

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 ٢٠٢٤م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات 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 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 وتدفعاتها 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.

امر 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 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 تقييم 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 جوهريّة، 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 استجابة 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.
- تقييم 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.
- تقييم 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 الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعشيرة - 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

الرياض : ٢٠ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٩ فبراير ٢٠٢٥ م



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٣١,٥٤٣	٢٩٣,٥٤٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٣١,٥٤٣	٢٩٣,٥٤٤		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	(٥)	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
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>صافي الأصول</u>
٢٣٢,٣٢١	٢٦٤,٢٩٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣٤٠,٠٠٠	٢٠٤,٠٠٠	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
-	٥٥,٠٨٠	(١٦)	صافي أصول 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

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

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٣ م	إجمالي ٢٠٢٤ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات					
٤١٢,٨٨٥	٢٦٩,٩٤٥	-	-	٢٦٩,٩٤٥	التبرعات النقدية العامة
١٠٤,٦٠٨	٨٥,٠٠٠	-	٨٥,٠٠٠	-	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
-	٥٥,٠٨٠	٥٥,٠٨٠	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
-	٤١,١٢٩	-	-	٤١,١٢٩	(٩) إيرادات الأنشطة
٨٣,٢٤٠	-	-	-	-	تبرعات خدمات تطوعية
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	-	(١٠) صندوق دعم الجمعيات
١٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	-	(١١) دعم منصة احسان
صافي الاصول المحررة من القيود					
-	-	-	(٦٧١,٠٠٠)	٦٧١,٠٠٠	اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٠٠٠,٧٣٣	٩٠١,١٥٤	٥٥,٠٨٠	(١٣٦,٠٠٠)	٩٨٢,٠٧٤	إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف
المصروفات					
٣٠,٠٠٠	٢٦٦,٠٠٠	-	-	٢٦٦,٠٠٠	(١٢) مصروفات المنح الحكومي
٣٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	-	-	٣٢٠,٠٠٠	(١٣) مساعدات منصة احسان
٦٥٤,٩٧٥	٣٥٣,١٥٣	-	-	٣٥٣,١٥٣	(١٤) مصروفات الانشطة
٩٥,٣٢٥	-	-	-	-	مصروفات محملة علي النشاط
٨٣,٢٤٠	-	-	-	-	مصروفات خدمات تطوعية
٥,٠٠٠	-	-	-	-	مصروفات الحوكمة
٢,٨٧٥	-	-	-	-	المصروفات العمومية والادارية
٣٤٥	٢,٣٠٠	-	-	٢,٣٠٠	(٦) اطفاء الأصول غير الملموسة
٨,٦٤٤	٨,٦٤٤	-	-	٨,٦٤٤	(٧) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩١٠,٤٠٤	٩٥٠,٠٩٧	-	-	٩٥٠,٠٩٧	إجمالي المصروفات
٩٠,٣٢٩	(٤٨,٩٤٣)	٥٥,٠٨٠	(١٣٦,٠٠٠)	٣١,٩٧٧	صافي التغير في الاصول
٤٨١,٩٩٢	٥٧٢,٣٢١	-	٣٤٠,٠٠٠	٢٣٢,٣٢١	صافي الأصول بداية السنة
٥٧٢,٣٢١	٥٢٣,٣٧٨	٥٥,٠٨٠	٢٠٤,٠٠٠	٢٦٤,٢٩٨	صافي الأصول نهاية السنة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩٠,٣٢٩	(٤٨,٩٤٣)	التغير في صافي الأصول
٣٤٥	٢,٣٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٨,٦٤٤	٨,٦٤٤	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩٩,٣١٨	(٣٧,٩٩٩)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٣,٠٠٠)	—	إضافات الأصول غير الملموسة
(٢٣,٠٠٠)	—	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٧٦,٣١٨	(٣٧,٩٩٩)	التغير في النقدية خلال السنة
٢٥٥,٢٢٥	٣٣١,٥٤٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٣١,٥٤٣	٢٩٣,٥٤٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بعشيرة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٦) وتاريخ ١٤٤١/٠٦/٢٩ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٣ م ، مركزها الرئيسي:- منطقة الطائف - المملكة العربية السعودية .

١.١ - أهداف 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 بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم.

١.٢ - السنة المالية:

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

و تم 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 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 ٢٠٢٤م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-١ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٣-٢ 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 والادارية ، 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 ، للموجودات كما يلي :

مباني	٤٪
اثاث ومفروشات	١٠٪
اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	١٥٪
برنامج رافد	٢٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق 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 تحميل 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 وايرادات 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 ٢٠٢٤م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-٦ الإيجار :

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي .
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي 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 مدي 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 كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ،
يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ 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.

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره 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 موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة 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.

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشتريتها تمهيداً 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 .

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتبعه)

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣ - السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتبعه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف 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 .

- 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 ايرادات 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 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 الانشطة ، 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 مرافق 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 مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق 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 الاخرى :

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

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف :

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

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١٠ قائمة الأنشطة : (يتمه)

**ب- المصروفات والمساعدات
مصروفات الأنشطة :**

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣-١١ صافي الاصول

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

صافي الاصول 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 الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

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

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

(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي

التكلفة	برامج رافد	الاجمالي
الرصيد بداية السنة	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
الإهلاك المتراكم		
الرصيد بداية السنة	٣٤٥	٣٤٥
إطفاء السنة	٢,٣٠٠	٢,٣٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٢,٦٤٥	٢,٦٤٥
القيمة الدفترية		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠,٣٥٥	٢٠,٣٥٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٢,٦٥٥	٢٢,٦٥٥

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

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

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 الثنيان
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
١٠٤,٦٠٨	٨٥,٠٠٠	

(٩) إيرادات 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
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	

(١١) دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	كفاله حفظه كتاب الله
١٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	

(١٢) مصروفات المنح الحكومي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٢٦٦,٠٠٠	كفاله الحلقات (٢٢٠)
٣٠,٠٠٠	-	مصروفات المنح الحكومي لعام ٢٠٢٣ م
٣٠,٠٠٠	٢٦٦,٠٠٠	

(١٣) مساعدات منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	كفالة الحلقات
-	٢٠٠,٠٠٠	كفاله حفظه كتاب الله
٣٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

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

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	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صندوق دعم الجمعيات	٢٢٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	(٢٦٦,٠٠٠)	٢٠٤,٠٠٠
دعم منصة احسان كفالة الحلقات	١٢٠,٠٠٠	-	(١٢٠,٠٠٠)	-
منصة احسان كفاله حفظه كتاب الله	-	٢٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	-
تبرعات مواكب الاجر كفاله الايتام	-	٣٥,٠٠٠	(٣٥,٠٠٠)	-
دعم مؤسسة محمد الحبيب مشروع الدورة	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-
دعم اوقاف الضحيان مشروع الدورة الصيفية	-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-
مؤسسة السبيعي الخيري	-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-
	٣٤٠,٠٠٠	٥٣٥,٠٠٠	(٦٧١,٠٠٠)	٢٠٤,٠٠٠

(١٦) صافي اصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر 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 .