

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٦٢٨ )

منطقة الرياض - 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
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر ، (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 (١٣) 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 بساجر (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 مسئوليات 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 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 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 ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

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



## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر

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
- 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 (٦٤٩)  
١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٢ رمضان ١٤٤٧هـ

٠١ مارس ٢٠٢٦م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٨)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
٤,٦٩٠,٤٦٤	٣,٩٣٤,٣١٧	(٣)	<u>الأصول المتداولة</u>
٤,٦٩٠,٤٦٤	٣,٩٣٤,٣١٧		النقد بالصندوق ولدي البنوك
١,٤٥١,٨٢٦	١,٥٧٥,٩٧٥	(٤)	إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٨٤٨,٣٩٦	٢,٧٣٣,٢٤١	(٥)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥,١٤٠	٢,٥٧٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٣٠٥,٣٦٢	٤,٣١١,٧٨٦		الممتلكات والآلات والمعدات, بالصافي
٦,٤٧٦,٨٦٥	٦,١٦٦,٩٥٨	(٧)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٦,٤٧٦,٨٦٥	٦,١٦٦,٩٥٨		<u>أصول الأوقاف</u>
١٥,٤٧٢,٦٩١	١٤,٤١٣,٠٦١		أصول الأوقاف, بالصافي
٤٠,٢٠٧	٤٥,٧٠٧	(٨)	إجمالي أصول الأوقاف
٤٠,٢٠٧	٤٥,٧٠٧		إجمالي الأصول
١٢,٩٥٣,٨١٣	١١,٧٦٣,٧٦٧		<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
٢٥٢,٧٧٢	٢٥٢,٧٧٢	(١٢)	الإلتزامات غير المتداولة
٢,٢٢٥,٨٩٩	٢,٣٥٠,٨١٥		مخصص منافع الموظفين
١٥,٤٣٢,٤٨٤	١٤,٣٦٧,٣٥٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٥,٤٧٢,٦٩١	١٤,٤١٣,٠٦١		<u>صافي الأصول</u>
			صافي الأصول غير المقيدة
			صافي الأصول المقيدة
			صافي أصول الأوقاف
			إجمالي صافي الأصول
			إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٨)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
٢٣,٢٩٠	-	٧١٨,٤٢٧	<b>الإيرادات والمكاسب</b>
١٢٩,٤٧٦	-	-	التبرعات النقدية العامة
٣٦,٤٠١	-	٢١,٨٤٩	تبرعات اوقاف
٦٥٠	-	٦٥٠	إيرادات الأشتراكات
٢٥٥,٣٧٩	-	٣٩٢,٨٢٣	إيرادات الروضة
١,٣٧٠,٠٢٦	-	-	إيرادات الأيجارات
١,٨١٥,٢٢٢	-	١,١٣٣,٧٤٩	تبرعات المدارس
			<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</b>
			<b>المصروفات والخسائر</b>
-	-	١٠٠,٨٢٥	(٩) المصروفات المحملة على البرامج والأنشطة
١,٦٥٧,١٣٣	-	١,٥٨٢,٨٨٣	(١٠) مصروفات الأنشطة
١٨٤,٦٤٧	-	٢٠٩,٣٥٥	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
١١٥,٦٧٠	-	١١٨,٢٥٥	(٥) إستهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٢,٥٧٠	-	٢,٥٧٠	(٦) إهلاك الأصول غير الملموسة
٣٠٩,٩٠٧	-	٣٠٩,٩٠٧	(٧) إهلاك أصول الأوقاف
٢,٢٦٩,٩٢٧	-	٢,٣٢٣,٧٩٥	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
(٤٥٤,٧٠٥)	-	(١,١٩٠,٠٤٦)	التغيير في صافي الاصول
١٥,٨٨٧,١٨٩	١٢٤,٩١٦	١٢,٩٥٣,٨١٣	صافي الأصول في بداية السنة
١٥,٤٣٢,٤٨٤	٢,٢٢٥,٨٩٩	١١,٧٦٣,٧٦٧	صافي الأصول في نهاية السنة
	٢٥٢,٧٧٢		
	٢٥٢,٧٧٢		

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٢٨)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
١٥,٨٨٧,١٨٩	٢,٠٩٦,٤٢٣	١,٩٠٩,٩٠٥	١١,٨٨٠,٨٦١	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٤٥٤,٧٠٥)	١٢٩,٤٧٦	(١,٦٥٧,١٣٣)	١,٠٧٢,٩٥٢	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٥,٤٣٢,٤٨٤	٢,٢٢٥,٨٩٩	٢٥٢,٧٧٢	١٢,٩٥٣,٨١٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٥,٤٣٢,٤٨٤	٢,٢٢٥,٨٩٩	٢٥٢,٧٧٢	١٢,٩٥٣,٨١٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(١,٠٦٥,١٣٠)	١٢٤,٩١٦	٠	(١,١٩٠,٠٤٦)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٤,٣٦٧,٣٥٤	٢,٣٥٠,٨١٥	٢٥٢,٧٧٢	١١,٧٦٣,٧٦٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٨)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥م  
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤٥٤,٧٠٥)	(١,٠٦٥,١٣٠)	التغير في صافي الاصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
١١٥,٦٧٠	١١٨,٢٥٥	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٢,٥٧٠	٢,٥٧٠	إهلاك الأصول غير الملموسة
٣٠٩,٩٠٧	٣٠٩,٩٠٧	إهلاك اصول الأوقاف
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	تعويضات نهاية الخدمة المكون
<u>(٢١,٠٥٨)</u>	<u>(٦٢٨,٨٩٨)</u>	<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٦,٣٠٠)	(٣,١٠٠)	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٦٠٤,٥٠٧)	(١٢٤,١٤٩)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ - اوقاف
<u>(٦٥٠,٨٠٧)</u>	<u>(١٢٧,٢٤٩)</u>	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
(٦٧١,٨٦٥)	(٧٥٦,١٤٧)	صافي التغير في رصيد النقدية
٥,٣٦٢,٣٢٩	٤,٦٩٠,٤٦٤	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>٤,٦٩٠,٤٦٤</u>	<u>٣,٩٣٤,٣١٧</u>	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٨)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٥ م

**(١) معلومات عن الجمعية:**

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

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

**(١/٣) رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٨) بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٢ هـ .

**(١/٤) أهداف الجمعية :-**

\* تحفيظ وتعليم القرآن الكريم .

(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 للمراجعون والمحاسبون , 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 المُحتمله في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنه 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 بساجر  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٨)  
منطقة الرياض - 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 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 كافي 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 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 وتفيد 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 والآت 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 مكافأة 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 إتمالية 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 الإعراف 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 بساجر  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٨)  
منطقة الرياض - 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 : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>
٤,٦٥٥,٠١٩	٣,٨١٧,٤٤٦	مصرف الراجحي
٣٥,٤٤٥	١١٦,٨٧١	البنك الأهلي
<u>٤,٦٩٠,٤٦٤</u>	<u>٣,٩٣٤,٣١٧</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٤) مشروعات تحت التنفيذ :-</u>
٩٣٤,١٦٢	٥٣٢,٤٦٦	وقف مشروع ام عمارة بمغيب
٥١٧,٦٦٤	١,٠١٥,٠٩٩	وقف مبني مدرسة البنبان
٠	٢٨,٤١٠	مشروع مستودع الجمعية
<u>١,٤٥١,٨٢٦</u>	<u>١,٥٧٥,٩٧٥</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٨)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

إيضاح (٥) الممتلكات والألات 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
أراضي	١,٦٥٧,٠٧٤	.	.	١,٦٥٧,٠٧٤	.	.	.	.	١,٦٥٧,٠٧٤	١,٦٥٧,٠٧٤
مباني	٢,٧٢٠,٥٨٣	.	.	٢,٧٢٠,٥٨٣	١,٥٨٩,٨٨٢	١٠٨,٨٢٣	.	١,٦٩٨,٧٠٥	١,٠٢١,٨٧٨	١,١٣٠,٧٠١
السيارات	٦١٦,٥٠٠	.	.	٦١٦,٥٠٠	٦١٦,٤٩٩	.	.	٦١٦,٤٩٩	١	١
اثاث ومفروشات	٥٦٩,٠٢١	٣,١٠٠	.	٥٧٢,١٢١	٥٦٩,٠٢٠	.	.	٥٦٩,٠٢٠	٣,١٠١	١
الات ومعدات مكتبية	١١٢,٦٤٤	.	.	١١٢,٦٤٤	١١١,٥٢٦	١٤٨	.	١١١,٦٧٤	٩٧٠	١,١١٨
مكيفات	٣٤١,٦٣٠	.	.	٣٤١,٦٣٠	٢٩٢,٦٧٨	٥,٢٣٢	.	٢٩٧,٩١٠	٤٣,٧٢٠	٤٨,٩٥٢
أجهزة حاسب الي	١٤,٨٢٤	.	.	١٤,٨٢٤	٥,٢٩١	٤,٠٥٢	.	٩,٣٤٣	٥,٤٨١	٩,٥٣٣
الات ومعدات	١٩,٣٧٥	.	.	١٩,٣٧٥	١٩,٣٧٤	.	.	١٩,٣٧٤	١	١
خزان مكتبية	٢,٠٠٠	.	.	٢,٠٠٠	٩٨٥	.	.	٩٨٥	١,٠١٥	١,٠١٥
<b>الإجمالي</b>	<b>٦,٠٥٣,٦٥١</b>	<b>٣,١٠٠</b>	<b>.</b>	<b>٦,٠٥٦,٧٥١</b>	<b>٣,٢٠٥,٢٥٥</b>	<b>١١٨,٢٥٥</b>	<b>.</b>	<b>٣,٣٢٣,٥١٠</b>	<b>٢,٧٣٣,٢٤١</b>	<b>٢,٨٤٨,٣٩٦</b>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٨)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٥ م

إيضاح (٦): الأصول غير الملموسة :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٤/١٢/٣١ م
برامج	١٢,٨٥٠	٠	٠	١٢,٨٥٠	٧,٧١٠	٢,٥٧٠	٠	١٠,٢٨٠	٢,٥٧٠	٥,١٤٠
الإجمالي	١٢,٨٥٠	٠	٠	١٢,٨٥٠	٧,٧١٠	٢,٥٧٠	٠	١٠,٢٨٠	٢,٥٧٠	٥,١٤٠

إيضاح (٧): أصول الأوقاف :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٤/١٢/٣١ م
أراضي	٤١٠,٠٠٠	٠	٠	٤١٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٤١٠,٠٠٠	٤١٠,٠٠٠
مباني	٧,٧٤٧,٦٨٤	٠	٠	٧,٧٤٧,٦٨٤	١,٦٨٠,٨١٩	٣٠٩,٩٠٧	٠	١,٩٩٠,٧٢٦	٥,٧٥٦,٩٥٨	٦,٠٦٦,٨٦٥
الإجمالي	٨,١٥٧,٦٨٤	٠	٠	٨,١٥٧,٦٨٤	١,٦٨٠,٨١٩	٣٠٩,٩٠٧	٠	١,٩٩٠,٧٢٦	٦,١٦٦,٩٥٨	٦,٤٧٦,٨٦٥

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٨)

منطقة الرياض - 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 : (٨) مخصص منافع الموظفين :-</u>
٣٤,٧٠٧	٤٠,٢٠٧	رصيد اول المده
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	المكون خلال المده
.	.	المسدد خلال المده
<u>٤٠,٢٠٧</u>	<u>٤٥,٧٠٧</u>	<u>الرصيد نهائية المده</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٩) المصروفات المحملة على البرامج والانشطة :-</u>
.	٤٣,٦٧١	كهرباء وهاتف وماء
.	١٢,٩٨٧	قرطاسية ومطبوعات
.	٦,٨٦٠	محروقات
.	٢,٠٠٥	تأمينات
.	٢٤,٥٣٨	اقامات المعلمين
.	١٠,٧٦٤	متنوعة - قطع غيار
<u>.</u>	<u>١٠٠,٨٢٥</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٠) مصروفات البرامج والانشطة :-</u>
١٠,٦٠٠	١,٤٤٨	مصروفات دور تحفيظ القرآن
١,١٤٠,٣٩٥	١,١٨٠,٩٣٢	الرواتب والأجور
.	٣,٤٠٠	بدل سكن
٣٣٦,٠٨١	٣٢٨,٢٢١	مكافآت وحوافز
.	٧,٧١٥	هدايا
.	١٠,٦٢٧	ضيافة ونظافة
٧٧,٣٢٦	.	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
٣٢,٥٠٠	.	رسوم حكومية واشتراكات
٥,٠٤٠	٥,٠٤٠	اضاحي
٦,٢٩١	٩٥	قرطاسية ومطبوعات
٣,٥٠٠	١,٠٠٠	تذاكر السفر
.	١,٠٧٥	المنح الحكومي - التدريب والتعليم
٣٣,١٣٢	٢٧,٣٨٢	الحفل السنوي
.	٨,١٩٤	اشتراكات
١٢,٢٦٨	٧,٧٥٤	مصاريف متنوعه
<u>١,٦٥٧,١٣٣</u>	<u>١,٥٨٢,٨٨٣</u>	<u>الاجمالي</u>

**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بساجر**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٨)**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م**

<b>إيضاح : (١١) المصروفات العمومية والإدارية :-</b>		<b>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</b>	<b>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</b>
رواتب واجور ومافي حكمها	٧٧,٢٤٠	٦٧,٦٢٤	
صيانة وإصلاح	٣٣,٢٦٥	٣٧,٦٥٦	
كهرباء ومياه وهاتف وبريد	٥,٠٦٨	٠	
دعاية وإعلان	٥,٨٠٠	٨,١٠٨	
تامينات اجتماعية	٦,٩٤٩	١٠,٩١٩	
ايجارات	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	
قرطاسية ومطبوعات	٥١٠	٠	
ضيافة ونظافة	٨١١	٠	
نظافة واجور عمال	٢٧٦	٧,٨٤٣	
تعويضات نهاية الخدمة	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	
التأمين الطبي	٥,٥٥٠	٦,٠١٨	
مكافآت وحوافز	٤١,٠٠٠	٥,٢٥٠	
الوقود والمحروقات	٧,٣٧٧	١٠,٢٠٥	
رسوم حكومية واشتراكات	٠	٧,٠٥٧	
عمولات بنكية	٧,٣٥٦	٧,٠١٤	
مصاريف متنوعه	٧,٦٥٣	٦,٤٥٣	
<b>الإجمالي</b>	<b>٢٠٩,٣٥٥</b>	<b>١٨٤,٦٤٧</b>	

**إيضاح : (١٢) صافي الأصول المقيدة :-**

<b>صافي الأصول المقيدة</b>	<b>المحذر من القيود خلال</b>	<b>المقيد خلال العام</b>	<b>صافي الأصول المقيدة</b>
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</b>	<b>العام</b>	<b>٢٠٢٥ م</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</b>
٢٥٢,٧٧٢	٠	٠	٢٥٢,٧٧٢
<b>الإجمالي</b>			<b>٢٥٢,٧٧٢</b>

**إيضاح : (١٣) عام :-**

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