

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 ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٧	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 للسياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا 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 وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك 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 وفقا لمعايير 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 وفقا 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 المالية 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 عال 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ 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 بغرض 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 الاستمرارية 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 الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا 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 الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى 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 الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٨ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٦ ابريل ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٦٧٠,٢٨٣	١٤٢,٣٠٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٧٠,٢٨٣	١٤٢,٣٠٨		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٦,٤٠٣,٣١٠	٦,٨٩١,٠٩٩	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٨,٠٢٩	٨٠,١٤٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦,٧٤٠,٩٦٣	٦,٥٢٩,٧٢٤	(٧)	الأصول الاستثمارية - بالصافي
١٣,٢٣٢,٣٠٢	١٣,٥٠٠,٩٦٩		مجموع الأصول غير المتداولة
١٣,٩٠٢,٥٨٥	١٣,٦٤٣,٢٧٧		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	(١/٨)	القروض قصيرة الأجل
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٨٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	(٢/٨)	القروض طويلة الأجل
٨٨,٧٤٨	١١٤,٩٤٠	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٨٨,٧٤٨	٥١٤,٩٤٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١,٢٨٨,٧٤٨	٩١٤,٩٤٠		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
١٢,٤٦٤,٥٢١	١٢,٣٦٦,٤٤٣		صافي الأصول غير المقيدة
٣٣,١٥٠	٢٤٥,٧٢٨	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
١١٦,١٦٦	١١٦,١٦٦	(١٥)	صافي الأصول أوقاف
١٢,٦١٣,٨٣٧	١٢,٧٢٨,٣٣٧		مجموع صافي الأصول
١٣,٩٠٢,٥٨٥	١٣,٦٤٣,٢٧٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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 ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

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

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

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٣٠,٧٤٧)	١١٤,٥٠٠	التغير في صافي الأصول
٢٢,٠٠٧	١٢,٧٣١	إهلاك 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
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(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
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٤٠٠,٠٠٠	—	القروض قصيرة الاجل
(٨٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	القروض طويلة الاجل
(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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة القرى، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٤) بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٠٧ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٠١م، مركزها الرئيسي: - محافظة القرى - منطقة الباحة - مدينة الطويلة - المملكة العربية السعودية.

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

١.١ - أهداف 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 توضيحا تفصيليا وفقا للنظام الأساسي للجمعية.

١.٢ - السنة المالية:

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

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

وتم الافصاح عن اهم 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 تقريب 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 المتبعة: (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

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

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة 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

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، 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 تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ 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 والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او 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 او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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 انتهاء خدمات الموظف.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (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 والاجراءات 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 بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة:

- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.
- أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)
- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.
- 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 للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

- يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.
- التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:**
- يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.
- التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:**

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الاصول 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 المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتبع)

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. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، 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 لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها 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.

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١١ صافي الأصول (يتمه)

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الاوقاف

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

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

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

(٥) مشروعات تحت التنفيذ		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مشروع بالقران نحيا	٥,٩٧٠,٧٠٥	٥,٦٨٩,٣١٠	
مشروع الشقق السكنية بمكة	٩٢٠,٣٩٤	٧١٤,٠٠٠	
	٦,٨٩١,٠٩٩	٦,٤٠٣,٣١٠	

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

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

الاجمالي	مباني	اراضي	(٧) الاصول الاستثمارية - بالصافي
			<u>التكلفة</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
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
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
			<u>القيمة الدفترية</u>
٦,٥٢٩,٧٢٤	٥,٠٦٩,٧٢٤	١,٤٦٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٧٤٠,٩٦٣	٥,٢٨٠,٩٦٣	١,٤٦٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٨) القروض	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
قروض قصيرة الاجل (١/٨)	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
قروض طويلة الاجل (٢/٨)	٤٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
	٨٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد بداية السنة	٨٨,٧٤٨	٧١,٧٨٨
المكون خلال السنة	٢٦,١٩٢	١٦,٩٦٠
الرصيد نهاية السنة	١١٤,٩٤٠	٨٨,٧٤٨

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دعم اوقاف عبد الله التركي الضحيان الخيرية	٨,٠٠٠	١٦,٠٠٠
تبرعات مشروع دار بكة	٢١٣,٤٢٠	١١,٣٠٨
تبرعات مشروع بالقران نحيا	٦٧,٢١١	-
اكفلني ولك مثل اجري - مؤسسة سليمان الراجحي	١٨٤,٨٠٠	-
دعم مؤسسة سعيد بن رداد الخيرية	٢٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
الشيخ معيض بن رداد	٩٤٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠
شركة سمايا عبدالله رداد	٥٠,٠٠٠	-
شركة زهران	٢٩٥,٠٠٠	٩٨,٣٣٤
	١,٧٧٨,٤٣١	٨٧٥,٦٤٢

(١١) إيرادات الأنشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إيرادات ايجارات - عقارات	٤٨٩,٦٠١	٧٠٢,٤٣٠
	٤٨٩,٦٠١	٧٠٢,٤٣٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) مصروفات الأنشطة
٧٩٧,٠٤٦	٧٨٤,٢٩١	رواتب ومكافآت 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	إجازات
٢٦,٥٠٦	٧,١٦٨	وقود ومحروقات وتأمين وصيانة سيارات
٤٠,٣٧٧	٣٢,٤٩٥	جوائز
١٥,٨٥٨	١٥,٢٧٨	هاتف وفاكس وإنترنت وبريد
٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	إيجارات - لمقرات الأنشطة التعليمية
٩,٣٦١	٢٠,٨٦٢	تذاكر 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	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
١٩٥,٧٠٧	٢٦٨,٠١٥	مرتبات واجور وما في حكمها
٦٠٠	—	الإيجارات
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	—	مكافئات وحوافز
٣,٤٥٠	٦,٩٠٠	اتعاب مهنية
١٦,٩٦٠	٢٦,١٩٢	مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٨٠٠	١٣,٣٨٣	رسوم بنكية
٥,٠٠٠	—	تذاكر سفر
—	٥٧٥	دورات تدريبية
٢٨٧,٢٠٤	٣٧٥,٠٣٥	

(١٤) صافي الاصول المقيدة				
١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٢,٣٠٨	٢١٣,٤٢٠	-	٢٤٥,٧٢٨	تبرعات مشروع دبكة
٨٤٢	٤٥,٥٠٠	(٤٦,٣٤٢)	-	زكاة
-	٨,٠٠٠	(٨,٠٠٠)	-	دعم اوقاف عبدالله التركي الضحيان الخيرية
-	٦٧,٢١١	(٦٧,٢١١)	-	تبرعات مشروع بالقران نحيا
-	١٨٤,٨٠٠	(١٨٤,٨٠٠)	-	اكفلي ولك مثل اجري - مؤسسة سليمان
-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-	دعم مؤسسة سعيد بن رداد الخيرية
-	٩٤٠,٠٠٠	(٩٤٠,٠٠٠)	-	الشيخ معيض بن رداد
-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-	دعم دور التحفيظ والحلقات
-	٢٩٥,٠٠٠	(٢٩٥,٠٠٠)	-	شركة زهران
٣٣,١٥٠	١,٨٢٣,٩٣١	(١,٦١١,٣٥٣)	٢٤٥,٧٢٨	

(١٥) صافي الاصول اوقاف				
١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
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 ٢٠٢٥م