

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم

منشأة غير هادفة للربح

الخرج – المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع

والقوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج

(منشأة غير هادفة للربح)

الخرج، المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج (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 للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير التقارير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح، 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 المنشأة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المنشأة 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 المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة في المنشأة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المنشأة.



تقرير المراجع المستقل إلى السادة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج (منشأة غير هادفة للربح) عن القوائم المالية للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (تتمة).

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. 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 الجوهري 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 الجوهري 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 المنشأة 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 المنشأة 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 بجملّة 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 محمد الكنهل وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في ٢٥/٠٢/٢٠٢٥م

ناصر محمد عبد الله الكنهل

الموافق: ١٤٤٦/٠٨/٢٦هـ

ترخيص رقم ٤١٠

٢٥/١١



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج (منشأة غير هادفة للربح)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

[قائمة أ]

البـيـان	إيضاح	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي	٤	٥,٧٦٤,٧٥٤	٥,٩٨٦,٤٢٧
عقارات استثمارية	٥	٤٠,٧٩٢,٤٨٦	٤١,٤٢٧,١٩٣
مشروعات تحت التنفيذ	٦	١٤,٦٣٣,٦٢٦	١٢,٥٥٩,٤٢٢
مجموع الموجودات غير المتداولة		٦١,١٩٠,٨٦٦	٥٩,٩٧٣,٠٤٢
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك		١,٢٦٤,٦١٦	٢,٨١٧,٢٣٤
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٧	٦٨٣,٠٧٨	٥٣٣,٦٤٢
مجموع الموجودات المتداولة		١,٩٤٧,٦٩٤	٣,٣٥٠,٨٧٦
مجموع الموجودات		٦٣,١٣٨,٥٦٠	٦٣,٣٢٣,٩١٨
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
الجزء المتداول من القرض	أ/٨	١,٧٧٠,٨٣٨	١٠٤,١١٦
إيراد إيجارات مقدم		٢٠٣,٧٨٨	٨٧,٩٩٢
مجموع المطلوبات المتداولة		١,٩٧٤,٦٢٦	١٩٢,١٠٨
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٩	١٩٢,٧٤١	٢٠٥,٥٨٧
الجزء غير المتداول من القرض	ب/٨	٠	٩٩٥,٨٨٤
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٩٢,٧٤١	١,٢٠١,٤٧١
إجمالي المطلوبات		٢,١٦٧,٣٦٧	١,٣٩٣,٥٧٩
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٥٨,٤٩٥,٠٠٠	٥٩,٤٥٤,١٤٦
صافي الأصول المقيدة		٨٩٧,٠٨٦	٨٩٧,٠٨٦
صافي أصول الأوقاف		١,٥٧٩,١٠٧	١,٥٧٩,١٠٧
إجمالي صافي الأصول		٦٠,٩٧١,١٩٣	٦١,٩٣٠,٣٣٩
مجموع المطلوبات وصافي الأصول		٦٣,١٣٨,٥٦٠	٦٣,٣٢٣,٩١٨

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

[قائمة ب]

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الوقف	٢٠٢٤ م إجمالي	٢٠٢٣ م إجمالي
الإيرادات والمكاسب						
تبرعات عامة		٣,١٢٥,٨٧٠	٠	٠	٣,١٢٥,٨٧٠	٤,٥٥٢,٠٩٥
دعم المنصات		٠	٠	٠	٠	٧٤,٢٠٠
إيرادات التأجير		١,٢٣٩,٧٩٥	٠	٠	١,٢٣٩,٧٩٥	٩٣١,١٣٦
إيرادات متنوعة		٤٢,٣٩٠	٠	٠	٤٢,٣٩٠	٩٥,٧٦٩
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٤,٤٠٨,٠٥٥	٠	٠	٤,٤٠٨,٠٥٥	٥,٦٥٣,٢٠٠
المصروفات والخسائر						
١٠ مصروفات الأنشطة		٤,٤٥٨,٤٧٠	٠	٠	٤,٤٥٨,٤٧٠	٤,٣٣٨,٥٥٣
١١ مصروفات إدارية وعمومية		٥٢,٣٥١	٠	٠	٥٢,٣٥١	٤٧,٢١٦
استهلاك الممتلكات والمعدات		٢٢١,٦٧٣	٠	٠	٢٢١,٦٧٣	٢١٢,٨٨٥
استهلاك عقارات استثمارية		٦٣٤,٧٠٧	٠	٠	٦٣٤,٧٠٧	٦٣٣,٩٠٣
إجمالي المصروفات		٥,٣٦٧,٢٠١	٠	٠	٥,٣٦٧,٢٠١	٥,٢٣٢,٥٥٧
التغير في صافي الأصول		(٩٥٩,١٤٦)	٠	٠	(٩٥٩,١٤٦)	٤٢٠,٦٤٣
صافي أصول أول العام		٥٩,٤٥٤,١٤٦	٨٩٧,٠٨٦	١,٥٧٩,١٠٧	٦١,٩٣٠,٣٣٩	٦١,٥٠٩,٦٩٦
صافي أصول نهاية العام		٥٨,٤٩٥,٠٠٠	٨٩٧,٠٨٦	١,٥٧٩,١٠٧	٦٠,٩٧١,١٩٣	٦١,٩٣٠,٣٣٩

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

[قائمة ج]

البيان	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
التغير في صافي الأصول	٩٥٩,١٤٦ ()	٤٢٠,٦٤٣
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٢٢١,٦٧٣	٢١٢,٨٨٥
استهلاك عقارات استثمارية	٦٣٤,٧٠٧	٦٣٣,٩٠٣
استدراك مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٣,٣٠٨	٣١,١٥٤
التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية	(٨٩,٤٥٨)	١,٢٩٨,٥٨٥
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(١٤٩,٤٣٦)	(١٧٦,٧٣٩)
إيراد إيجارات مقدم	١١٥,٧٩٦	٢٥,٧٧٤
المدفوع في مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٢٦,١٥٤)	(٥٣,٨٩١)
صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية	(٥٩,٧٩٤)	(٢٠٤,٨٥٦)
التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية		
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات	٠	(١٦٢,١٦١)
إضافات عقارات استثمارية	٠	(٢٧,٥٤٢)
إضافة مشروعات تحت التنفيذ	(٢,٠٧٤,٢٠٤)	(١,٨٨٨,٢٩٧)
صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية	(٢,٠٧٤,٢٠٤)	(٢,٠٧٨,٠٠٠)
التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية		
الجزء المتداول من القرض	١,٦٦٦,٧٢٢	١٠٤,١١٦
الجزء غير المتداول من القرض	(٩٩٥,٨٨٤)	٩٩٥,٨٨٤
صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية	٦٧٠,٨٣٨	١,١٠٠,٠٠٠
صافي التغير في رصيد النقدية	(١,٥٥٢,٦١٨)	١١٥,٧٢٩
رصيد النقد لدى البنك في أول العام	٢,٨١٧,٢٣٤	٢,٧٠١,٥٠٥
رصيد النقد لدى البنك في نهاية العام	١,٢٦٤,٦١٦	٢,٨١٧,٢٣٤

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**

١- تعريف الجمعية:

الاسم: الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج.

الكيان القانوني: مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٧١) بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٢٤هـ.

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

أهداف الجمعية:

- ١- تعليم القرآن الكريم تلاوة وتحفيظاً وتجييداً وتدبراً للذكور والإناث.
- ٢- ربط المتعلمين بكتاب الله تعالى، وتحسينهم من الانحراف عن العقيدة الصحيحة.
- ٣- إيجاد حفاظ متقنين متخلقين بأخلاق القرآن الكريم.
- ٤- تأهيل المعلمين والمعلمات لتعليم القرآن الكريم .
- ٥- تحقيق الطاعة لله ورسوله صلى الله عليه وسلم وولاية الأمر.
- ٦- جمع المصاحف المستعملة وترميمها والعناية بها وتوزيعها داخل وخارج المملكة العربية السعودية.
- ٧- تحقيق الشراكة المجتمعة والتكامل مع الجمعيات الخيرية والأهلية وغيرها.
- ٨- تعزيز ونشر ثقافة العمل التطوعي.
- ٩- تحقيق التميز الإداري والتقني والمالي.

٢- أساس إعداد القوائم المالية:

لقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وللمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف المنشأة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة:-

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المنشأة هي كالتالي:

أ. أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء موجودات ومطلوبات مالية غير المتداولة التي تظهر بالقيمة الحالية أو القيمة العادلة)، إضافة إلى ذلك يتم إعدادها على أساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

ب. العقارات والممتلكات والمعدات

تعترف المنشأة بالموجودات بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء وتشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الموجودات قابلة للاستخدام بالطريقة التي تنشدها إدارة المنشأة والتكاليف المتوقعة لفك وإزالة الأصل وإعادة الأصل المستأجر الى طبيعته مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة وبالإمكان قياسها بشكل موثوق. تستهلك الموجودات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة	البيان	النسبة
مباني	٥%	سيارات	٢٠%
آلات وأجهزة كهربائية	١٥%	أثاث ومفروشات	١٠%

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ج. الانخفاض في الموجودات غير المتداولة

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم المنشأة 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 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 المنشأة 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 الدفترية، 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 المقدرة 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. العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي أصول غير متداولة محتفظ بها للحصول على إيرادات إيجار أو لزيادة رأس المال، ولكن ليس للبيع في السياق الاعتيادي للأعمال، أو استخدامها في إنتاج السلع والخدمات أو توريدها أو لأغراض إدارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية وفقاً لنموذج التكلفة عند القياس الأولي.

هـ. مخصص مكافأة نهاية الخدمة:-

يحتسب مخصص نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المجمعة حتى تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل السعودي. يتم احتساب الالتزام المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترة الحالية والمستقبلية وخصم قيمة الوصول إلى القيمة الحالية. يتطلب احتساب مخصص نهاية الخدمة استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة إلا أن المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة سمح باستخدام بعض التبسيطات إذا كان الاحتساب ينطوي على تكلفة أو جهد لا مبرر لهما وهذه التبسيطات تتمثل في (زيادة الرواتب، الخدمة المستقبلية للموظفين، معدل الوفيات المحتمل) قررت الإدارة الاستفادة من هذه التبسيطات وذلك نظراً لأن الاحتساب الاكتواري بدون هذه التبسيطات يتطلب الحصول على خدمات خبير اكتواري، وهذا يعد تكلفة إضافية على المنشأة وجهد غير مبرر على الموظفين، والفارق المتوقع من هذا الاحتساب يتجاوز بشكل كبير المنافع المتوقعة. تم اظهار مبلغ المخصص باحتساب القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم.

و. ارصدة مدينة أخرى

تظهر الذمم المدينة الأخرى بالرصيد المستحق.

ز. مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

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

ح. الإيرادات:-

ح/١ - إعانة الوزارة وإيرادات الأنشطة والتبرعات وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة

للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ح/٢ - الإيرادات الأخرى يتم تسجيلها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

ط. المصروفات:-

ح/١ - المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات النشاط طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

ح/٢ - المصروفات من مساعدات الزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي.

ي الفترة المالية:-

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

ك. عام:-

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ . ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي						
البيان	التكلفة اول العام	إضافات العام	التكلفة نهاية العام	مجمع الاستهلاك اول العام	استهلاك العام	مجمع الاستهلاك نهاية العام
صافي القيمة نهاية العام						
أراضي	٣,١٧٥,٦٣٢	٠	٣,١٧٥,٦٣٢	٠	٠	٠
مباني	٣,٦٧٣,٠٦٩	٠	٣,٦٧٣,٠٦٩	١,٠٠١,٧٨٩	١٨٣,٦٥٣	١,١٨٥,٤٤٢
سيارات	٣٠٣,٧٠٠	٠	٣٠٣,٧٠٠	٣٠٣,٦٩٩	٠	٣٠٣,٦٩٩
آلات وأجهزة كهربائية	٩٢٥,٠٢٣	٠	٩٢٥,٠٢٣	٨٤٦,٥١٧	١٥,٧٥٦	٨٦٢,٢٧٣
أثاث ومفروشات	٢٢٢,٦٣٤	٠	٢٢٢,٦٣٤	١٦١,٦٢٦	٢٢,٢٦٤	١٨٣,٨٩٠
الإجمالي	٨,٣٠٠,٠٥٨	٠	٨,٣٠٠,٠٥٨	٢,٣١٣,٦٣١	٢٢١,٦٧٣	٢,٥٣٥,٣٠٤
٥ . عقارات استثمارية						
البيان	التكلفة اول العام	إضافات العام	التكلفة نهاية العام	مجمع الاستهلاك اول العام	استهلاك العام	مجمع الاستهلاك نهاية العام
صافي القيمة نهاية العام						
أراضي	٣٢,٢٥٦,٨٩٥	٠	٣٢,٢٥٦,٨٩٥	٠	٠	٠
مباني	١٢,٦٩٤,١٤٧	٠	١٢,٦٩٤,١٤٧	٣,٥٢٣,٨٤٩	٦٣٤,٧٠٧	٤,١٥٨,٥٥٦
الإجمالي	٤٤,٩٥١,٠٤٢	٠	٤٤,٩٥١,٠٤٢	٣,٥٢٣,٨٤٩	٦٣٤,٧٠٧	٤,١٥٨,٥٥٦
٤٠,٧٩٢,٤٨٦						

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦- مشروعات تحت التنفيذ

البيان	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الرصيد بداية السنة	١٢,٥٥٩,٤٢٢	١٠,٦٧١,١٢٥
الإضافة خلال السنة	٢,٠٧٤,٢٠٤	١,٨٨٨,٢٩٧
الإجمالي	١٤,٦٣٣,٦٢٦	١٢,٥٥٩,٤٢٢

تقوم إدارة الجمعية بالإشراف على تنفيذ مشروع " المبنى الاستثماري بحي السلام " وهو عبارة عن مبنى وتقدر نسبة إنجازه في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، بنسبة (٩٦%) ومن المتوقع الانتهاء من المشروع في تاريخ ٢٠٢٥/٠٣/٣١ ولدى إدارة الجمعية مشروع آخر باسم " مبنى الوفا بالسليمانية " وتقدر نسبة إنجازه في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بنسبة (٩٩%) ومن المتوقع الانتهاء من المشروع في تاريخ ٢٠٢٥/٠٣/٣١

٧- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

البيان	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
إيراد مستحق	٦٥٦,٦٤٦	٥٠٨,٥٤٣
عهد وسلف	١٧,١٠٠	٢٥,٠٩٩
تأمين مدفوع مقدماً	٩,٣٣٢	٠
الإجمالي	٦٨٣,٠٧٨	٥٣٣,٦٤٢

٨- القرض

حصلت الجمعية على قرضاً حسناً من وقف منافع ومقره مدينة الرياض بموجب تصريح من الهيئة العامة للأوقاف رقم (١٦٤٠) بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال مقابل إتمام بناء وقف القرآن التابع للجمعية وحيث اتفق الطرفان وكل منهما بالأهلية المعتمدة شرعاً ونظماً.

البيان	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الجزء المتداول (أ)	١,٧٧٠,٨٣٨	١٠٤,١١٦
الجزء الغير متداول (ب)	٠	٩٩٥,٨٨٤
الإجمالي	١,٧٧٠,٨٣٨	١,١٠٠,٠٠٠

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

البيان	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
مخصص بداية العام	٢٠٥,٥٨٧	٢٢٨,٣٢٤
المكون خلال العام	١٣,٣٠٨	٣١,١٥٤
المدفوع خلال العام	(٢٦,١٥٤)	(٥٣,٨٩١)
الإجمالي	١٩٢,٧٤١	٢٠٥,٥٨٧

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٠. مصروفات الأنشطة

- تتمثل مصروفات الأنشطة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م فيما يلي :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٧٤,٩٩١	٢,٩٤٣,٦٦٠	أجور ورواتب وما في حكمها
١٧٢,١١٥	٤١٤,٦٤٠	مصروفات معهد الترتيل
٥٥٤,٧٤٩	٢٤٢,٣١٠	مصروف مركز المصاحف
٩٨,٩٨٥	١٢٣,٨٢٥	كهرباء ومياه الجمعية
٨٧,٦٣٩	٩٦,٣٦٠	رسوم حكومية وتجديد إقامات
٦٣,٢٧٩	٩٣,٣٣٣	تأمينات إجتماعية
٦٣,٠٦٩	٦٢,٠٩٨	مصروفات جامع العثمان
.	٥٧,٣٠٥	برنامج احسن القول
٣٨,٤٠٩	٥٧,٢٢٤	قطع غيار وصيانة
١٠٥,٣٤٨	٥٤,٧٣٤	جوائز ومكافآت
٢٥,١٤٠	٥٣,٧٥٨	تأمين طبي وسيارات
١٩,٨٠٠	٣٥,٣٢٥	أتعاب مالية واستشارات
٤٠,٨٨٧	٢٣,٣٤٩	دعاية وإعلان
٢,٥٠٠	٢٠,٥٠٠	مصروفات روح التراويح
٢٢,٣٦٣	٢٠,١٠٠	مصروفات مجمع التراضي
٢٥,٥٦٧	١٤,٣٨٠	هاتف وبريد
٣١,١٥٤	١٣,٣٠٨	مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٨٢٥	٢,٩٩٠	ضيافة ونظافة
١٠,٩١٠	٢,٤٧٤	تذاكر سفر
٥,٠٥٠	١,٠٠٠	مصروفات نور البيان
١٨١,٧٧٣	١٢٥,٧٩٧	متنوعة أخرى
٤,٣٣٨,٥٥٣	٤,٤٥٨,٤٧٠	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١١. مصروفات إدارية وعمومية

- تتمثل المصروفات الإدارية و العمومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م فيما يلي :

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٣٥٧	٤٠,٤٠٠	أجور ورواتب وما في حكمها
٨,٤٧٨	١١,٠٠١	تأمينات اجتماعية
١,٣٨١	٩٥٠	متنوعة أخرى
٤٧,٢١٦	٥٢,٣٥١	الإجمالي

١٢- 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. إن القيم العادلة للأدوات المالية للمنشأة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٣- 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 ائتماني مرتفع. تدير المنشأة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود للائتمان للعملاء بشكل منفرد وذلك من خلال مراقبة أرصدة المدينين القائمة كما ويتم أخذ مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. وعليه لا يوجد مخاطر جوهريّة للائتمان.

مخاطر السيولة

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

١٤- إعادة تبويب

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