الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجمعة ربيعة

تحت اشراف وزارة الشؤن الاسلامية والدعوة والارشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢١)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهـــرس	**الصفحة**
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ – ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الإيضاحات حول القوائم المالية	٦ – ١٤

ALRUWAIS & PARTNERS
KHALID SULTAN ALRUWAIS & PARTNERS CHARTERED ACCOUNTANTS
خالد سلطان الرويس و شركاؤه محاسبون قانونيون

شركة خالد سلطان الرويس و شركاؤه
محاسبون و مراجعون قانونيون
ص.ب 221458 -الرياض 11311
المملكة العربية السعودية
هاتف: 920003955

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجمعة ربيعة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٤٢١) - 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 المنشات الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشات 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 وآداب 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.

المعلومات الاخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الاخرى، نلفت الانتباه الى ان رصيد صافي اصول الاوقاف مدين في نهاية العام.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة 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 مسئولة 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 مسئولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

ALRUWAIS & PARTNERS
KHALID SULTAN ALRUWAIS & PARTNERS CHARTERED ACCOUNTANTS
خالد سلطان الرويس و شركاؤه
محاسبون قانونيون

شركة خالد سلطان الرويس و شركاؤه
محاسبون و مراجعون قانونيون
ص.ب 221458 -الرياض 11311
المملكة العربية السعودية
هاتف: 920003955

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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، 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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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 وفقا 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد 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 ادارة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجمعة ربيعة - 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.

الرياض : ٢٣ رجب ١٤٤٦هـ
الموافق : ٢٣ يناير ٢٠٢٥م

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٣٢٣/١١/٧٢٥
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	١٤٤,١٦٤	٥٧,٠٩٣
مجموع الأصول المتداولة		**١٤٤,١٦٤**	**٥٧,٠٩٣**
اصول الاوقاف			
أصول الأوقاف – بالصافي	(٥)	١,١٩٩,٧٢١	١,٢٦٨,٦٣٠
مجموع اصول الاوقاف		**١,١٩٩,٧٢١**	**١,٢٦٨,٦٣٠**
الأصول غير المتداولة			
استثمارات الوقف		–	١٠,٠٠٠
الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي	(٦)	٣٢,٧٦٨	٤٢,٥٠٨
مجموع الأصول غير المتداولة		**٣٢,٧٦٨**	**١,٣٢١,١٣٨**
إجمالي الاصول		**١,٣٧٦,٦٥٣**	**١,٣٧٨,٢٣١**
الالتزامات وصافي الاصول			
الإلتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقه	(٧)	٥,٧٥٠	–
مجموع الإلتزامات المتداولة		**٥,٧٥٠**	–
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافاة نهاية الخدمة	(٨)	–	٨,٠٠٠
مجموع الالتزامات غير المتداولة		–	**٨,٠٠٠**
مجموع الالتزامات		**٥,٧٥٠**	**٨,٠٠٠**
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٤٤٣,١٤١	١,٥٣١,٢٦٩
صافي الأصول المقيدة	(١٣)	٨٨,٨٠٠	–
صافي اصول الاوقاف		(١٦١,٠٣٨)	(١٦١,٠٣٨)
مجموع صافي الأصول		**١,٣٧٠,٩٠٣**	**١,٣٧٠,٢٣١**
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		**١,٣٧٦,٦٥٣**	**١,٣٧٨,٢٣١**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجمعة ربيعة

تحت اشراف وزارة الشؤن الاسلامية والدعوة والارشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢١)

قائمة الأنشطة

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

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات						
التبرعات النقدية العامة		٢٦,٥٥٠	-	–	٢٦,٥٥٠	١٠٣,٤٤٥
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	–	٣٦,٠٠٠	–	٣٦,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
تبرعات الزكاة		–	–	–	–	٥,٠٠٠
إيرادات الايجارات		٤٠,٢٠٠	-	–	٤٠,٢٠٠	٢٤,١٠٠
اشتراكات الاعضاء		٦٠٠	–	–	٦٠٠	٤,٦٠٠
تبرع مؤسسه سليمان بن عبد العزيز الراجحى	(١٠)	–	٨٨,٨٠٠	–	٨٨,٨٠٠	–
صافي الأصول المحررة من القيود						
إعـادة التصنيـف لتحقيق قيد الإستخدام		٣٦,٠٠٠	(٣٦,٠٠٠)	–	–	–
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف		**١٠٣,٣٥٠**	٨٨,٨٠٠	–	**١٩٢,١٥٠**	**١٦٢,١٤٥**
المصروفات والخسائر						
مصروفات الانشطة	(١١)	٨٧,٩١٠	–	–	٨٧,٩١٠	٩١,٩٢٠
مصروفات الاوقاف		٢,٨٣٢	–	–	٢,٨٣٢	٣,٧٦٧
المصروفات العمومية والإدارية	(١٢)	١٨,٣٣٧	–	–	١٨,٣٣٧	٨٣,٢٤٨
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٥)	٩,٧٤٠	–	–	٩,٧٤٠	٩,٧٤٠
إهلاك أصول الأوقاف	(٦)	٦٨,٩٠٩	–	–	٦٨,٩٠٩	٦٨,٩٠٩
إجمالي المصـروفات والخسـائر		**١٨٧,٧٢٨**	–	–	**١٨٧,٧٢٨**	**٢٥٧,٥٨٤**
التغير في صافي الاصول من الانشطـة المستمرة		**(٨٤,٣٧٨)**	٨٨,٨٠٠		**٤,٤٢٢**	**(٩٥,٤٣٩)**
البنود الأستثنائيـة						
تسويات سنوات سابقة		(٥,٧٥٠)	–	–	(٥,٧٥٠)	–
تسويات من مخصص مكافاة نهاية الخدمة		٢,٠٠٠	–	–	٢,٠٠٠	–
التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية		**(٣,٧٥٠)**	–	–	**(٣,٧٥٠)**	–
التغير في صافي الاصول		**(٨٨,١٢٨)**	٨٨,٨٠٠	–	**٦٧٢**	**(٩٥,٤٣٩)**
صافى الاصول بداية السنة		١,٥٣١,٢٦٩	–	(١٦١,٠٣٨)	١,٣٧٠,٢٣١	١,٤٦٥,٦٧٠
صافي الأصول نهاية السنة		**١,٤٤٣,١٤١**	٨٨,٨٠٠	**(١٦١,٠٣٨)**	**١,٣٧٠,٩٠٣**	**١,٣٧٠,٢٣١**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	٦٧٢	(٩٥,٤٣٩)
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٩,٧٤٠	٩,٧٤٠
إهلاك أصول الأوقاف	٦٨,٩٠٩	٦٨,٩٠٩
تسويات من مخصص مكافاة نهاية الخدمة	(٢,٠٠٠)	–
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	–	٢,٠٠٠
التغيـــر في صافي الاصـول بعد التسويات	**٧٧,٣٢١**	**(١٤,٧٩٠)**
استثمارات الوقف	٥,٧٥٠	–
مصروفات مستحقه	١٠,٠٠٠	–
النقد الناتج من(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	**٩٣,٠٧١**	**(١٤,٧٩٠)**
المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٦,٠٠٠)	–
صافي النقد الناتج من(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	**٨٧,٠٧١**	**(١٤,٧٩٠)**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
اضافات الممتلكات والآلات والمعدات	–	(٩,٧٤٥)
صافى النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	–	**(٩,٧٤٥)**
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	**٨٧,٠٧١**	**(٢٤,٥٣٥)**
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	٥٧,٠٩٣	٨١,٦٢٨
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	**١٤٤,١٦٤**	**٥٧,٠٩٣**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) <u>التكوين والنشاط :-</u>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجمعة ربيعة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢١) بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٢٩هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٣م، تحت اشراف وزارة الشؤن الاسلامية والدعوة والارشاد ، مركزها الرئيسي:- جمعة ربيعة – عسير – المملكة العربية السعودية .

تم تسجيل الجمعية لمؤسسة فردية برقم تسجيل ٥٨٦٤٥٢٦٥٩٥ في تاريخ ١٤٤٢/٠٦/١٩هـ برأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال

١.١- اهداف الجمعية:

-تعليم القرأن الكريم للذكور والإناث والصغار ، الكبار ، حفظا وتلاوه وتجويدا.

- إعداد نخبة من الحفظة المؤهلين لتعليم القران وإمامة المساجد.

- المشاركة في تحقيق أهداف الدولة لرؤية ٢٠٣٠.

٢.١- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالى٢٠٢٤م.

(٢) <u>اسس اعداد القوائم المالية :</u>

٢-١ 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 .

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 .

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٢-٤ 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 المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١ 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 اشهر والتأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠يوماً) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج 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 تسيير 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 علي أرض الغير	٥٪	اثاث ومفروشات	١٠٪
لوحات إعلانية	١٠٪	اجهزة كهربائية	١٥٪
مكيفات	١٥٪	الة تصوير	٢٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم 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 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 .

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

مباني اوقاف	٥٪

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود 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 ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٣-٧ 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.

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 بصوره 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 انهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٩ 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 كمنشاة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب – في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشاة تجارية وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك.

٣-١٠ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (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 و تبرعات اوقاف طبقا 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 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 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 الانشطة ، 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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (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 اشتمال 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 .

الايرادات 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 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 الانشطة :

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 والانشطة 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 .

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

٣-١١ صافي الاصول

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 و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١١ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**
مصرف الراجحي – العام ح/٧٠٥٨	١٢٢,٧٧٣	٣٥,٧٩٧
بنك الأهلي – ح/١٦٠٦	٢١,٣٩١	٢١,٢٩٦
	١٤٤,١٦٤	**٥٧,٠٩٣**

(٥) أصول الأوقاف– بالصافي

	أراضي	**مباني**	**الاجمالي**
التكلفة			
الرصيد في بداية السنة	٢٣٥,٠٠٠	١,٣٧٨,١٧٥	١,٦١٣,١٧٥
الرصيد في نهاية السنة	**٢٣٥,٠٠٠**	**١,٣٧٨,١٧٥**	**١,٦١٣,١٧٥**
الإهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	–	٣٤٤,٥٤٥	٣٤٤,٥٤٥
أهلاك السنة	–	٦٨,٩٠٩	٦٨,٩٠٩
الرصيد في نهاية السنة	–	**٤١٣,٤٥٤**	**٤١٣,٤٥٤**
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٢٣٥,٠٠٠**	**٩٦٤,٧٢١**	**١,١٩٩,٧٢١**
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٣٥,٠٠٠	١,٠٣٣,٦٣٠	١,٢٦٨,٦٣٠

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي

	اجهزة كهربائية	اثاث ومفروشات	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	مباني على ارض الغير	لوحات إعلانية	اله تصوير	الإجمالي
التكلفة							
الرصيد في بداية السنة	٢٠,٤٢٧	٤٣,٢٠١	٢٨,٣٤٥	١٨,٠٠٠	٤,٣٧٠	٣,٥٠٠	١١٧,٨٤٣
الرصيد في نهايةالسنة	**٢٠,٤٢٧**	**٤٣,٢٠١**	**٢٨,٣٤٥**	**١٨,٠٠٠**	**٤,٣٧٠**	**٣,٥٠٠**	**١١٧,٨٤٣**
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	٢٠,٤٢٦	٢٥,٢٦٤	٢٢,٨٥٠	٤,٥٠٠	٢,١٨٥	١١٠	٧٥,٣٣٥
أهلاك السنة	–	٤,٢٥٣	٤,٠٤٠	٩٠٠	٤٣٧	١١٠	٩,٧٤٠
الرصيد في نهاية السنة	**٢٠,٤٢٦**	**٢٩,٥١٧**	**٢٦,٨٩٠**	**٥,٤٠٠**	**٢,٦٢٢**	**٢٢٠**	**٨٥,٠٧٥**
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**١**	**١٣,٦٨٤**	**١,٤٥٥**	**١٢,٦٠٠**	**١,٧٤٨**	**٣,٢٨٠**	**٣٢,٧٦٨**
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١	١٧,٩٣٧	٥,٤٩٥	١٣,٥٠٠	٢,١٨٥	٣,٣٩٠	٤٢,٥٠٨

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) مصروفات المستحقة	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**
اتعاب مهنية	٥,٧٥٠	–
	٥,٧٥٠	–

(٨) مخصص مكافاة نهاية الخدمة	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**
الرصيد في بداية السنة	٨,٠٠٠	٦,٠٠٠
المكون خلال السنة	–	٢,٠٠٠
المسدد خلال السنة	(٦,٠٠٠)	–
تسويات سنوات سابقة	(٢,٠٠٠)	–
الرصيد في نهاية السنة	–	**٨,٠٠٠**

(٩) التبرعات النقدية المقيدة	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**
دعم مقيد تاهيل معلمات	–	٢٥,٠٠٠
تبرع جمعية الخيرية لتحفي القرآن الكريم محايل	٣٦,٠٠٠	–
	٣٦,٠٠٠	**٢٥٠٠٠**

(١٠) تبرع مؤسسه سليمان بن عبد العزيز الراجحى	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**
مشروع كفالة الحلقات والدور النسائية وتعليم الجاليات	٨٨,٨٠٠	–
	٨٨,٨٠٠	–

(١١) مصروفات الانشطة	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**
رواتب الانشطة	٢٨,٠٠٠	–
مكافات معلمين ومعلمات	٥٠,٦٠٠	٥٢,٢٠٠
مكافات مرحليات	٩,٣١٠	٢١,٠٧٠
دعاية وإعلان	–	٢١٠
مكافات الدورة الرمضانية	–	١٧,٦٢٠
هدايا ودروع	–	٨٢٠
	٨٧,٩١٠	**٩١,٩٢٠**

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٢) المصروفات العمومية والادارية	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**
الرواتب والأجور وما في حكمها	٤,٠٠٠	٤٨,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمة	–	٢,٠٠٠
المكافات	٣,٠٠٠	١١,٠٠٠
ايجارات		٧,٥٠٠
كهرباء ومياه	٨٧٤	١,٨٩٤
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	٤٩	١,١٦٧
ضيافة ونظافة	٣,٥٠٣	٧,١٦٠
صيانة واصلاح	٩٥١	١,١٨٣
اجور تحميل وتنزيل	–	٢,٥٠٠
اشتراكات وتصديقات	–	٧٠٠
عمولات بنكية	١١٥	١٤٤
اتعاب مهنية	٥,٧٥٠	–
هاتف وبريد وفاكس وانترنت	٩٥	–
	١٨,٣٣٧	**٨٣,٢٤٨**

(١٣) صافي الاصول المقيدة	**١ يناير ٢٠٢٤م**	**المقيد خلال السنة**	**المحرر خلال السنة**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**
مشروع كفالة الحلقات والدور النسائية وتعليم الجاليات	–	٨٨,٨٠٠	–	٨٨,٨٠٠
دعم رواتب المعلمين والمعلمات	–	٣٦,٠٠٠	(٣٦,٠٠٠)	–
	–	**١٢٤,٨٠٠**	**(٣٦,٠٠٠)**	**٨٨,٨٠٠**

(١٤) عام

– تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ **٢٣ يناير ٢٠٢٥م.**