١٢,١٨٢	-	٨١٢,١٨٢	٨٠٦,٤٣٦	المصروفات الإدارية والعمومية
	(٤,٣٩٩,٥٣٢)	(٧٨١,٥٢٥)	(٥,١٨١,٠٥٧)	(٦,٦٠٤,٨٨٩)	اجمالي المصروفات والخسائر
	(١,٠٢٥,٥٣٢)	٥٩٧,٧١٣,٠٠	(٤٢٧,٨١٩)	٣,٧٥٨,٨٢٣	التغير في صافي الأصول
	١١٤,٢٨٢	-	١١٤,٢٨٢	-	ضريبة القيمة المضافة - مستردة عن سنوات سابقة
	١٧,٧٤٠,٩٠٤	٥,١٨٤,١٨٢	٢٢,٩٢٥,٠٨٦	١٩,١٦٦,٢٦٣	صافي الأصول في بداية السنة
	١٦,٨٢٩,٦٥٤	٥,٧٨١,٨٩٥	٢٢,٦١١,٥٤٩	٢٢,٩٢٥,٠٨٦	صافي الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الجموم
(غير هادفه للربح)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
(ريال سعودي)

البيان	ايضاح	العام المالي ٢٠٢٤ م	العام المالي ٢٠٢٣ م
التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية		(٤٢٧,٨١٩)	٣,٧٥٨,٨٢٣
التغيير في صافي الأصول			
التسويات :			
اهلاك العقارات والالات والمعدات		١٥٧,٨٢٧	١٣٧,٧٤١
منافع الموظفين		٢٠,١٨٩	١١١,٧٨٢
تبرعات عينية - أصول		-	(١٠٠,٠٠٠)
خسائر أرباح إعادة تقييم		-	١٠٤,٣٦٠
التغير في الذم الدائنة		٥٠٠,٠٠٠	-
التغير في المصروفات المستحقة		١,٥٠٠	٤,٢٥٠
مسدد من مخصص منافع الموظفين		-	-
اجمالي التسويات		٦٧٩,٥١٦	٢٥٨,١٣٣
التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية ١		٢٥١,٦٩٧	٤,٠١٦,٩٥٦
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
المدفوع لشراء العقارات والالات والمعدات		(٢٥,٦٣٢)	(٢٤٠,٤٨١)
مدفوعات مشروعات تحت التنفيذ		-	(١٨٣,٢١٠)
المدفوع في أصول استثمارات		-	(٤,٦٠٠,٠٠٠)
التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة الاستثمارية ٢		(٢٥,٦٣٢)	(٥,٠٢٣,٦٩١)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
بنوك دائنة		(٣٥٧,١٤٢)	(٥٣٥,٧١٣)
ضريبة مستردة عن سنوات سابقة		١١٤,٢٨٢	-
التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التمويلية ٣		(٢٤٢,٨٦٠)	(٥٣٥,٧١٣)
صافي التدفقات النقدية (٣+٢+١)		(١٦,٧٩٥)	(١,٥٤٢,٤٤٨)
النقد ومعادلات النقد أول المدة		٩٤٧,٨٨٤	٢,٤٩٠,٣٣٢
النقد ومعادلات النقد اخر المدة		٩٣١,٠٨٩	٩٤٧,٨٨٤

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الجموم
(غير هادفة للربح)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

١- التنظيم :

الاسم : الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الجموم

١/١ تعريف :

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم تسجيل ٣٣٧٧ وتاريخ ١٤٤١/٠٦/٢٩ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٣ م وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ .

٢/١ النشاط :

تهدف الجمعية لتعليم القرآن الكريم تلاوة وحفظاً وتجويداً وما يتصل بذلك أو يتفرع عنه من أغراض

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على المنشآت الغير هادفة للربح :

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في عام ١٤٣٣ هـ (٢٠١٢م) خطة للتحويل الى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، والتي يستدعي تنفيذها تبني منهجية مناسبة لدراسة المعايير الدولية والنظر في مراحل التطبيق ومدى الحاجة لإجراء اية تعديلات لازمة عليها أو على الأنظمة والتعليمات الحالية ليتم تطبيق تلك المعايير بطريقة صحيحة.

وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المنعقدة في ١٤٣٧/٠٤/١٦ هـ الموافق ٢٠١٦/٠١/٢٦ م أن تطبق المنشآت غير هادفة للربح المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم وذلك بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة .

هذا وقد تم اعداد القوائم المالية الختامية المرفقة للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م بمعرفة إدارة الجمعية وفق المعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بجانب تطبيق المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح واللائحة الداخلية للجمعية.

٣- أسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام بالمعايير المطبقة :

تم إعداد القوائم المالية من قبل الإدارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة بجانب تطبيق المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المعتمدة في المملكة العربية السعودية طبقاً لقرار الهيئة المشار اليه بالإيضاحات رقم (٢) وفيما يخص المراكز الربع سنوية يتم إعدادها وفق معيار المحاسبة الدولي ٣٤ " التقرير المالي الأولي " وذلك نظراً لخلو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة من معيار يخص هذا النوع من المراكز .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المجموع
(غير هادفة للربح)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

ب- أسس القياس :

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط هذا وفيما يخص القوائم المالية الأولية بعد صدور مراكز ربع سنوية أولية تُعتمد أرقام المقارنة لكل ربع وفيما يتعلق بأرصدة قائمة المركز المالي ما هو ظاهر بالقوائم المالية الختامية للعام المالي السابق أما ما يخص كل من قائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية فيتم اعتماد أرقام المقارنة لكل ربع مقابل من العام المالي السابق لربع العام المالي الذي يصدر عنه الربع .

ج- عملة التشغيل والعرض :

تم عرض القوائم المالية لأوليه بالريال السعودي وهي عملة التشغيل والعرض للمنشأة، وهي مقربة لأقرب رقم صحيح .

٤- التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة :

أ- استخدام الحكم والتقديرات

تم إعداد القوائم المالية من قبل الإدارة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط. هذا وفي حالة القوائم المالية الأولية فيتم اعتماد أرقام المقارنة لكل ربع فيما يخص أرصدة قائمة المركز المالي ما هو ظاهر بالقوائم المالية الختامية للعام المالي السابق أما ما يخص كل من قائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية فقد تم اعتماد أرقام المقارنة لكل ربع مقابل من العام المالي السابق لربع العام المالي الحالي .حيث صدرت القوائم الأولية المعتمدة عن كل ربع للعام المالي السابق.

ب- مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية أي شك حول قدرة المنشأة على الاستمرار، وعليه فقد تم اعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ما لم يتم إيضاح خلاف ذلك.

د- المخصصات :

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

هـ- العمر المقدر للممتلكات و الآلات والمعدات :

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات و الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناء على الاستخدام المتوقع والتقدم للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة الى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الجموم
(غير هادفة للربح)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

و- صافي الأصول غير المقيدة :

هي أصول الجمعية الغير مقيدة الاستخدام من قبل المتبرعين والتي تظهر مقابلها بجانب الأصول من قائمة المركز المالي .

ز- صافي الأصول المقيدة :

هي تلك الأصول التي تم قيد استخدامها من قبل المتبرعين في بناء مقار لاستخدامها من قبل الجمعية والتي تظهر " بالأصول الثابتة " وتلك الاستثمارات العقارية الظاهرة ببند " الاستثمارات و الأصول المالية " بغرض توليد إيراد يستخدم في أنشطة الجمعية فضلا عن " المنشآت تحت التنفيذ " للمباني المزمع انشاءها بالجمعية .

ح- صافي أصول الاوقاف :

هي تلك الأصول التي تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٥- السياسات المحاسبية الهامة :

أ- النقد ومعادلات النقد :

لغرض إعداد قائمة التدفق النقدي يمثل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات أخرى عالية السيولة ان وجدت والذي تم إظهاره ضمن بند النقدية بقائمة المركز المالي.

ب-الاستثمارات العقارية :

تظهر الأستثمارات العقارية بقيمتها العادلة حيث تم تقييمها في العام المالي ٢٠٢٣م بمعرفة مقيمين معتمدين لدى "الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين " وهم "المقيم المحترف " رقم الترخيص ١٢١٠٠٠٠٠٠٦٠ و"شركة صالح العمري " ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠١٥١ . هذا وتتضمن تلك الأستثمارات عقار تجاري سكني بمدينة جازان مرهون لبنك التنمية الإجتماعية مقابل قيمة تمويل البنك للعقار بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال الممثل ل ٥٠٪ من إجمالي تكلفة العقار في تاريخ التعاقد على التمويل مع البنك في ٢٠٢٢/٣/٢م وتقوم الجمعية بالتمويل الذاتي لباقي قيمة العقار وذلك لفترة تمويل مقدارها ٧,٥ سنوات بدأت من تاريخ إستلام الدفعة الأولى للتمويل وبفترة سماح ٦ أشهر وفترة سداد ٧ سنوات على أقساط نصف سنوية والذي يظهر الرصيد المتبقى سداه ببند " بنوك دائنة" بالقوائم المالية المرفقة .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الجموم
(غير هادفة للربح)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

ج- العقارات والآلات والمعدات :

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم لاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، فيما عدا الأراضي المملوكة والمشاريع تحت التنفيذ حيث تظهر بالتكلفة، ويتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند وتقوم الإدارة بمراجعة الاعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية لجميع بنود العقارات والممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة مالية وتقوم بالتعديل إذا لزم الامر.

ح- الاستهلاك:

يتم احتساب الاستهلاك على المبلغ القابل للاستهلاك والذي يمثل تكلفة الأصل او المبلغ الاخر الذي يحل محل التكلفة بعد خصم القيمة المتبقية. يتم اثبات الاستهلاك في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار الاعمار الإنتاجية المقدره لكل جزء من بنود الممتلكات والمعدات بحيث ان ذلك يعكس بدقة أسلوب الاستهلاك للمنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة ان وجدت على مدار فترة الايجار والاعمار الإنتاجية ايهما أقصر ما لم يتم التأكد بصورة معقولة ان الجمعية سوف تحصل على الملكية في نهاية عقد الايجار. لا يتم استهلاك الأراضي. فيما يلي النسب المئوية السنوية لاحتساب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت:

النسب الاهلاك	البيان
٪١٠	اثاث ومفروشات
٪١٥	أدوات وأجهزة عرض
٪١٥	حاسب آلي
٪١٥	أجهزة تدفئة وتبريد
٪١٠	آلات ومعدات
٪١٥	أجهزة إتصال وأمن
٪٢٠	سيارات
-	أراضي
٪٥	مباني

**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الجموم
(غير هادفة للربح)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م**

- خ- الذمم الدائنة والمستحقات والقروض :**
يتم إثبات الالتزام مقابل المبالغ الواجبة الدفع مستقبلا عن البضاعة او الخدمات المستلمة سواء قدمت او لم تقدم بها فواتير من قبل الموردین . فضلا عن إثبات الإلتزامات الناشئة عن القروض بأنواعها والمبالغ الواجب سدادها لحين إنتهاء تلك القروض .
- د- الإيرادات :**
يتم إثبات الإيراد بالقدر الذي يحتمل ان يتدفق عنه منافع اقتصادية الجمعية ، وانه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه التحصيل، ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم او المستحق القبض بعد الاخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقديا كما يجب الوفاء بمعايير الاثبات المحددة.
- ذ- المصروفات بأنواعها :**
يتم إثبات المصروفات بأنواعها كمصروفات فترة وفقا لأساس الاستحقاق وتحمل هذه المصروفات على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها. المصروفات التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية.
- ر- المعاملات بالعملة الأجنبية :**
في حال وجود معاملات تتم بالعملة الأجنبية فانه يتم تحويلها الى الريال سعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة حين اجراء تلك المعاملات وتحول ارصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملة الأجنبية في نهاية السنة المالية الى ريال سعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. الأرباح والخسائر المحققة أو غير المحققة الناتجة عن فروق أسعار الصرف يتم ادراجها في قائمة الدخل الشامل.
- ز- قائمة التدفقات النقدية :**
يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية طبقا للطريقة غير المباشرة .
- س- أحداث لاحقة :**
قررت الجمعية بتاريخ ١٤٤٥/٠٥/٢٨ هـ الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٢ م إقفال حساب الجمعية لدى البنك العربي رقم ٠١٠٨٠٩٥١٥٠٩٦٠٠١٥ . لعدم جدواه وخاطبت البنك بتحويل الرصيد الموجود بالحساب والبالغ ٤٦,٨٣١,٣٨ ريال إلا أنه لم يتم تنفيذ التحويل من قبل البنك بتاريخ ١٤٤٦/٧/١٤ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠١/١٤ م خاطبت الجمعية البنك لمطالبة بكشف حساب وشهادة إلا أن موظف البنك أفاد بأن هناك إيقاف على هذا الحساب من قبل البنك المركزي برقم مرجعي ٢٤٠٠١٠٢٥٦٦٧٢٣١ وعليه قامت الجمعية بمراجعة البنك المركزي وأتضح أن الأمر لا يخص حساب الجمعية وإنما يخص جهة أخرى رقم تصريحها صادر من وزارة الحج برقم (٣٣٧٧) وهو مشابه لرقم تسجيل الجمعية لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وعليه تقرر بالخطأ إيقاف حساب الجمعية بناءا على ذلك قامت الجمعية بتقديم إعتراض لمحكمة التنفيذ تحت رقم ٩٤٩١٢ - ٤٦ وتاريخ ٢٠٢٥ /١/٢٨ م لإيقاف أمر التنفيذ الصادر بحق حساب الجمعية . بناءا عليه بتاريخ ٢٠٢٥/٥/٢٧ م تم إنهاء الإيقاف و تحويل المبلغ من البنك العربي إلى حساب الجمعية مصرف الراجحي رقم ٣٢٤٠٠٠٠١٠٠٠٦٠٨٠٠٥٨٠٨٨ .
- ش- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي :**
وفقا لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المنعقدة في ١٤٣٧/٠٤/١٦ هـ الموافق ٢٠١٦/٠١/٢٦ م أن تطبيق المنشآت غير هادفة للربح المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم وذلك بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة .
تماشيا مع قرار الهيئة فقد قيمت الغرفة تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي ولم يتبين وجوب عمل أي تعديلات على بنود القوائم المالية عند التحول من معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية للهيئة كما في في ٢٠١٨/٠٩/١٠ الموافق ١٤٣٩/١٢/٣٠ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الجوم
(غير هادفه للربح)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
(ريال سعودي)

٦ - النقد ومعادلات النقد

بلغ رصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م مبلغ ٩٣١,٠٨٩ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	العام المالي ٢٠٢٤ م	العام المالي ٢٠٢٣ م
بنك الراجحي ح/ ٨٠٨٨	١٢٦,٠٢٣	٦١,٥٥٨
بنك الراجحي ح/ ٦٩٠٣	٩٦,١٥٠	٢٩,٤٠٠
بنك الراجحي ح/ ٢٥٠٠ - الوقف	٢,٣٠٧	٢,١٨٦
بنك الراجحي ح/ ٦٨٨٧ - وقف الفرقان للقرآن	٧٦,٤٠٤	٤٩٩,٧٠٥
بنك الراجحي ح/ ٥٢٥٦ - زكاة	٢٣١,٧٠٨	٢١٧,٦٥٠
بنك الراجحي ح/ ٦٨٦١ - مكتب الإشراف على حلقات عسفان	٣٢,٢٠٧	٧,٧٠٠
بنك الراجحي ح/ ٦٨٤٦ - دار أمانة بنت الأرقم	٣٩,٦٩٥	١٤,١٠٠
بنك الراجحي ح/ ٦٨٧٩	١١,٦٢٢	١٧,٢٢٠
بنك الراجحي ح/ ٦٩١١	٤٩,٥٣٣	-
بنك الراجحي ح/ ٦٨٩٥	١٠٠	١٠,٧٠٠
بنك الراجحي ح/ ٦٨١٢	٥٥٢	٥٣
بنك الراجحي ح/ ٦٨٣٨	-	-
بنك الراجحي ح/ ٦٨٥٣	٨,٥٨١	-
بنك الراجحي ح/ ٦٨٢٠	٦٧,٩٢٥	-
بنك الأهلي السعودي ح/ ١٠٩	٧٦,٠٣٥	١٠,٠٥٩
بنك الإنماء ح/ ٤٠٠٠	٣٦,٤٩١	١,٧٩٧
بنك الجزيرة ح/ ١٠٠١	٢٨,٩٢٥	٢٨,٩٢٥
البنك العربي ح/ ١٥	٤٦,٨٣١	٤٦,٨٣١
الإجمالي	٩٣١,٠٨٩	٩٤٧,٨٨٤

٧ - صافي الإستثمارات العقارية

بلغ رصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م مبلغ ١٨,٠٧١,٨٠٠ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	العام المالي ٢٠٢٤ م	العام المالي ٢٠٢٣ م
أراضي	٧,١١٨,٠٠٠	٧,١١٨,٠٠٠
مباني	١٠,٩٥٣,٨٠٠	١٠,٩٥٣,٨٠٠
	١٨,٠٧١,٨٠٠	١٨,٠٧١,٨٠٠

* تم تقييم العقارات الأستثمارية في العام المالي ٢٠٢٣ م بمعرفى مقيمين معتمدين لدى "الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين" وهم "المقيم المحترف" رقم الترخيص ١٢١٠٠٠٠٠٦٠ و"شركة صالح العمري" ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠١٥١ .

* من ضمن الأستثمارات العقارية عقار تجاري سكني بمدينة جازان مرهون لبنك التنمية الإجتماعية مقابل قيمة تمويل البنك للعقار بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال الممثل ل ٥٠% من إجمالي تكلفة العقار في تاريخ التعاقد على التمويل مع البنك في ٢٠٢٢/٣/٢ م وتقوم الجمعية بالتمويل الذاتي لباقي قيمة العقار

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الجموم

(غير هادفه للربح)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

(ريال سعودي)

٨- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م مبلغ ١,٥٣٣,٣٤١ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	العام المالي ٢٠٢٤ م	العام المالي ٢٠٢٣ م
مبنى وقف الفرقان (وقف الوالدين)	١,٥٣٣,٣٤١	١,٥٣٣,٣٤١
الإجمالي	١,٥٣٣,٣٤١	١,٥٣٣,٣٤١

٩- إنشاءات تحت التنفيذ

بلغ رصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م مبلغ ١,٦٠١,٧٢٣ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	العام المالي ٢٠٢٤ م	العام المالي ٢٠٢٣ م
مبنى تعليم القرآن الكريم (طالبات)	١,٤٩١,٧٢٣	١,٤٩١,٧٢٣
دهر فاطمة الزهراء	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠
الإجمالي	١,٦٠١,٧٢٣	١,٦٠١,٧٢٣

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الجموم

(غير هادفه للربح)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

(ريال سعودي)

١١- ذمم دائنة

بلغ رصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م مبلغ ٥١٠,٠٠٠ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	العام المالي ٢٠٢٤ م	العام المالي ٢٠٢٣ م
سليمان الراجحي	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
مرزوق عيد الصاعدي	٥٠٠,٠٠٠	-
الإجمالي	٥١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠

١٢- مصروفات مستحقة

بلغ رصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م مبلغ ٥,٧٥٠ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	العام المالي ٢٠٢٤ م	العام المالي ٢٠٢٣ م
أتعاب مهنية مستحقة	٥,٧٥٠	(ريال سعودي) ٤,٢٥٠
الإجمالي	٥,٧٥٠	٤,٢٥٠

١٣- بنوك دائنة

بلغ رصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م مبلغ ١,٦٠٧,١٤٥ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	العام المالي ٢٠٢٤ م	العام المالي ٢٠٢٣ م
بنك التنمية الإجتماعي	١,٦٠٧,١٤٥	١,٩٦٤,٢٨٧
الإجمالي	١,٦٠٧,١٤٥	١,٩٦٤,٢٨٧

١٤- مخصص منافع الموظفين

بلغ رصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م مبلغ ١٣١,٩٧١ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	العام المالي ٢٠٢٤ م	العام المالي ٢٠٢٣ م
رصيد أول المدة	١١١,٧٨٢	-
المكون خلال الفترة	٢٠,١٨٩	١١١,٧٨٢
المسدد	-	-
	١٣١,٩٧١	١١١,٧٨٢

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الجموم

(غير هادفه للربح)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

(ريال سعودي)

١٥- التبرعات

بلغ رصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣٠ م مبلغ ٣,٨٩٥,٤٣٩ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	العام المالي ٢٠٢٤ م	العام المالي ٢٠٢٤ م	العام المالي ٢٠٢٤ م	العام المالي ٢٠٢٣ م
زكاة	-	٤٦٣,٥٥٨	-	١٨٢,٩٥٨
صدقات عامة	-	-	-	-
تبرعات عينية	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
تبرعات أوقاف	-	-	-	-
تبرعات خدمات تطوعية	-	١٠٧,٩٨٩	-	-
تبرعات منصة إحسان	-	٣٠٦,٠٠٠	-	١٤١,٠٩٨
تبرعات منح حكومية	-	-	-	-
تبرعات نقدية (١/١٥)	٢,٥١٦,٢٠١	٣,٠١٧,٨٩٢	٥٠١,٦٩١	٩,١٣٩,٣٢٠
	٢,٥١٦,٢٠١	٣,٨٩٥,٤٣٩	١,٣٧٩,٢٣٨	٩,٥٦٣,٣٧٦

(١/١٥) - تبرعات نقدية *

٢,٣٦١,٨٦٤ ريال وكان بيانها كالتالي :

بلغ رصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣٠ م مبلغ

البيان	العام المالي ٢٠٢٤ م	العام المالي ٢٠٢٤ م	العام المالي ٢٠٢٣ م
تبرعات نقدية عامة	٢,٥١٦,٢٠١	-	٥,١٥٨,٦٥١
تبرعات إنشاءات ومباني	-	٥٠١,٦٩١	٣,٩٨٠,٦٦٩
الإجمالي	٢,٥١٦,٢٠١	٥٠١,٦٩١	٩,١٣٩,٣٢٠

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الجموم
(غير هادفه للربح)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

(ريال سعودي)

١٦ - مصروفات الأنشطة

بلغ رصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م مبلغ ٢,٩٥٩,٦٠٢ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	العام المالي ٢٠٢٤ م	العام المالي ٢٠٢٤ م	العام المالي ٢٠٢٤ م	العام المالي ٢٠٢٣ م
مكافآت ومرتبوات المعلمين	١,٩١٢,٢٦٥	-	-	١,٩٩٩,١٤٧
تكريم طلاب	٢١٨,٠٧٦	-	-	١,٠٤٨,٠٤٢
مصروفات خدمات تطوعية	-	١٠٧,٩٨٩	-	-
دعاية وإعلان	-	-	-	١,١٦٠,٠٠٠
مساعادات الزكاة	-	٤٢٥,٩٠٦	-	٨٣,٩٣٨
إعانة الوزارة - دورات وحلقات تحفيظ القرآن	-	-	-	٥٠٠,٠٠٠
دورات صيفية	٤٣,٧٣٦	-	-	٢٥,٠٠٠
رسوم مدارس	-	-	-	٥,٣٥٢
منصة إحسان - دورات وحلقات تحفيظ القرآن	-	٢٤٧,٦٣٠	-	٥٨٢,١٩٦
موظفي الإدارة	-	-	-	-
دورات تدريبية	-	-	-	٢٦,١٢٥
الإجمالي	٢,٩٥٩,٦٠٢	-	٧٨١,٥٢٥	٥,٤٢٩,٨٠٠

١٧- مصروفات محملة على النشاط

بلغ الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م مبلغ ١,٣٤٤,٢٧٣ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	العام المالي ٢٠٢٤ م	العام المالي ٢٠٢٣ م
مصروفات دعائية وإعلان	٨٨٠,٠٤٧	-
رواتب مشرفين	٢١٦,٦٣١	-
رواتب إداريين	٢١٥,٤٤٥	-
تأمين طبي	١٢,٤٠٥	-
مكافآت وحوافز	١,٠٠٠	-
مطبوعات	١٠,٦٩٥	-
تراخيص	٨,٠٥٠	-
الإجمالي	١,٣٤٤,٢٧٣	-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الجموم
(غير هادفه للربح)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
(ريال سعودي)

١٨ - المصروفات الإدارية والعمومية

بلغ رصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م مبلغ ٨١٢,١٨٢ ريال وكان بيانها كالتالي :

البيان	العام المالي ٢٠٢٤ م	العام المالي ٢٠٢٣ م
تكاليف عاملين	٤٠٧,٤٩٧	٣٥٨,٩٣٢
منافع الموظفين	٢٠,١٨٩	١٨,٢٦٤
قرطاسية ومطبوعات	١٠,٨٩٩	١٠,٧٥٨
كهرباء وماء	٤٠,٢٦٢	٣٦,٦٠٨
دعاية و اعلان	٧,٠٠٦	٣,٥١٠
نثرية ومنوعة	٨٨٧	٥,٩٦٤
رسوم واشتراكات	٢٥,٦١٣	٥٨,٨٨٩
إهلاك الأصول الثابتة	١٥٧,٨٢٧	١٣٧,٧٤١
ايجارات	-	٢,٢٠٠
بريد وهاتف	١٢,٣٨٨	٧,٤٧٠
غرامات ومخالفات	-	٢٥٠
صيانة واصلاح مباني وأجهزة ومصاعد	٩٩,١٢٨	٧٥,٨٢٣
مصروفات بنكية	٤,١٤٠	٤,١٤٠
وقود ومحروقات	٢,١١١	٤,٧٥٢
أحور تحميل وتنزيل	١,٩٤٠	٢,٤٦٠
إستشارات	٢٢,٢٩٥	٧٨,٦٧٥
الإجمالي	٨١٢,١٨٢	٨٠٦,٤٣٦