

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجمعة ربيعة
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
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 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.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

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

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 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 مضلّة 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 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.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣

ALRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ٢٣ رجب ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٣ يناير ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجمعة ربيعة
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢١)

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>
٥٧,٠٩٣	١٤٤,١٦٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٧,٠٩٣	١٤٤,١٦٤		مجموع الأصول المتداولة
			<u>أصول الاوقاف</u>
١,٢٦٨,٦٣٠	١,١٩٩,٧٢١	(٥)	أصول الأوقاف - بالصافي
١,٢٦٨,٦٣٠	١,١٩٩,٧٢١		مجموع أصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٠,٠٠٠	-		استثمارات الوقف
٤٢,٥٠٨	٣٢,٧٦٨	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٣٢١,١٣٨	٣٢,٧٦٨		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٣٧٨,٢٣١	١,٣٧٦,٦٥٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٥,٧٥٠	(٧)	مصرفات مستحقه
-	٥,٧٥٠		مجموع الإلتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٨,٠٠٠	-	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨,٠٠٠	-		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٨,٠٠٠	٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٥٣١,٢٦٩	١,٤٤٣,١٤١		صافي الأصول غير المقيدة
-	٨٨,٨٠٠	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
(١٦١,٠٣٨)	(١٦١,٠٣٨)		صافي أصول الاوقاف
١,٣٧٠,٢٣١	١,٣٧٠,٩٠٣		مجموع صافي الأصول
١,٣٧٨,٢٣١	١,٣٧٦,٦٥٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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 الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢١)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٤م	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 الراجحي (١٠)	-	٨٨,٨٠٠	-	٨٨,٨٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام	٣٦,٠٠٠	(٣٦,٠٠٠)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	١٠٣,٣٥٠	٨٨,٨٠٠	-	١٩٢,١٥٠	١٦٢,١٤٥
المصروفات والخسائر					
مصروفات الأنشطة (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 المصروفات والخسائر	١٨٧,٧٢٨	-	-	١٨٧,٧٢٨	٢٥٧,٥٨٤
التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة	(٨٤,٣٧٨)	٨٨,٨٠٠	-	٤,٤٢٢	(٩٥,٤٣٩)
البنود الاستثنائية					
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)
صافي 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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجمعة ربيعة
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢١)

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>
(٩٥,٤٣٩)	٦٧٢	التغير في صافي الأصول
٩,٧٤٠	٩,٧٤٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٨,٩٠٩	٦٨,٩٠٩	إهلاك أصول الأوقاف
-	(٢,٠٠٠)	تسويات من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٠٠٠	-	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٤,٧٩٠)	٧٧,٣٢١	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
-	٥,٧٥٠	استثمارات الوقف
-	١٠,٠٠٠	مصرفات مستحقة
(١٤,٧٩٠)	٩٣,٠٧١	النقد الناتج من(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	(٦,٠٠٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٤,٧٩٠)	٨٧,٠٧١	صافي النقد الناتج من(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٩,٧٤٥)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٩,٧٤٥)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٤,٥٣٥)	٨٧,٠٧١	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٨١,٦٢٨	٥٧,٠٩٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥٧,٠٩٣	١٤٤,١٦٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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) التكوين والنشاط :-

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 الشؤون 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 القرآن الكريم للذكور والإناث والصغار ، الكبار ، حفظا وتلاوه وتجويدا .

- إعداد نخبة من الحفظة المؤهلين لتعليم القرآن وإمامة المساجد .

- المشاركة في تحقيق أهداف الدولة لرؤية ٢٠٣٠ .

٢.١ - السنة المالية :

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

(٢) اساس 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 .

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

٢-٢ اساس 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 للمؤسسة 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 اشهر والتأمينات المحتجزة (اذا 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 ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 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 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 .

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.

٥%

مباني اوقاف

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ 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 كعقد 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 بموجبا بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه 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 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 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 الأنشطة :

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

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 اشمال 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 المقيمة وغير المقيمة 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 .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجمعة ربيعة
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
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

التكلفة	أراضي	مباني	الاجمالي
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 ٢٠٢٤ م	٢٣٥,٠٠٠	٩٦٤,٧٢١	١,١٩٩,٧٢١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٣٥,٠٠٠	١,٠٣٣,٦٣٠	١,٢٦٨,٦٣٠

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجمعة ربيعة
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢١)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	اجهزة كهربائية	اثاث ومفروشات	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	مباني على ارض الغير	لوحات إعلانية	اله تصوير	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢٠,٤٢٧	٤٣,٢٠١	٢٨,٣٤٥	١٨,٠٠٠	٤,٣٧٠	٣,٥٠٠	١١٧,٨٤٣
الرصيد في نهاية السنة	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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجمعة ربيعة
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) مصروفات المستحقة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
اتعاب مهنية		٥,٧٥٠	-
		٥,٧٥٠	-
(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دعم مقيد تاهيل معلمات		-	٢٥,٠٠٠
تبرع جمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم محایل		٣٦,٠٠٠	-
		٣٦,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
(١٠) تبرع مؤسسه سليمان بن عبد العزيز الراجحي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مشروع كفالة الحلقات والدور النسائية وتعليم الجاليات		٨٨,٨٠٠	-
		٨٨,٨٠٠	-
(١١) مصروفات الانشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رواتب الانشطة		٢٨,٠٠٠	-
مكافآت معلمين ومعلمات		٥٠,٦٠٠	٥٢,٢٠٠
مكافآت مرحليات		٩,٣١٠	٢١,٠٧٠
دعاية وإعلان		-	٢١٠
مكافآت الدورة الرمضانية		-	١٧,٦٢٠
هدايا ودروع		-	٨٢٠
		٨٧,٩١٠	٩١,٩٢٠

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجمعة ربيعة
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

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

(١٣) صافي الاصول المقيدة

مشروع كفالة الحلقات والدور النسائية وتعليم الجاليات
دعم رواتب المعلمين والمعلمات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م
٨٨,٨٠٠	—	٨٨,٨٠٠	—
—	(٣٦,٠٠٠)	٣٦,٠٠٠	—
٨٨,٨٠٠	(٣٦,٠٠٠)	١٢٤,٨٠٠	—

(١٤) عام

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