

الجمعية الخيرية لتحفيظ وتحفيظ القرآن الكريم بأملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٠)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بأملج  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٣٩٠ )  
أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدية
١٨ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بأملج**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٠)**  
**أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١٨٧,٨٨٢	٣٦٦,٢٧٣	(٣)	النقد لدى البنوك
٠	٣٣,٣٣٦	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<b>١٨٧,٨٨٢</b>	<b>٣٩٩,٦٠٩</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١٠,٩٨١,٨٧٣	١٠,٣٤٧,٠٢٨	(٥)	صافي الأصول الثابتة
٣٣,٤٠٦,٤٤٨	٣٢,٢٢٢,١٩٠	(٦)	صافي الأصول الاستثمارية
<b>٤٤,٣٨٨,٣٢١</b>	<b>٤٢,٥٦٩,٢١٨</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<b>٤٤,٥٧٦,٢٠٣</b>	<b>٤٢,٩٦٨,٨٢٧</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٤,٠٢٥	٤,٠٢٥	(٧)	مصرفات مستحقة
<b>٤,٠٢٥</b>	<b>٤,٠٢٥</b>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٣,٢٦٥,٨٧٦	٣,٠٠٣,١١٧	(٨)	قروض طويلة الأجل
٤٣٥,٨٣٢	٣٦٩,٠٧١	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<b>٣,٧٠١,٧٠٨</b>	<b>٣,٣٧٢,١٨٨</b>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
		(١٠)	<b>صافي الأصول</b>
٢٥,٨٥٥,٩٥١	٣٨,٢١٧,٤١٩		صافي الأصول غير المقيدة
٢,١٩١,٨٥٣	١,٣٧٥,١٩٥	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
١٢,٨٢٢,٦٦٦	٠		صافي أصول الأوقاف
<b>٤٠,٨٧٠,٤٧٠</b>	<b>٣٩,٥٩٢,٦١٤</b>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<b>٤٤,٥٧٦,٢٠٣</b>	<b>٤٢,٩٦٨,٨٢٧</b>		<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بأملج**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٠)**  
**أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>إجمالي</u> ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	<u>إجمالي</u> ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	<u>أوقاف</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>إيضاح</u>	<u>البيان</u>
						<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٠	٢,٠٠٠	٠	٠	٢,٠٠٠		اشتراقات الأعضاء
١,٦٣٠,٣٠٥	٢,١٥٦,٥٢٢	٠	٠	٢,١٥٦,٥٢٢	(١١)	التبرعات النقدية غير المقيدة
٩٠٨,٠٤٢	٨٤٤,٦٥٤	٠	٨٤٤,٦٥٤	٠	(١٢)	التبرعات النقدية المقيدة
٣٩٩,٨٢٩	٠	٠	٠	٠		تبرعات الأوقاف
١,٦٦٢,٧٧٣	٠	٠	٠	٠		إيرادات أوقاف
٠	٢,٦٠١,٤٠٧	٠	٠	٢,٦٠١,٤٠٧		إيرادات تأجير
٩١٩,٦٥٩	٠	٠	٠	٠	(١٣)	الإعانات الحكومية
٩٠٨,٠٩٨	٦٣٤,٤٣٣	٠	٠	٦٣٤,٤٣٣	(١٤)	إيرادات الأنشطة
١,٥٤٥,٩٢١	٠	٠	٠	٠		خدمات تطوعية
٠	٠	(١٢,٨٢٢,٦٦٦)	(١,٦٦١,٣١٢)	١٤,٤٨٣,٩٧٨		صافي الأصول المحررة من القيود إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
<b>٧,٩٧٤,٦٢٧</b>	<b>٦,٢٣٩,٠١٦</b>	<b>(١٢,٨٢٢,٦٦٦)</b>	<b>(٨١٦,٦٥٨)</b>	<b>١٩,٨٧٨,٣٤٠</b>		<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
						<b>المصروفات والخسائر</b>
٥,٩٨٠,٢٤٥	٤,٦٤٦,٦١١	٠	٠	٤,٦٤٦,٦١١	(١٥)	مصاريف الأنشطة
٦٩٠,٢١٨	١٥,٩٧١	٠	٠	١٥,٩٧١		مصاريف محملة على النشاط
٢٩٢,٨٤٩	٠	٠	٠	٠		مصاريف جمع الأموال
٨١,٢٧٥	١,٢١٦,٤٦١	٠	٠	١,٢١٦,٤٦١		مصاريف الاستثمار
٥٠,٤٠٤	٠	٠	٠	٠		عوائد الأوقاف
١,٩٠٨,٩٠٤	١,١٢٧,٨١١	٠	٠	١,١٢٧,٨١١	(١٦)	العمومية والإدارية
٧٥٦,١٠٥	٦٤٠,٧٣٥	٠	٠	٦٤٠,٧٣٥	(٥)	استهلاك الأصول الثابتة
<b>٩,٧٦٠,٠٠٠</b>	<b>٧,٦٤٧,٥٨٩</b>	<b>٠</b>	<b>٠</b>	<b>٧,٦٤٧,٥٨٩</b>		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
(١,٧٨٥,٣٧٣)	(١,٤٠٨,٥٧٣)	(١٢,٨٢٢,٦٦٦)	(٨١٦,٦٥٨)	١٢,٢٣٠,٧٥١		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
						<b>البنود الاستثنائية</b>
٠	١٣٠,٧١٧	٠	٠	١٣٠,٧١٧	(١٠)	تسويات سنوات سابقة
٠	١٣٠,٧١٧	٠	٠	١٣٠,٧١٧		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(١,٧٨٥,٣٧٣)	(١,٢٧٧,٨٥٦)	(١٢,٨٢٢,٦٦٦)	(٨١٦,٦٥٨)	١٢,٣٦١,٤٦٨		التغير في صافي الأصول
<b>٤٢,٦٥٥,٨٤٣</b>	<b>٤٠,٨٧٠,٤٧٠</b>	<b>١٢,٨٢٢,٦٦٦</b>	<b>٢,١٩١,٨٥٣</b>	<b>٢٥,٨٥٥,٩٥١</b>		<b>صافي الأصول في بداية الفترة</b>
<b>٤٠,٨٧٠,٤٧٠</b>	<b>٣٩,٥٩٢,٦١٤</b>	<b>٠</b>	<b>١,٣٧٥,١٩٥</b>	<b>٣٨,٢١٧,٤١٩</b>		<b>صافي الأصول في نهاية الفترة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بأملج**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٣٩٠ )**  
**أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفق النقدي كما 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>
١,٧٨٥,٣٧٣-	١,٢٧٧,٨٥٦-	التغير في صافي الأصول
٧٥٦,١٠٥	٦٤٠,٧٣٥	إهلاك الأصول الثابتة
٠	١,١٨٤,٢٥٨	إهلاك الأصول الثابتة الاستثمارية
<b>١,٠٢٩,٢٦٨-</b>	<b>٥٤٧,١٣٧</b>	<b>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</b>
		<b>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</b>
٢,٢٣٥	٣٣,٣٣٦-	مصرفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤,٠٢٥	٠	مصرفات مستحقة
١٠٤,٦٢٠	٦٦٧٦١-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<b>٩١٨,٣٨٨-</b>	<b>٤٤٧,٠٤٠</b>	<b>صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
٨,٥٤٠-	٥,٨٩٠-	شراء وإضافات أصول ثابتة
٣٣,١٨٨,٣٤٨	٠	استبعاد مشاريف تحت التنفيذ
٣٣,٤٠٦,٤٤٨-	٠	إضافة مباني اوقاف
<b>٢٢٦,٦٤٠-</b>	<b>(٥,٨٩٠)</b>	<b>صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٤١٢,٧٦٠-	٢٦٢,٧٥٩-	قرض طويل الأجل
٤١٢٧٦٠-	٢٦٢٧٥٩-	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١,٥٥٧,٧٨٨)	١٧٨,٣٩١	التغير في النقدية خلال الفترة
١,٧٤٥,٦٧٠	١٨٧,٨٨٢	رصيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة
<b>١٨٧,٨٨٢</b>	<b>٣٦٦,٢٧٣</b>	<b>رصيد النقدية وما في حكمها نهاية الفترة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

## الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بأملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٠)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

### (١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

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

(٢/١) المركز الرئيسي : أملج

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٠) بتاريخ ١٩ / ١٠ / ٢٠٢٤ م .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

تقديم العديد من البرامج الخيرية والتعليمية والتنموية والمستدامة وفق ما ورد في نظامها الأساسي .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٥ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م .

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقا لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إستخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لاتظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية.
  - ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
  - ٣- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
  - ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بأملج**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٣٩٠ )**  
**أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م**

**السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**

**أصول الأوقاف**

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

**الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون**

يتم اثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

**مكافأة نهاية الخدمة :-**

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

**الاستثمارات المالية :-**

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

**ضريبة القيمة المضافة:-**

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشاه قابلة للاسترداد بسبب النشاط

**قائمة الأنشطة**

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

**أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات**

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا أو إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

**يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:**

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

**التبرعات النقدية**

يتم فيد ما يتلقني من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

**التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

**التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها**

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

**الخدمات التطوعية**

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

## الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بأملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٠)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

### التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

### (٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

### ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف الأزمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم و أي إنخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٥%	متجر الكتروني	١٥%

### الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتنا للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدره للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات ( إن وجدت )، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدره للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدره للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

## الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بأملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٣٩٠ )

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

### (٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة ك غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

### الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

### الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

### أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الأخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

### صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

### التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجدا) بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعها التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الأخر إن وجد ليتمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بأملج**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٣٩٠ )**  
**أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م**

**السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)**

**التعهد بتقديم تبرع**

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

**المنح الحكومية**

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

**الإيرادات التشغيلية الأخرى**

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

**إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف**

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

**ب المصروفات والمساعدات**

**مصروفات الأنشطة:**

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

**المساعدات النقدية**

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

**مصروفات المنح الحكومية**

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

**مصروفات جمع الأموال**

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بإتباع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

**مصروفات الحوكمة**

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

**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 بأملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٠)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>(٣) النقد لدى البنوك</u>
١٨٧,٨٨٢	٣٦٦,٢٧٣	نقد بالبنوك
<u>١٨٧,٨٨٢</u>	<u>٣٦٦,٢٧٣</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى</u>
٠	٣٣,٣٣٦	إيجارات مقدمة
<u>٠</u>	<u>٣٣,٣٣٦</u>	<u>الإجمالي</u>



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بأمّج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٠)

أمّج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>(٧) مصروفات مستحقة</u>
٤,٠٢٥	٤,٠٢٥	رسوم مهنية
<u>٤,٠٢٥</u>	<u>٤,٠٢٥</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>(٨) قروض طويلة الأجل: -</u>
٣,٢٦٥,٨٧٦	٣,٠٠٣,١١٧	قرض بنك التنمية
<u>٣,٢٦٥,٨٧٦</u>	<u>٣,٠٠٣,١١٧</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٣٣١,٢١٢	٤٣٥,٨٣٢	رصيد المخصص أول العام
١٠٤,٦٢٠	٦٣,٩٥٦	تعزير المخصص خلال العام
٠	١٣٠,٧١٧	تسوية في المخصص خلال العام
<u>٤٣٥,٨٣٢</u>	<u>٣٦٩,٥٠٥</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بأملج  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٠)  
 أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(١٠) صافي الأصول:-

٢٠٢٥/١٢/٣١ م			
الإجمالي	صافي أصول اوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة
ريال	ريال	ريال	ريال
٤٠٨٧٠٤٧٠	١٢٨٢٢٦٦٦	٢١٩١٨٥٣	٢٥٨٥٥٩٥١
١٢٧٧٨٥٦-	١٢٨٢٢٦٦٦-	٨١٦٦٥٨-	١٢٣٦١٤٦٨
٣٩٥٩٢٦١٤	٠	١٣٧٥١٩٥	٣٨٢١٧٤١٩

رصيد أول المدة

التغير في صافي الأصول

الرصيد في نهاية المدة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بأمّج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٠)

أمّج - منطقة تبوك - 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>(١١) التبرعات النقدية غير المقيدة</u>
٧٩٤,٤١٩	٧٠٣,٦٣١	التبرعات العام
٤٦٧,٥٣٤	١,٤٥٢,٨٩١	تبرعات حلقات الذكر رجال
٣٤٨,٣٥٢	.	تبرعات دور الشامخات نساء
٢٠,٠٠٠	.	برنامج عقود الجمان
<u>١,٦٣٠,٣٠٥</u>	<u>٢,١٥٦,٥٢٢</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٨٨,٤٣٤	٢٤,٦١١	الزكاة
٤٧٣,٩٥٢	٦٩٦,٤٥٦	تبرعات تحفيظ النساء و دور الشامخات
٣٤٥,٦٥٦	١٢٣,٥٨٧	تبرعات المعاهد العلمية
<u>٩٠٨,٠٤٢</u>	<u>٨٤٤,٦٥٤</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٣) الإعانات الحكومية</u>
٩١٩,٦٥٩	.	المنح الحكومي - تشطيب عقار استثماري
<u>٩١٩,٦٥٩</u>	<u>.</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٤) إيرادات الأنشطة</u>
٩٠٨,٠٩٨	٦٣٤,٤٣٣	إيرادات روضة نور الطفولة
<u>٩٠٨,٠٩٨</u>	<u>٦٣٤,٤٣٣</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بأملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٠)

أملج - منطقة تبوك - 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>(١٥) مصاريف الأنشطة</u>
١,٤٦٦,٣٣٣	١,٤٨١,٢٣٤	حلقات تحفيظ القرآن رجال
٧١,٧٠٠	٤١,٣٤٥	مساعادات الزكاة
.	٣٥,٥٠٠	دورة التدريب والتأهيل
١,٨٨١,٨٧٠	١,٢٧٣,٤١٥	حلقات تحفيظ النساء ودور الشامخات
٥٧,٢٠٦	.	برنامج عقود الجمان
.	١,٠٠٠	الدورة الصيفية
.	٧٠,٥١٤	ايجارات دور التحفيظ
١٧٨,٧٥٢	٢٥٥,٢٨٣	برنامج تبيان والنورانية
١٧,٣٢٠	.	نسائم الذكر الحكيم الصيفية
١٢,٤٠٠	.	يوم الهمة القرآني
٨٠,٢٠٨	.	برنامج مكين
.	٣٩٠,٥١٤	مصروفات دور التحفظ نساء
٣٨,١٩٩	١٠,٠٠٠	جوائز طلاب وطالبات الحلقات والدور
.	١٣٠,٢١٤	مصاريف المعاهد العلمية
١٢,٤٩٤	١٩,٣٥٣	المتجر الإلكتروني
١,٥٤٥,٩٢٠	.	خدمات تطوعية
.	١٣٤,٤٠٠	دور تحفيظ القرآن بأملج والقرى
.	١٦٢,٠٥٦	مصروفات حلقات تحفيظ القرآن رجال
١,٢٠٠	.	برنامج أجود
١,٩٣٠	.	هدايا وجوائز للطلاب والطالبات حفظة القرآن
٦١٤,٧١٣	٦٤١,٧٨٣	روضة نور الطفولة
<u>٥,٩٨٠,٢٤٥</u>	<u>٤,٦٤٦,٦١١</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بأملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٠)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(١٦) المصاريف العمومية والإدارية :-

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	
٥٤٢,٤٤٢	٤٨٣,٥٨٢	الرواتب والأجور الأساسية
.	٢٧,٨١٠	بدل المواصلات
.	٧,٥٠٠	العمل الإضافي
٢٠٥,٠٦٩	.	تأمينات اجتماعية
٨,٣٠١	٣١,٣٠٨	تذكرة السفر
٩٩,٥٤٠	٦,٨٩٠	التأمين الطبي
.	٢٠٥,٩٣٠	مكافآت وحوافز موسمية
١٣٠,٨٧٠	.	مكافآت وحوافز سنوية
٥٢,٨٨٢	٥٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
١١,٨٥٩	.	مصاريف الطعام
٦١,٩٢٨	.	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
.	٤٠٠	مصاريف حكومية - تأشيرات
.	٢,٠٠٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٩٥,٧٦٤	٧٥,٠٠٠	بدل الانتداب
١٠٤,٦٢٠	٦٣,٩٥٦	تعويضات نهاية الخدمة
٧,٠٨١	١,٩٥٠	مستلزمات مكتبية
٣٨,٠٣٦	١٧,٤٢١	الوقود والمحروقات
٨,٠٦٦	١,٧٦٣	مطبوعات
٢,١٥١	٢,٦٩٠	مواد التنظيف
٥٩,٧٥٩	.	صيانة وإصلاح - المباني
٤٥,٧١٦	٩,٩٩٩	صيانة وإصلاح - السيارات
.	٣٠٧	صيانة وإصلاح - الأثاث المكتبي
٢٥٠	.	صيانة وإصلاح - أدوات وأجهزة التصوير والعرض
.	٩,١٦٤	صيانة وإصلاح - أجهزة الاتصال والأمن والحماية
٢,٠٠٠	١,٥٠٠	صيانة وإصلاح - أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها
٨,٩٦٥	٣,٩٢٥	صيانة وإصلاح - أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
٨٧,٩٢٦	٨٢,٥٧٣	الكهرباء
٥٧,٨٣٢	٤٥,٧٣٢	الهاتف والفاكس والإنترنت
٦٥٠	.	تكاليف البريد والبرقيات
.	١٢,٢٨٣	مصاريف الضيافة
٨,٠٠٠	.	إيجار ممتلكات - مقر الجمعية
٨,٠٥٠	٨,٠٥٠	رسوم مهنية
١٧٢,٢٣٨	.	مصاريف استشارات
٦٤,٢١٥	.	مصاريف التدريب والتأهيل
١٥,٧٦٤	١٧,٧٦١	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٨,٩٣٠	٧,٨١٧	مصاريف غرامات ومخالفات
<u>١,٩٠٨,٩٠٤</u>	<u>١,١٢٧,٨١١</u>	<u>الإجمالي</u>

**الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بأملج**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٠)**  
**أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م**

المحرر خلال العام	مقيد خلال العام	٢٠٢٥/٠١/٠١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	(١٧) صافي الأصول المقيدة
١٠٨٩٦٦	٠	١٠٨٩٦٦	٠	روضة نور الطفولة
٠	٠	٣٠٣٠٠	٣٠٣٠٠	تبرعات برنامج أجودء
١٠٨٤٣٣٠	٦٩٦,٤٥٦	٤٠٣٣٩٩	١٥,٥٢٥	تبرعات تحفيظ النساء ودور النساء
١٦٢٠٥٦	٠	١٦٢٠٥٦	٠	تبرعات حلقات تحفيظ القرآن - رجال
١٣٠٢١٥	١٢٣,٥٨٧	٤١٦٣٣٩	٤٠٩,٧١١	تبرعات للمعاهد العلمية
٤١٣٤٥	٢٤,٦١١	١٦٧٣٤	٠	الزكاة الشرعية
١٣٤٤٠٠	٠	١٣٤٤٠٠	٠	دعم دور تحفيظ القرآن
٠	٠	٩١٩٦٥٩	٩١٩,٦٥٩	المنح الحكومي - تنشيط عقار استثماري
<b>١,٦٦١,٣١٢</b>	<b>٨٤٤,٦٥٤</b>	<b>٢,١٩١,٨٥٣</b>	<b>١,٣٧٥,١٩٥</b>	<b>الإجمالي</b>

تم تحرير مبلغ وقدره ٢٨٢٢٦٦٦ ريال من صافي أصول الأوقاف إلى صافي الأصول غير المقيدة .

**(١٨) الأحداث اللاحقة**

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

**(١٩) عام**

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

**(٢٠) اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ