

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعشيرة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٦)

منطقة الطائف - 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
١٥ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعشيرة  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعشيرة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٤١٦) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية لسنة 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 ، وأداتها المالي وتدفقاتها النقية 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 والملائمة لظروف 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 المراجعة 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 أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٤/٠٢/٢١م.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً 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 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 كل 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 دانماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تتشاءم التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريه، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكم جزء 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 الجوهريه 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير 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 بعرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات 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 شكًّا 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 الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإصلاحات 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، وهيكلي ومحفوبي القوائم المالية، بما في ذلك الإصلاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعشيرة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه  
محاسبون و مراجعون قانونيون

الرياض : ٢٠ شعبان ١٤٤٦  
الموافق : ١٩ فبراير ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)



إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول المتداولة</b>			
	٣٣١,٥٤٣	٢٩٣,٥٤٤	(٤) النقد وما في حكمه
	٣٣١,٥٤٣	٢٩٣,٥٤٤	مجموع الأصول المتداولة
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	مشروعات تحت التنفيذ
	٢٢,٦٥٥	٢٠,٣٥٥	(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي
	١٧٨,١٢٣	١٦٩,٤٧٩	(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
	٢٤٠,٧٧٨	٢٢٩,٨٣٤	مجموع الأصول غير المتداولة
	٥٧٢,٣٢١	٥٢٣,٣٧٨	إجمالي الأصول
<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>			
<b>صافي الأصول</b>			
	٢٣٢,٣٢١	٢٦٤,٢٩٨	صافي الأصول غير المقيدة
	٣٤٠,٠٠٠	٢٠٤,٠٠٠	(١٥) صافي الأصول المقيدة
	-	٥٥,٠٨٠	(١٦) صافي اصول الاوقاف
	٥٧٢,٣٢١	٥٢٣,٣٧٨	مجموع صافي الأصول
	٥٧٢,٣٢١	٥٢٣,٣٧٨	إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٣	إجمالي ٢٠٢٤	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
<b>الإيرادات</b>						
٤١٢,٨٨٥	٢٦٩,٩٤٥	–	–	٢٦٩,٩٤٥		البرعات النقدية العامة
١٠٤,٦٠٨	٨٥,٠٠٠	–	٨٥,٠٠٠	–	(٨)	البرعات النقدية المقيدة
–	٥٥,٠٨٠	٥٥,٠٨٠	–	–		البرعات النقدية أوقاف
–	٤١,١٢٩	–	–	٤١,١٢٩	(٩)	إيرادات الأنشطة
٨٣,٢٤٠	–	–	–	–		برعات خدمات تطوعية
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	–	٢٥٠,٠٠٠	–	(١٠)	صندوق دعم الجمعيات
١٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	–	٢٠٠,٠٠٠	–	(١١)	دعم منصة احسان
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>						
–	–	–	(٦٧١,٠٠٠)	٦٧١,٠٠٠		اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
<b>إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف</b>	<b>٩٠١,١٥٤</b>	<b>٥٥,٠٨٠</b>	<b>(١٣٦,٠٠٠)</b>	<b>٩٨٢,٠٧٤</b>		
<b>المصروفات</b>						
٣٠,٠٠٠	٢٦٦,٠٠٠	–	–	٢٦٦,٠٠٠	(١٢)	مصاريفات المنح الحكومية
٣٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	–	–	٣٢٠,٠٠٠	(١٣)	مساعدات منصة احسان
٦٥٤,٩٧٥	٣٥٣,١٥٣	–	–	٣٥٣,١٥٣	(١٤)	مصاريفات الأنشطة
٩٥,٣٢٥	–	–	–	–		مصاريفات محملة علي النشاط
٨٣,٢٤٠	–	–	–	–		مصاريفات خدمات تطوعية
٥,٠٠٠	–	–	–	–		مصاريفات الحكومة
٢,٨٧٥	–	–	–	–		المصاريفات العمومية والأدارية
٣٤٥	٢,٣٠٠	–	–	٢,٣٠٠	(٦)	اطفاء الأصول غير الملموسة
٨,٦٤٤	٨,٦٤٤	–	–	٨,٦٤٤	(٧)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
<b>إجمالي المصاريفات</b>	<b>٩٥٠,٠٩٧</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>٩٥٠,٠٩٧</b>		
٩٠,٣٢٩	(٤٨,٩٤٣)	٥٥,٠٨٠	(١٣٦,٠٠٠)	٣١,٩٧٧		صافي التغير في الأصول
٤٨١,٩٩٢	٥٧٢,٣٢١	–	٣٤٠,٠٠٠	٢٣٢,٣٢١		صافي الأصول بداية السنة
<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>	<b>٥٢٣,٣٧٨</b>	<b>٥٥,٠٨٠</b>	<b>٢٠٤,٠٠٠</b>	<b>٢٦٤,٢٩٨</b>		

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) 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
٩٠,٣٢٩	(٤٨,٩٤٣)
٣٤٥	٢,٣٠٠
٨,٦٤٤	٨,٦٤٤
<b>٩٩,٣١٨</b>	<b>(٣٧,٩٩٩)</b>
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>	
(٢٣,٠٠٠)	-
(٢٣,٠٠٠)	-
٧٦,٣١٨	(٣٧,٩٩٩)
٢٥٥,٢٢٥	٣٣١,٥٤٣
<b>٣٣١,٥٤٣</b>	<b>٢٩٣,٥٤٤</b>
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>	
اضافات الأصول غير الملموسة	
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	
التغير في النقدية خلال السنة	
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١٧) إلى رقم (١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) التكوين والنشاط :

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعشيرة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٦) وتاريخ ١٤٤١/٠٦/٢٩ هـ  
الموافق ٢٣/٠٦/٢٠٢٣ م ، مركزها الرئيسي:- منطقة الطائف - المملكة العربية السعودية .

١.١ اهداف الجمعية :

- \* تصحيح تلاوة القرآن الكريم وتحفيظه.
- \* العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم.
- \* التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية.
- \* غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع.
- \* العناية بحفظ القرآن الكريم وتشجيعهم.

١.٢ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ .

٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١- المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاشتatas والقياس والافصاح 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 الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢- اسس القياس :

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

٣- العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤- استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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 .

### إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

#### ٣- السياسات المحاسبية المتتبعة : (يتبعه)

##### ٣-١ 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 و التأمينات المحتجزة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الأصلية أقل من ٣٠ يوماً ) .

##### ٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عماء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي لفاتورة 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 الأصلية للذمم المدينة ، و يتم تحويل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد اتخاذ جميع الإجراءات القانونية الازمة .

##### ٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بعرض البيع .  
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافة إليها كلفة المصارييف الازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المترافق وإي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

مباني	% ٤
اثاث و مفروشات	% ١٠
اجهزة الحاسوب الالي و ملحقاتها	% ١٥
برناماج رايد	% ٢٠

تم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح 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 .

##### ٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي 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 و العناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

##### ٣-٥ 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

### إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣- السياسات المحاسبية المتتبعة (بتبغه)

#### ٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوى على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

#### أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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 مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا 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 يكتسب فيها .

### ٧- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص 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- 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

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

#### ٩- ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشتريتها تمهدأ لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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 بناءاً على ذلك .

#### ١٠- قائمة الانشطة : (بتبغه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

### إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

#### ٣ - السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

##### ١٠ - ٣ قائمة الأنشطة : (يتبعه)

###### أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء أكان 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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسللها الجمعية من قبل المتبوعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبوعين.

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

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام 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 اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

#### التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُنلقي 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 و عند 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 ، و ضمن 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 مراافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

#### التعهد بتقديم تبرع :

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

#### المنح الحكومية :

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

#### الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

#### إيرادات التحويلات واعادة التصنيف :

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

**٣- السياسات المحاسبية المتبعه : (يتمه)**

**١٠- قائمة الأنشطة : (يتمه)**

**ب- المصاريف والمساعدات  
مصاريف الأنشطة :**

تمثل مصاريف الأنشطة في المصاريف الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

**المساعدات النقدية :**

تمثل في مصاريف المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها .

**مصاريف المنح الحكومية :**

تمثل مصاريف البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد其ا وزارة الموارد البشرية .

**مصاريف جمع الاموال :**

مصاريف التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحديدها باتباع اسس تحويل عادلة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

**مصاريف الحوكمة :**

تخص مصاريف مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

وفقا للطريقة غير المباشرة .

**١١-٣ صافي الأصول**

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تدوينه وفقا لمعايير العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة للربح الى :-

**صافي الأصول غير المقيدة**

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الأصول غير المقيدة اصولا متدالوة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

**صافي الأصول المقيدة**

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتقييّت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولا متدالوة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

**صافي اصول الوقف**

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

**١٢- قائمة التدفقات النقدية :**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣٢٩,٨٤٢	٢٢٤,٤٨٦	مصرف الراجحي الرئيسي ح ٦١٦٩/
-	٣٠,٦١١	مصرف الراجحي ح ٧٩٢٨/
-	١٤,١١٠	مصرف الراجحي الأوقاف ح ١٨٦٩/
١,٧٠١	٢٤,٣٣٧	بنك الجزيرة ح ٤٠٠١/
<b>٣٣١,٥٤٣</b>	<b>٢٩٣,٥٤٤</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) مشروعات تحت التنفيذ
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	مباني
<b>٤٠,٠٠٠</b>	<b>٤٠,٠٠٠</b>	

الإجمالي	برامج رايد	(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	الكلفة
<b>٢٣,٠٠٠</b>	<b>٢٣,٠٠٠</b>	
٣٤٥	٣٤٥	الرصيد بداية السنة
٢,٣٠٠	٢,٣٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<b>٢,٦٤٥</b>	<b>٢,٦٤٥</b>	الإهلاك المترافق
٢٠,٣٥٥	٢٠,٣٥٥	الرصيد بداية السنة
<b>٢٢,٦٥٥</b>	<b>٢٢,٦٥٥</b>	اطفاء السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أثاث ومفروشات	المباني	التكلفة
٢٠٤,٨٠٣	٣,٢٧٣	١,٥٣٠	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٢٠٤,٨٠٣	٣,٢٧٣	١,٥٣٠	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
				<b>الإهلاك المترافق</b>
٢٦,٦٨٠	٢,٠٥١	٦٢٩	٢٤,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٨,٦٤٤	٤٩١	١٥٣	٨,٠٠٠	إهلاك السنة
٣٥,٣٢٤	٢,٥٤٢	٧٨٢	٣٢,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
				<b>القيمة الدفترية</b>
١٦٩,٤٧٩	٧٣١	٧٤٨	١٦٨,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٧٨,١٢٣	١,٢٢٢	٩٠١	١٧٦,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعشيرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم التحفيظ
١٠,٠٠٠	-	تبرعات مؤسسة الثيان
٢٤,٦٠٨	٣٥,٠٠٠	تبرعات مواكب الاجر كفاله الايتام
-	١٠,٠٠٠	دعم مؤسسة محمد الحبيب مشروع الدورة الصيفية
-	٢٠,٠٠٠	دعم اوقاف الضحيان مشروع الدورة الصيفية
-	٢٠,٠٠٠	مؤسسة السبيعي الخيري
<u>١٠٤,٦٠٨</u>	<u>٨٥,٠٠٠</u>	

(٩) ايرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٤١,١٢٩	إيرادات الدور القرآنية النسائية
-	٤١,١٢٩	

(١٠) صندوق دعم الجمعيات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	دعم تشغيل
<u>٢٥٠,٠٠٠</u>	<u>٢٥٠,٠٠٠</u>	

(١١) دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	كفاله حفظه كتاب الله
<u>١٥٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	

(١٢) مصروفات المنح الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٢٦٦,٠٠٠	كفاله الحلقات (٢٢٠)
٣٠,٠٠٠	-	مصروفات المنح الحكومية لعام ٢٠٢٣ م
<u>٣٠,٠٠٠</u>	<u>٢٦٦,٠٠٠</u>	

(١٣) مساعدات منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	كفاله الحلقات
-	٢٠٠,٠٠٠	كفاله حفظه كتاب الله
<u>٣٠,٠٠٠</u>	<u>٣٢٠,٠٠٠</u>	

(١٤) مصروفات الأنشطة

مشروع الدار القرآنية

كافاله ايتام الحلقات موقف مواكب الاجر

دار القرآنية الأولى بعشيرة

مشروع دار المنحة القرآنية

مشروع دار الفيصلية القرآنية

دار المراكز القرآنية

المتجر الإلكتروني

مشروع الدار القرآنية بالعينية

رواتب معلمات التحفيظ

مصروفات الدار القرآنية الثانية بالشعرية

مكافئات الطلاب (مؤسسة سليمان الراجحي)

دور التحفيظ

الدور الصيفية الرمضانية

مصروفات الدار القرائية الثالثة بالقرشيات

مصروفات الدار القرآنية الخامسة بالجوهرة

مصروفات الدورة الصيفية

مكافأة معلمين حلقات التحفيظ

مكافأة معلمات حلقات التحفيظ

مكافأة طلاب حلقات التحفيظ

مكافأة طلاب حلقات المختبرين

مكافأة تشجيعيه لطلاب الحلقات

اتعب مهنية

عمولات

تأمينات

مصروفات برامج محملة علي النشاط

مصروفات متنوعة

مكافأة تكريم الحافظات

مشروع الحوكمة

إيجارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,٠٧٣	-	مشروع الدار القرآنية
-	٣٥,٣٥٠	كافاله ايتام الحلقات موقف مواكب الاجر
١٤,٢٧٠	١٤,٤٨٤	دار القرآنية الأولى بعشيرة
٢٨٧	-	مشروع دار المنحة القرآنية
٤٣٥	-	مشروع دار الفيصلية القرآنية
٧٠٧	-	دار المراكز القرآنية
٢٠,٠٠٣	-	المتجر الإلكتروني
١٢,٨٦٥	-	مشروع الدار القرآنية بالعينية
١١٦,٩٥٨	-	رواتب معلمات التحفيظ
٢٧٨	١١,٧٩٦	مصروفات الدار القرآنية الثانية بالشعرية
٧,٥٠٠	-	مكافئات الطلاب (مؤسسة سليمان الراجحي)
٣٠,٣٠٠	-	دور التحفيظ
٣٠,٠٠٠	-	الدور الصيفية الرمضانية
-	١,٥١٩	مصروفات الدار القرائية الثالثة بالقرشيات
٢,٢٤٥	٢,٠٨٩	مصروفات الدار القرآنية الخامسة بالجوهرة
-	٥٠,١٤٠	مصروفات الدورة الصيفية
٣٤٣,٦٦٠	١٢٩,٧٢٠	مكافأة معلمين حلقات التحفيظ
-	١٠,٦٠٠	مكافأة معلمات حلقات التحفيظ
١١,٧٧٠	٣,٢٠٠	مكافأة طلاب حلقات التحفيظ
-	١٢,١٥٠	مكافأة طلاب حلقات المختبرين
-	٦,٤٤٥	مكافأة تشجيعيه لطلاب الحلقات
٦,٩٠٠	٥,٧٥٠	اتعب مهنية
-	١,١٥٠	عمولات
-	١,٧٢٠	تأمينات
	٤٠,٠٥١	مصروفات برامج محملة علي النشاط
٣٠,٧٢٤	-	مصروفات متنوعة
-	١١,٩٨٩	مكافأة تكريم الحافظات
-	٥,٠٠٠	مشروع الحوكمة
٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	إيجارات
<b>٦٥٤,٩٧٥</b>	<b>٣٥٣,١٥٣</b>	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعشيرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٥) صافي الأصول المقيدة

المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	صندوق دعم الجمعيات
٢٠٤,٠٠٠	(٢٦٦,٠٠٠)	٢٥٠,٠٠٠	
-	(١٢٠,٠٠٠)	-	دعم منصة احسان كفاله الحلقات
-	(٢٠٠,٠٠٠)	٢٠٠,٠٠٠	منصة احسان كفاله حفظه كتاب الله
-	(٣٥,٠٠٠)	٣٥,٠٠٠	تبرعات مواكب الاجر كفاله الايتام
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	دعم مؤسسة محمد الحبيب مشروع الدورة
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	دعم اوقاف الضحيان مشروع الدورة الصيفية
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	مؤسسة السباعي الخيري
<b>٢٠٤,٠٠٠</b>	<b>(٦٧١,٠٠٠)</b>	<b>٥٣٥,٠٠٠</b>	
			<b>٣٤٠,٠٠٠</b>

(١٦) صافي اصول الاوقاف

المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	تبرعات لبناء اوقاف
٥٥,٠٨٠	-	٥٥,٠٨٠	
٥٥,٠٨٠	-	٥٥,٠٨٠	

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية لجمعية من الادارة بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٥ م .