

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الشمالية
تحت اشراف وزارة الشئون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
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

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الشمالية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الشمالية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٦٣٢) - 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 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.

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 حسيما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد 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 ملانة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الشمالية - 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 : ١١ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٠ فبراير ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الشمالية
تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٩٤٥,٦٠١	٨٨٤,٧٤٥	(٤)	النقد وما في حكمه
١١,٨٠٠	—		مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٩٥٧,٤٠١	٨٨٤,٧٤٥		مجموع الاصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٣,٤٥٠,٧٣٢	—		مشروعات تحت التنفيذ
٤٧٦,٠٠٠	٢,٧٦٩,١٩٥	(٥)	الاصول الاستثمارية - بالصافي
١١٢,١٠٦	١,٠٦٠,٨٦٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤,٠٣٨,٨٣٨	٣,٨٣٠,٠٦١		مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٩٩٦,٢٣٩	٤,٧١٤,٨٠٦		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٦,٤٥٠	٥,٠٠٠	(٧)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٦,٤٥٠	٥,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٣,٧٧٩	٦,٦٥٤	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٧٧٩	٦,٦٥٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٠,٢٢٩	١١,٦٥٤		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٤,٩٨٦,٠١٠	٤,٧٠٣,١٥٢		صافي الأصول غير المقيدة
—	—	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٤,٩٨٦,٠١٠	٤,٧٠٣,١٥٢		مجموع صافي الأصول
٤,٩٩٦,٢٣٩	٤,٧١٤,٨٠٦		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٢٦٨,١٨٢	-	٢٦٨,١٨٢	١٤٣,٥٥٥
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٢٦٣,٧٣٨	٢٦٣,٧٣٨	-
تبرعات الزكاة	-	٤٨٠	٤٨٠	-
اشتراكات الاعضاء	١,٦٠٠	-	١,٦٠٠	-
ايرادات الايجارات	٢١٣,٧٠٠	-	٢١٣,٧٠٠	٣٢٠,٥٤٠
ايرادات الروضة	٢٦٤,٢١٨	(٢٦٤,٢١٨)	-	٨٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات	٧٤٧,٧٠٠	-	٧٤٧,٧٠٠	٥٤٤,٠٩٥
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (١٠)	٧٣٥,٤٠٢	-	٧٣٥,٤٠٢	٤١٨,٩٢٠
مصروفات الاستثمار	-	-	-	١٣,٩١٥
المصروفات العمومية والإدارية (١١)	٨٢,٤٥٨	-	٨٢,٤٥٨	٥٩,٣٠٠
إهلاك الأصول الاستثمارية (٥)	١٥٧,٥٣٧	-	١٥٧,٥٣٧	٣٥,٠٠٠
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٥٥,١٦١	-	٥٥,١٦١	٦,٩٨٧
إجمالي المصروفات	١,٠٣٠,٥٥٨	-	١,٠٣٠,٥٥٨	٥٣٤,١٢٢
التغير في صافي الأصول	(٢٨٢,٨٥٨)	-	(٢٨٢,٨٥٨)	٩,٩٧٣
صافي الأصول بداية السنة	٤,٩٨٦,٠١٠	-	٤,٩٨٦,٠١٠	٤,٩٧٦,٠٣٧
صافي الأصول نهاية السنة	٤,٧٠٣,١٥٢	-	٤,٧٠٣,١٥٢	٤,٩٨٦,٠١٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الشمالية
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٢)

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>
٩,٩٧٣	(٢٨٢,٨٥٨)	التغير في صافي الأصول
٣٥,٠٠٠	١٥٧,٥٣٧	إهلاك الأصول الاستثمارية
٦,٩٨٧	٥٥,١٦١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
—	٢,٨٧٥	المكون من نهاية الخدمة
٥١,٩٦٠	(٦٧,٢٨٥)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٢٦,٤٢١	١١,٨٠٠	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
(١٠٤,٠٥٠)	(١,٤٥٠)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
(٢٥,٦٦٩)	(٥٦,٩٣٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٣٥٠)	(٣,٩٢١)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٣٥٠)	(٣,٩٢١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٩,٠١٩)	(٦٠,٨٥٦)	التغير في النقدية خلال السنة
٩٧٤,٦٢٠	٩٤٥,٦٠١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩٤٥,٦٠١	٨٨٤,٧٤٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
—	٢,٤٥٠,٧٣٢	المحول من مشروعات تحت التنفيذ الي الأصول الاستثمارية
—	١,٠٠٠,٠٠٠	المحول من مشروعات تحت التنفيذ الي الممتلكات والآلات والمعدات
—	٣,٤٥٠,٧٣٢	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

(١) التكوين والنشاط :

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الشمالية، تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٢) بتاريخ ١٠/٢٠/١٤٤٢هـ الموافق ٠١/٠٦/٢٠٢١م ، مركزها الرئيسي: - منطقة العرضية الشمالية - المملكة العربية السعودية ،
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز العرضية الشمالية بمنطقة مكة المكرمة ، برقم تسجيل (٤٦٠٣١٥٤٨٦٤) ، بتاريخ ٠٨/٠٥/١٤٤٣هـ وبرأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال .

١-١ أهداف الجمعية :

- العمل علي ايجاد مستوي تعليمي متقدم في قراءة القرآن الكريم.
- نشر تعليم كتاب الله التعليم الصحيح في كافة قطاع مركز العرضية الشمالية.
- إتاحة الفرصة لكافة شرائح المجتمع ذكورا واناثا لحفظ القرآن الكريم والعمل به.
- الخروج بطلاب متميزين في القراءة لقيادة الحلقات وامامه المساجد.
- اعداد جيل صالح يتم التركيز عليه لخدم دينه ووطنه.

١-٢ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.
(٢) اساس 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 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 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 : (يتبع)

٣-١ النقدية و ما 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 المحتجزة (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 الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، 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 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 والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

٣-٥ الدائنون التجاريون و المبالغ 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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

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 المتعلقة 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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً 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 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 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 . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً ؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتمه)

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات : (يتمه)

إيرادات التحويلات و اعادة 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 .

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل 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 و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع 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 .

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 .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الشمالية
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٢)

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 - العام - ح/٦٦٣٦	٣٩٤,٣٦٩	٤٣٠,٩٨٥
مصرف الراجحي - استثمار - ح/١٠٠٠	٣٩٥,٤٧٥	٣٧٦,٢٩٤
مصرف الراجحي تبرعات - ح/٧٩٨١	١٩	-
البنك الأهلي - العام - ح/١٠١	٧٨,٣٧٠	١٣٢,٧٦٠
البنك الأهلي - استثمار ح/٣٠٨	٥	-
البنك الأهلي - زكاة - ح/٠٢١٠	١٦,٥٠٧	٥,٥٦٢
	٨٨٤,٧٤٥	٩٤٥,٦٠١

(٥) الأصول الاستثمارية - بالصافي	الأراضي	المباني	الاجمالي
<u>التكلفة</u>			
الرصيد في بداية السنة	١١٩,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	٨١٩,٠٠٠
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٢,٤٥٠,٧٣٢	٢,٤٥٠,٧٣٢
الرصيد في نهاية السنة	١١٩,٠٠٠	٣,١٥٠,٧٣٢	٣,٢٦٩,٧٣٢
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
الرصيد في بداية السنة	-	٣٤٣,٠٠٠	٣٤٣,٠٠٠
أهلاك السنة	-	١٥٧,٥٣٧	١٥٧,٥٣٧
الرصيد في نهاية السنة	-	٥٠٠,٥٣٧	٥٠٠,٥٣٧
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١٩,٠٠٠	٢,٦٥٠,١٩٥	٢,٧٦٩,١٩٥
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١١٩,٠٠٠	٣٥٧,٠٠٠	٤٧٦,٠٠٠

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الشمالية
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٢)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الاجمالي	اجهزة ومعدات	الاثاث المكتبي	الات ومعدات	المباني	الاراضي	التكلفة
١٤٩,٩٣٠	٣,٣٥٠	٤٦,٥٨٠	-	-	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٠٠٣,٩٢١	٢,٦٢١	-	١,٣٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١,١٥٣,٨٥١	٥,٩٧١	٤٦,٥٨٠	١,٣٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
						<u>الإهلاك المتراكم</u>
٣٧,٨٢٤	-	٣٧,٨٢٤	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
٥٥,١٦١	-	٤,٦٥٨	٥٠٣	٥٠,٠٠٠	-	أهلاك السنة
٩٢,٩٨٥	-	٤٢,٤٨٢	٥٠٣	٥٠,٠٠٠	-	الرصيد في نهاية السنة
						<u>القيمة الدفترية</u>
١,٠٦٠,٨٦٦	٥,٩٧١	٤,٠٩٨	٧٩٧	٩٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١١٢,١٠٦	٣,٣٥٠	٨,٧٥٦	-	-	١٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الشمالية
تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصروفات مستحقة
٦,٤٥٠	—	إيرادات مقدمه
—	٥,٠٠٠	
٦,٤٥٠	٥,٠٠٠	
		(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في بداية السنة
٣,٧٧٩	٣,٧٧٩	المكون خلال السنة
—	٢,٨٧٥	الرصيد في نهاية السنة
٣,٧٧٩	٦,٦٥٤	
		(٩) التبرعات النقدية المقبدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	دعم دور وحلقات تحفيظ القرآن
—	٢٦٣,٧٣٨	
—	٢٦٣,٧٣٨	
		(١٠) مصروفات الانشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	برنامج تحفيظ القرآن
٤١٨,٩٢٠	٧١٥,٩٢٩	الرواتب والاجور الاساسية
—	١٦,٨٦٨	تأمينات اجتماعية
—	٢,٦٠٥	
٤١٨,٩٢٠	٧٣٥,٤٠٢	

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعرضية الشمالية

تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) مصروفات العمومية والإدارية
٤٤,٥٠٠	٣٩,٩٧٤	مرتبات واجور وما في حكمها
-	١٣,٩١٥	الإيجارات
١٥٠	٤٤	رسوم بنكية
٢,٩٣٦	١,٥٧٢	كهرباء ومياه
٤٥٤	٢٨٠	الصيانة والاصلاح
٩٠	٦٠٨	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	٩٠	هاتف وفاكس وانترنت
٨٢٠	١,١٠٠	ضيافة ونظافة
-	٥,٩٠٠	الدعاية والاعلان
٦,٩٠٠	-	اتعاب مهنية
-	٥,٧٥٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٢,٨٧٥	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٤٥٠	١٠,٣٥٠	رسوم واشتركاكات ومصروفات حكومية
٥٩,٣٠٠	٨٢,٤٥٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المحرر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
-	(٤٨٠)	٤٨٠	-	تبرعات الزكاة
-	(٢٦٣,٧٣٨)	٢٦٣,٧٣٨	-	دعم دور وحلقات تحفيظ القرآن
-	(٢٦٤,٢١٨)	٢٦٤,٢١٨	-	

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٥م .