

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٤)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٧ - ٦

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٨٤) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهمة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها العالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملازمة لطروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما إننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٌ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعة، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بعرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمارارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستثمار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه
 محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس
 ترخيص (٣٦٠)



الرياض : ١٨ شوال ١٤٤٦

الموافق : ١٦ أبريل ٢٠٢٥

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
الأصول			
الأصول المتداولة			
	٦٧٠,٢٨٣	١٤٢,٣٠٨	(٤)
	٦٧٠,٢٨٣	١٤٢,٣٠٨	
الأصول غير المتداولة			
	٦,٤٠٣,٣١٠	٦,٨٩١,٠٩٩	(٥)
	٨٨,٠٢٩	٨٠,١٤٦	(٦)
	٦,٧٤٠,٩٦٣	٦,٥٢٩,٧٢٤	(٧)
	١٣,٢٣٢,٣٠٢	١٣,٥٠٠,٩٦٩	
	١٣,٩٠٢,٥٨٥	١٣,٦٤٣,٢٧٧	
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	(١/٨)
	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	
الالتزامات غير المتداولة			
	٨٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	(٢/٨)
	٨٨,٧٤٨	١١٤,٩٤٠	(٩)
	٨٨٨,٧٤٨	٥١٤,٩٤٠	
	١,٢٨٨,٧٤٨	٩١٤,٩٤٠	
صافي الأصول			
	١٢,٤٦٤,٥٢١	١٢,٣٦٦,٤٤٣	
	٣٣,١٥٠	٢٤٥,٧٢٨	(١٤)
	١١٦,١٦٦	١١٦,١٦٦	(١٥)
	١٢,٦١٣,٨٣٧	١٢,٧٢٨,٣٣٧	
	١٣,٩٠٢,٥٨٥	١٣,٦٤٣,٢٧٧	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٣	إجمالي ٢٠٢٤	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
الإيرادات						
٢٠٤,٠٤٨	١٨٧,٨١٧	–	–	١٨٧,٨١٧		التبرعات النقدية العامة
٨٧٥,٦٤٢	١,٧٧٨,٤٣١	–	١,٧٧٨,٤٣١	–	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
١١٦,١٦٦	–	–	–	–		التبرعات النقدية أوقاف
٧٣,٩٥٠	٤٥,٥٠٠	–	٤٥,٥٠٠	–		تبرعات الزكاة
٧٠٢,٤٣٠	٤٨٩,٦٠١	–	–	٤٨٩,٦٠١	(١١)	إيرادات الأنشطة
٩,٥٠٠	٤,٠٠٠	–	–	٤,٠٠٠		اشتراكات الأعضاء
صافي الأصول المحررة من القيود						
–	–	–	(١,٦١١,٣٥٣)	١,٦١١,٣٥٣		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٩٨١,٧٣٦	٢,٥٠٥,٣٤٩	–	٢١٢,٥٧٨	٢,٢٩٢,٧٧١		إجمالي الإيرادات
المصروفات						
١,٢٢٧,٩٨٣	١,٢١٨,٣٠١	–	–	١,٢١٨,٣٠١	(١٢)	مصاروفات الأنشطة
٨٢,٤٨٦	–	–	–	–		مصاروفات ايجارات أوقاف
٣٧٢,٧٦٣	٥٧٣,٥٤٣	–	–	٥٧٣,٥٤٣		مساعدات الزكاة
٢٨٧,٢٠٤	٣٧٥,٠٣٥	–	–	٣٧٥,٠٣٥	(١٣)	المصاروفات العمومية والإدارية
٢٢,٠٠٧	١٢,٧٣١	–	–	١٢,٧٣١	(٦)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٢٠,٠٤٠	٢١١,٢٣٩	–	–	٢١١,٢٣٩	(٧)	إهلاك الأصول الاستثمارية
٢,٢١٢,٤٨٣	٢,٣٩٠,٨٤٩	–	٢١٢,٥٧٨	٢,٣٩٠,٨٤٩		إجمالي المصروفات
(٢٣٠,٧٤٧)	١١٤,٥٠٠	–	٢١٢,٥٧٨	(٩٨,٠٧٨)		التغير في صافي الأصول
١٢,٨٤٤,٥٨٤	١٢,٦١٣,٨٣٧	١١٦,١٦٦	٣٣,١٥٠	١٢,٤٦٤,٥٢١		صافي الأصول بداية السنة
١٢,٦١٣,٨٣٧	١٢,٧٢٨,٣٣٧	١١٦,١٦٦	٢٤٥,٧٢٨	١٢,٣٦٦,٤٤٣		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

(٢٣٠,٧٤٧)	١١٤,٥٠٠	التغير في صافي الأصول
٢٢,٠٠٧	١٢,٧٣١	أهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٢٠,٠٤٠	٢١١,٢٣٩	إهلاك الأصول الاستثمارية
١٦,٩٦٠	٢٦,١٩٢	المكون من مخصص مكافأة الخدمة
٢٨,٢٦٠	٣٦٤,٦٦٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(١,٣٨٠,٩١٩)	(٤٨٧,٧٨٩)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٥,٦٨٠)	(٤,٨٤٨)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٣٨٦,٥٩٩)	(٤٩٢,٦٣٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

٤٠٠,٠٠٠	-	القروض قصيرة الأجل
(٨٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	القروض طويلة الأجل
(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,٧٥٨,٣٣٩)	(٥٢٧,٩٧٥)	صافي التغير في رصيد النقدية
٢,٤٢٨,٦٢٢	٦٧٠,٢٨٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦٧٠,٢٨٣	١٤٢,٣٠٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٤) بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٠٧ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٣١ م، مركزها الرئيسي: - محافظة القرى - منطقة الباحة - مدينة الطاولة - المملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم الجمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى، برقم تسجيل (٥٨٠٥٦٢٥٤٣٢)، وتاريخ ١٤٤٢/١١/٢٧ م، ورأس ماله قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١.١ - اهداف الجمعية

- تصحيح تلاوة القرآن الكريم.
- تحفيظ القرآن الكريم.
- العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم.
- التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً وفقاً للنظام الأساسي للجمعية.

١.٢ - السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الآثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقييم المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه: (بتع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتكرة (إذا كانت فترات الاستحقاق الأصلية أقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريين:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة ، و يتم تحويل المخصصات في قائمة الاشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتئانها بهدف استخدامها في تسخير عمليات ونشاطات الجمعية وليس بغرض البيع. تقييد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصارييف الازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

تم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتتم تعديلاها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٤ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعنوية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وابادات هذه الاوقاف.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتتبعة: (بتبع)

٥-٣ الدائنوون التجاريوون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنوون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاوصى حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمته الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمته الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمته الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصل إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة مؤقتة.

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتتبعة: (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلّمها الجمعية من قبل المתרعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المתרعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات الإيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقي 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 تذرر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

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

الخدمات التطوعية:

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد الانفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مسماة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لممارسات المنح التي تعتمدتها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تتحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبوع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات:

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة المملوكة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدتها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

١١-٣ صافي الأصول (تابع)

يتمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعايير العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة للربح الى:-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبوع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون اصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصولاً مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١١-٣ صافي الأصول (يتمه)

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المترسخ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصولاً مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المترسخ نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>(٤) النقد وما في حكمه</u>
٧٢٥	٨,٩١٠	مصرف الراجحي العام ح/٥٩٣
٥٧,٥١٩	١٧,٨٤٨	مصرف الراجحي تبرعات ح/٦٠٠٣
٨٤٣	١,٧٠٢	مصرف الراجحي زكاة ح/٦٠١١
١٩,٤٣٢	٦,٧١٣	مصرف الراجحي مشاريع ح/٣٠٠٨
١٧١,٤٠٧	٢٦,٦٣٩	البنك الأهلي التجاري ح/٠١٠٥
٤٢٠,٣٥٧	٨٠,٤٩٦	بنك البلاد ح/٠٠٠٧
٦٧٠,٢٨٣	١٤٢,٣٠٨	

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>(٥) مشروعات تحت التنفيذ</u>
٥,٦٨٩,٣١٠	٥,٩٧٠,٧٠٥	مشروع بالقرآن نحرياً
٧١٤,٠٠٠	٩٢٠,٣٩٤	مشروع الشقق السكنية بمكة
٦,٤٠٣,٣١٠	٦,٨٩١,٠٩٩	

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٤)

بيانات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة وألات وعدد	أثاث ومفروشات	سيارات	<u>التكلفة</u>
١,٤٤٠,١٦٠	٥٦٩,٩٣٥	٣٤١,٦٧٥	٥٢٨,٥٥٠	الرصيد في بداية السنة
٤,٨٤٨	٤,٨٤٨	-	-	الإضافات خلال السنة
<u>١,٤٤٥,٠٠٨</u>	<u>٥٧٤,٧٨٣</u>	<u>٣٤١,٦٧٥</u>	<u>٥٢٨,٥٥٠</u>	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>				
١,٣٥٢,١٣١	٥٥١,٨٢٩	٢٧١,٧٥٢	٥٢٨,٥٥٠	الرصيد في بداية السنة
١٢,٧٣١	٥,٧٣٩	٦,٩٩٢	-	أهلاك السنة
<u>١,٣٦٤,٨٦٢</u>	<u>٥٥٧,٥٦٨</u>	<u>٢٧٨,٧٤٤</u>	<u>٥٢٨,٥٥٠</u>	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>				
<u>٨٠,١٤٦</u>	<u>١٧,٢١٥</u>	<u>٦٢,٩٣١</u>	<u>-</u>	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
<u>٨٨,٠٢٩</u>	<u>١٨,١٠٦</u>	<u>٦٩,٩٢٣</u>	<u>-</u>	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

<u>الاجمالي</u>	<u>مباني</u>	<u>ارضي</u>	<u>(٧) الأصول الاستثمارية - بالصافي</u>
١٠,٦٨٠,٢٥٠	٩,٢٢٠,٢٥٠	١,٤٦٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٠,٦٨٠,٢٥٠	٩,٢٢٠,٢٥٠	١,٤٦٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الإلكاح المترافق			
٣,٩٣٩,٢٨٧	٣,٩٣٩,٢٨٧	-	الرصيد في بداية السنة
٢١١,٢٣٩	٢١١,٢٣٩	-	أهلاك السنة
٤,١٥٠,٥٢٦	٤,١٥٠,٥٢٦	-	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية			
٦,٥٢٩,٧٢٤	٥,٠٦٩,٧٢٤	١,٤٦٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٦,٧٤٠,٩٦٣	٥,٢٨٠,٩٦٣	١,٤٦٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
٨٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
١,٢٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠

قرص قصيرة الأجل (١/٨)

قرص طويلة الأجل (٢/٨)

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧١,٧٨٨	٨٨,٧٤٨
١٦,٩٦٠	٢٦,١٩٢
٨٨,٧٤٨	١١٤,٩٤٠

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٦,٠٠٠	٨,٠٠٠
١١,٣٠٨	٢١٣,٤٢٠
-	٦٧,٢١١
	١٨٤,٨٠٠
٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٧٠٠,٠٠٠	٩٤٠,٠٠٠
-	٥٠,٠٠٠
٩٨,٣٣٤	٢٩٥,٠٠٠
٨٧٥,٦٤٢	١,٧٧٨,٤٣١

دعم اوقاف عبد الله التركي الضحيان الخيرية

تبرعات مشروع دار بكه

تبرعات مشروع بالقرآن نحيا

اكفلني ولك مثل اجري - مؤسسة سليمان الراجحي

دعم مؤسسة سعيد بن رداد الخيرية

الشيخ معيس بن رداد

شركة سمايا عبدالله رداد

شركة زهران

(١١) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧٠٢,٤٣٠	٤٨٩,٦٠١
٧٠٢,٤٣٠	٤٨٩,٦٠١

إيرادات ايجارات - عقارات

(١٢) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٧٩٧,٠٤٦	٧٨٤,٢٩١	رواتب ومكافئات المحفظين والمساندين للأنشطة التعليمية
٦٦,٢٣٥	٦٤,٤٦٣	التأمينات الاجتماعية
٣,٥٨٣	١٥,٢٨٧	أدوات مكتبية ومطبوعات
١١,٢٣٣	٢٩,٦٧٦	صيانة وإصلاح
١١,٥٢٦	٣٠,٧٣٩	كهرباء ومياه
٦,٠٣٤	١٧,٣٦٣	ضيافة ونظافة
-	٤,٩١٤	اجازات
٢٦,٥٠٦	٧,١٦٨	وقود ومحروقات وتأمين وصيانة سيارات
٤٠,٣٧٧	٣٢,٤٩٥	جوائز
١٥,٨٥٨	١٥,٢٧٨	هاتف وفاكس وانترنت وبريد
٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	إيجارات - لمقرات الأنشطة التعليمية
٩,٣٦١	٢٠,٨٦٢	نذاكر سفر
١٤,١٢٤	١١,٧٩٠	حفلات
١٧٤,٧٩٢	١٥,٧٨٨	دعاية وإعلان
٤,٥٤٣	٣,٤٥٠	اشتراكات برامج تعليمية
١٤,٧٦٥	٢٤,٠٥٢	رسوم حكومية
-	١٠٨,٦٨٥	مصروفات الأنشطة الإيجارية
١,٢٢٧,٩٨٣	١,٢١٨,٣٠١	

(١٣) المصاروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٩٥,٧٠٧	٢٦٨,٠١٥	مرتبات واجور وما في حكمها
٦٠٠	-	إيجارات
٢٢,٤٤٠	٥٦,٨٦٧	التأمينات الاجتماعية
٣٢٧	-	ادوات كتابية ومطبوعات
٥,٢٩٥	١,١٥٤	هاتف وفاكس وانترنت وبريد
٤,٤٠٩	١,٦٤٩	كهرباء ومياه
٣,١٠٠	١٠٠	صيانة واصلاح
٣,٦٦١	٢٠٠	ضيافة ونظافة
٢,٠٠٠	-	رسوم حكومية واقامات
٣,٠٠٠	-	حفلات عام
٨,٤٥٥	-	مكافآت وحوافز
٣,٤٥٠	٦,٩٠٠	اتعاب مهنية
١٦,٩٦٠	٢٦,١٩٢	مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٨٠٠	١٣,٣٨٣	رسوم بنكية
٥,٠٠٠	-	نذاكر سفر
-	٥٧٥	دورات تدريبية
٢٨٧,٢٠٤	٣٧٥,٠٣٥	

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤	<u>(١٤) صافي الأصول المقيدة</u>
٢٤٥,٧٢٨	-	٢١٣,٤٢٠	٣٢,٣٠٨	تبرعات مشروع دبكة
-	(٤٦,٣٤٢)	٤٥,٥٠٠	٨٤٢	زكاة
-	(٨,٠٠٠)	٨,٠٠٠	-	دعم اوقاف عبدالله التركي الضحيان الخيرية
-	(٦٧,٢١١)	٦٧,٢١١	-	تبرعات مشروع بالقرآن نحريا
-	(١٨٤,٨٠٠)	١٨٤,٨٠٠	-	اكفاني ولك مثل اجري - مؤسسة سليمان
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة سعيد بن رداد الخيرية
-	(٩٤٠,٠٠٠)	٩٤٠,٠٠٠	-	الشيخ معوض بن رداد
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	دعم دور التحفيظ والحلقات
-	(٢٩٥,٠٠٠)	٢٩٥,٠٠٠	-	شركة زهران
٢٤٥,٧٢٨	(١,٦١١,٣٥٣)	١,٨٢٣,٩٣١	٣٢,١٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤	<u>(١٥) صافي الأصول اوقاف</u>
١١٦,١٦٦	-	-	١١٦,١٦٦	التبرعات النقدية اوقاف
١١٦,١٦٦	-	-	١١٦,١٦٦	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٦ ابريل ٢٠٢٥ م