

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببللسمر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٧)

عسير - 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 الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببلسمر

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببلسمر، (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 (١٤) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببلسمر (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 والمعياري الدولي 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.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي 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 قدرة 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 نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببلسمر

المحترمين

(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
- تقويم 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 خالصنا 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 (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٨ شعبان ١٤٤٧ هـ

١٦ فبراير ٢٠٢٦ م

الجمعية الخيرية لتحقيق القرآن الكريم ببلسمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصلــــــــــــــــــــــــــــــــول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٢٩٢,٣٧٨	٤٩٥,٨١٤
إجمالي الموجودات المتداولة		٢٩٢,٣٧٨	٤٩٥,٨١٤
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
استثمارات طويلة الاجل	(٤)	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
الممتلكات والآلات والمعدات, بالصافي	(٥)	٣٠٤,٤٥٥	٣٢٨,٧٧٢
أصول غير ملموسة, بالصافي	(٦)	١٦,٦٨١	٤٠٦
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣٣١,١٣٦	٣٣٩,١٧٨
<u>أصول الأوقاف</u>			
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	٢,٨٥٧,٩٣١	٢,٦٢٤,٣٠٩
إجمالي أصول الأوقاف		٢,٨٥٧,٩٣١	٢,٦٢٤,٣٠٩
إجمالي الأصول		٣,٤٨١,٤٤٥	٣,٤٥٩,٣٠١
<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الإلتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة	(٨)	٥,٧٥٠	٧,٢٨٥
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٥,٧٥٠	٧,٢٨٥
<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص منافع الموظفين	(٩)	٣١,٨٩٥	٢٦,١٧٥
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٣١,٨٩٥	٢٦,١٧٥
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٤٢٨,٠٣٢	١,٤٤٦,٦٩٦
صافي الأصول المقيدة	(١٣)	٣٤,٤٤٨	٦٦,٦٠٠
صافي أصول الأوقاف		١,٩٨١,٣٢٠	١,٩١٢,٥٤٥
إجمالي صافي الأصول		٣,٤٤٣,٨٠٠	٣,٤٢٥,٨٤١
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٣,٤٨١,٤٤٥	٣,٤٥٩,٣٠١

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببللسمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م
التبرعات النقدية العامة		٣٠٦,٧٥٠	٠	٠	٣٠٦,٧٥٠	٣١٥,١٠٩
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	٠	٩٧,٦٤٨	٠	٩٧,٦٤٨	١١٣,٤٥٤
تبرعات اوقاف		٠	٠	٦٨,٧٧٥	٦٨,٧٧٥	٦٣,١٢٨
اشتراكات الأعضاء		٥,١٠٠	٠	٠	٥,١٠٠	٥,٤٠٠
تبرعات الزكاة		٠	٧,٣٠٠	٠	٧,٣٠٠	٢٠٠
تبرعات خدمات تطوعية		١١,٠٠٠	٠	٠	١١,٠٠٠	٧١,١٨٢
ايراد اجارات		٩,٦٠٠	٠	٠	٩,٦٠٠	٠
صافي الأصول المحررة من القيود		١٣٧,١٠٠	(١٣٧,١٠٠)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام						
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف		٤٦٩,٥٥٠	(٣٢,١٥٢)	٦٨,٧٧٥	٥٠٦,١٧٣	٥٦٨,٤٧٣
المصروفات والخسائر						
مصروفات الزكاة		١٨,٠٠٠	٠	٠	١٨,٠٠٠	١٩,٤٠٠
مصروفات الأنشطة	(١١)	٤٠٨,٠٤٧	٠	٠	٤٠٨,٠٤٧	٣٥٨,٩٨٧
المصروفات العمومية والإدارية	(١٢)	٣٣,٤٨٥	٠	٠	٣٣,٤٨٥	٦٠,٩٩٨
إستهلاك الممتلكات والالات والمعدات	(٥)	٢٥,٤٠٧	٠	٠	٢٥,٤٠٧	٢٥,٣٠٧
إطفاء أصول غير ملموسة	(٦)	٣,٢٧٥	٠	٠	٣,٢٧٥	٣٧٥
إجمالي المصروفات والخسائر		٤٨٨,٢١٤	٠	٠	٤٨٨,٢١٤	٤٦٥,٠٦٧
التغير في صافي الأصول من الانشطة المستمرة		(١٨,٦٦٤)	(٣٢,١٥٢)	٦٨,٧٧٥	١٧,٩٥٩	١٠٣,٤٠٦
البود الاستثنائية						
تسويات علي سنوات سابقة		-	-	-	-	(٤,٦٠٠)
التغير في صافي الأصول من البود الاستثنائية		-	-	-	-	(٤,٦٠٠)
التغير في صافي الأصول		(١٨,٦٦٤)	(٣٢,١٥٢)	٦٨,٧٧٥	١٧,٩٥٩	٩٨,٨٠٦
صافي الأصول في بداية السنة		١,٤٤٦,٦٩٦	٦٦,٦٠٠	١,٩١٢,٥٤٥	٣,٤٢٥,٨٤١	٣,٣٢٧,٠٣٥
صافي الأصول في نهاية السنة		١,٤٢٨,٠٣٢	٣٤,٤٤٨	١,٩٨١,٣٢٠	٣,٤٤٣,٨٠٠	٣,٤٢٥,٨٤١

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببلالسمير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٣,٣٢٧,٠٣٥	١,٨٤٩,٤١٧	٢٥٢,٠٩٤	١,٢٢٥,٥٢٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٩٨,٨٠٦	٦٣,١٢٨	(١٨٥,٤٩٤)	٢٢١,١٧٢	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٣,٤٢٥,٨٤١	١,٩١٢,٥٤٥	٦٦,٦٠٠	١,٤٤٦,٦٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٤٢٥,٨٤١	١,٩١٢,٥٤٥	٦٦,٦٠٠	١,٤٤٦,٦٩٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
١٧,٩٥٩	٦٨,٧٧٥	(٣٢,١٥٢)	(١٨,٦٦٤)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٣,٤٤٣,٨٠٠	١,٩٨١,٣٢٠	٣٤,٤٤٨	١,٤٢٨,٠٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببلالسمير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول 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>
٩٨,٨٠٦	١٧,٩٥٩	التغير في صافي الأصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٢٥,٣٠٧	٢٥,٤٠٧	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٧٥	٣,٢٧٥	إطفاء أصول غير ملموسة
٤,١٤٦	٥,٧٢٠	تعويضات نهاية الخدمة المكون
١٢٨,٦٣٤	٥٢,٣٦١	<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
٧,٢٨٥	(١,٥٣٥)	مصرفات مستحقة
١٣٥,٩١٩	٥٠,٨٢٦	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤١١,٣٣٠)	(٢٣٣,٦٢٢)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(٦,٦٣٢)	-	إضافات الممتلكات والآلات ومعدات
-	(١٩,٥٥٠)	إضافات أصول غير ملموسة
-	(١,٠٩٠)	إضافات ممتلكات والآلات ومعدات
(٤١٧,٩٦٢)	(٢٥٤,٢٦٢)	<u>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٨٢,٠٤٣)	(٢٠٣,٤٣٦)	صافي التغير في رصيد النقدية
٧٧٧,٨٥٧	٤٩٥,٨١٤	رصيد النقدية في بداية الفترة
٤٩٥,٨١٤	٢٩٢,٣٧٨	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببللسمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٧)
منطقة عسير - 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 ببللسمر

(١/٢) المركز الرئيسي : منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٧) بتاريخ ١٠ جماد ثان ١٤٤١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٠٤ م.

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- * تحفيظ وتعليم القرآن الكريم .
 - * تحصين المتعلمين من الانحراف الفكري والسلوكي وربطهم بالقرآن الكريم قولاً وعملاً .
 - * تنمية المهارات الإيجابية وغرس القيم القرآنية في نفوس المتعلمين .
 - * تخريج حفظة متقنين قدوة في مجتمعهم ونافعين لوطنهم
 - * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.
- (١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير ٢٠٢٥ م وتنتهي 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 والمعياري 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) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمل في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة 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 ببللسمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٧)
منطقة عسير - 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 :-

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

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

(1/3/أ) 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 النقدى .

(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 النقدى .

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 تكديدها .

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 والآت 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 وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

مباني	٤%	١٥% أجهزة والآت ومعدات
سيارات	٢٠%	١٠% اثاث ومفروشات
أجهزة الحاسب الالي	١٥%	١٥% أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
أدوات وأجهزة عرض	١٥%	

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 وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

برامج ٢٥%

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول فس أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة عليها والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع علي المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الأوقاف .

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 ومافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية الخيرية لتحقيق القرآن الكريم ببلسمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

		<u>إيضاح : (٣) النقد لدى البنوك :-</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	نقد لدى البنوك
٤٩٥,٨١٤	٢٩٢,٣٧٨	
<u>٤٩٥,٨١٤</u>	<u>٢٩٢,٣٧٨</u>	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (٤) استثمارات طويلة الاجل :-</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	اسهم مؤسسة تملك الثوابت لاعقارية
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	
<u>١٠,٠٠٠</u>	<u>١٠,٠٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببللسمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٧)
منطقة عسير - 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
الأراضي	١٥٥,٠٠٠	٠	٠	١٥٥,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	١٥٥,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠
المباني	٦١٥,٤٣١	٠	٠	٦١٥,٤٣١	٤٤٩,٣٧٨	٢٤,٦١٧	٠	٤٧٣,٩٩٥	١٤١,٤٣٦	١٦٦,٠٥٣
السيارات	٢١٧,٠٠٠	٠	٠	٢١٧,٠٠٠	٢١٦,٩٩٩	٠	٠	٢١٦,٩٩٩	١	١
الأثاث والمفروشات	٥٩,٣٨٠	٠	٠	٥٩,٣٨٠	٥٩,٣٧٩	٠	٠	٥٩,٣٧٩	١	١
كتب إسلامية	٣,٠٠٠	٠	٠	٣,٠٠٠	٢,٩٩٩	٠	٠	٢,٩٩٩	١	١
أجهزة الاتصال والامن والحماية	١٢,٦٥٨	١,٠٩٠	٠	١٣,٧٤٨	٥,٨١٨	٦٩٠	٠	٦,٥٠٨	٧,٢٤٠	٦,٨٤٠
لوحات دعائية وإعلان	١٢,٩٥٠	٠	٠	١٢,٩٥٠	١٢,٩٤٩	٠	٠	١٢,٩٤٩	١	١
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٢٤,٠٧٤	٠	٠	١٢٤,٠٧٤	١٢٣,١٩٩	١٠٠	٠	١٢٣,٢٩٩	٧٧٥	٨٧٥
الإجمالي	١,١٩٩,٤٩٣	١,٠٩٠	٠	١,٢٠٠,٥٨٣	٨٧٠,٧٢١	٢٥,٤٠٧	٠	٨٩٦,١٢٨	٣٠٤,٤٥٥	٣٢٨,٧٧٢

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببللسمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

إيضاح (٦): أصول غير ملموسة، بالصافي :-

<u>البيان</u>	<u>تكلفة الأصول</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٥/٠١/٠١ م</u>	<u>إضافات</u> <u>خلال العام</u>	<u>الاستيعادات</u> <u>خلال العام</u>	<u>تكلفة الأصول</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>	<u>مجمع الإهلاكات</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٥/٠١/٠١ م</u>	<u>إهلاكات</u> <u>العام</u>	<u>مجمع الإهلاك</u> <u>المستبعد</u>	<u>مجمع الإهلاكات</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>	<u>صافي قيمة الأصول</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>	<u>صافي قيمة الأصول</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>
موقع الكتروني	١,٥٠٠	٠	٠	١,٥٠٠	١,٠٩٤	٣٧٥	٠	١,٤٦٩	٣١	٤٠٦
رخص برامج وأنظمة	٠	١٩,٥٥٠	٠	١٩,٥٥٠	٠	٢,٩٠٠	٠	٢,٩٠٠	١٦,٦٥٠	٠
الإجمالي	١,٥٠٠	١٩,٥٥٠	٠	٢١,٠٥٠	١,٠٩٤	٣,٢٧٥	٠	٤,٣٦٩	١٦,٦٨١	٤٠٦

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببللسمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>إيضاح : (٧) مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف :-</u>		<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
وقف الجمعية مع مكتب الدعوة		٢,٦٢٤,٣٠٩	٢,٦٢٤,٣٠٩
إضافات خلال العام		٢٣٣,٦٢٢	
المستبعد/المحول خلال العام		.	
<u>الإجمالي</u>		<u>٢,٨٥٧,٩٣١</u>	<u>٢,٦٢٤,٣٠٩</u>
<u>إيضاح : (٨) مصروفات مستحقة :-</u>		<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
مصروفات مستحقة - تأمينات		.	١,٥٣٥
مصروفات مستحقة		٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
<u>الإجمالي</u>		<u>٥,٧٥٠</u>	<u>٧,٢٨٥</u>
<u>إيضاح : (٩) مخصص منافع الموظفين :-</u>		<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
رصيد اول المده		٢٦,١٧٥	٢٢,٠٢٩
المكون خلال المده		٥,٧٢٠	٤,١٤٦
المسدد خلال المده		-	-
<u>الرصيد نهاية المده</u>		<u>٣١,٨٩٥</u>	<u>٢٦,١٧٥</u>
<u>إيضاح : (١٠) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>		<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي - دعم حلقات			٨٨,٨٠٠
دعم منصة تبرع - كفالة حلقات		٣٤,٤٤٨	٢٤,٦٥٤
تبرعات اوقاف عبدالله تركي الضحيان - كفالة معلمين ومعلمات		٢١,٢٠٠	.
تبرعات اوقاف عبدالله تركي الضحيان - صيف القران		١٢,٠٠٠	.
تبرعات مؤسسة علي حسين بن حمران الاهلية - كفالة معلمين ومعلمات		٣٠,٠٠٠	.
<u>الإجمالي</u>		<u>٩٧,٦٤٨</u>	<u>١١٣,٤٥٤</u>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببلسمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١١) مصروفات البرامج و الأنشطة :-</u>
٢٢,٢٠٠	٦٦,٦٠٠	مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي - دعم حلقات
٠	٣,٧٦٥	مصاريف حلقات التحفيظ
٠	٢١,٢٠٠	تبرعات اوقاف عبدالله تركي الضحيان - كفالة معلمين ومعلمات
٠	٢٠,٥٢٧	تبرعات اوقاف عبدالله تركي الضحيان - صيف القران
٠	٤٩,٤٠٧	تبرعات مؤسسة علي حسين بن حمران الاهلية - كفالة معلمين ومعلمات
٠	٠	مصاريف الأوقاف
١٢,٠٠٠	٠	مصاريف الحوكمة
١١,٥٠٠	٠	مصاريف جمع الأموال
٧١,١٨٢	١١,٠٠٠	مصاريف الخدمات التطوعية
٣٦,٣٩٩	٠	الدورة الصيفية
١,٩٢٢	٠	حلقات دار عاتكة النسائي لتحفيظ القرآن الكريم
٢٠٣,٧٨٤	٢٣٥,٥٤٨	مصروفات محملة علي البرامج والأنشطة (١١-١)
<u>٣٥٨,٩٨٧</u>	<u>٤٠٨,٠٤٧</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١١-١) مصروفات محملة على البرامج والأنشطة :-</u>
١٢٦,٥٢٠	١٧١,٥٠٠	الرواتب والأجور
٩,٥٠٠	٠	طباعة تقويم
١٠٠	٠	رسوم واشتراكات
٣,١٤٢	١٣,٢٠٠	مكافآت
١٦,٧٤٨	٠	تأمينات اجتماعية
٢,٤٢٨	٠	الكهرباء والمياه والهاتف
٨,٧٧٧	٢٠,٩٧٨	مصاريف إعلانية
٣,٩٠٧	٧,٩٩٠	كهرباء ومياه وهاتف
٤,٢٩٤	٩٠٠	الوقود والمحروقات وصيانة سيارات
٣,٧١٠	٠	صيانة وإصلاح
١٢,٢٦٠	١٢,٩٣٠	ضيافة ونظافة
٩,٤٠٤	٦,٥٥٠	نثریات
٢,٦٤٣	١,٥٠٠	رسوم واشتراكات
٣٥١	٠	مصاريف الأوقاف
<u>٢٠٣,٧٨٤</u>	<u>٢٣٥,٥٤٨</u>	<u>الاجمالي</u>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببللسمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>إيضاح : (١٢) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>		<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
رواتب واجور ومافي حكمها	٠	٣٨,٥٠٠	
كهربا ومياة وهاتف	١,٧٨٩	٢,١١٥	
تأمينات اجتماعية	١٧,٠٠٨	٠	
قرطاسية ومطبوعات	٠	١,٩٣٧	
صيانة وإصلاح	٣,٦٧٥	٠	
تعويضات نهاية الخدمة	٥,٧٢٠	٤,١٤٦	
الوقود والمحروقات وصيانة سيارات	٢٢٠	٠	
رسوم تصديقات واشتراكات	٣,٨٥٨	٨,٣٥١	
رسوم بنكية	٣٨٥	٠	
مصاريف اخري	٨٣٠	٥,٩٤٩	
<u>الاجمالي</u>	<u>٣٣,٤٨٥</u>	<u>٦٠,٩٩٨</u>	

إيضاح : (١٣) صافي الأصول المقيدة :-

<u>صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>المقيد خلال العام</u>	<u>المحرر من القيود خلال العام</u>	<u>صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>
٦٦,٦٠٠	٠	٦٦,٦٠٠	٠
٠	٣٤,٤٤٨	٠	٣٤,٤٤٨
٠	٢١,٢٠٠	٢١,٢٠٠	٠
٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٠
٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٠
٠	٧,٣٠٠	٧,٣٠٠	٠
<u>٦٦,٦٠٠</u>	<u>١٠٤,٩٤٨</u>	<u>١٣٧,١٠٠</u>	<u>٣٤,٤٤٨</u>

إيضاح : (١٤) عام :-

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