

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببلسمر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقدير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٣	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببلسمر - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٣٦٧) - 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 ، وادانها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحيها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لثلك 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 وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية 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 جوهري، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتقديم أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغض 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 شكلاً 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 ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمتلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية الخيرية لتحفظ القرآن الكريم ببيان - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوكيل المخطط للمراجعة والنتائج الهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون و مراجعون قانونيون

الرياض : ١٣ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٢ فبراير ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



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	٤٩٥,٨١٤	٧٧٧,٨٥٧	(٤)
مجموع الأصول المتداولة	٤٩٥,٨١٤	٧٧٧,٨٥٧	
أصول الأوقاف			
مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف	٢,٦٢٤,٣٠٩	٢,٢١٢,٩٧٩	(٥)
مجموع اصول الأوقاف	٢,٦٢٤,٣٠٩	٢,٢١٢,٩٧٩	
الأصول غير المتداولة			
استثمارات طويلة الأجل	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	(٦)
الأصول الغير ملموسة - بالصافي	٤٠٦	٧٨١	(٧)
الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي	٣٢٨,٧٧٢	٣٤٧,٤٤٧	(٨)
مجموع الأصول غير المتداولة	٣٣٩,١٧٨	٣٥٨,٢٢٨	
إجمالي الأصول	٣,٤٥٩,٣٠١	٣,٣٤٩,٠٦٤	
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصرفات مستحقة	٧,٢٨٥	-	(٩)
مجموع الالتزامات المتداولة	٧,٢٨٥	-	
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢٦,١٧٥	٢٢,٠٢٩	(١٠)
مجموع الالتزامات غير المتداولة	٢٦,١٧٥	٢٢,٠٢٩	
مجموع الالتزامات	٣٣,٤٦٠	٢٢,٠٢٩	
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	١,٤٤٦,٦٩٦	١,٢٢٥,٥٢٤	
صافي الأصول المقيدة	٦٦,٦٠٠	٢٥٢,٠٩٤	(١٢)
صافي الأصول اوقاف	١,٩١٢,٥٤٥	١,٨٤٩,٤١٧	
مجموع صافي الأصول	٣,٤٢٥,٨٤١	٣,٣٢٧,٠٣٥	
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	٣,٤٥٩,٣٠١	٣,٣٤٩,٠٦٤	

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



قائمة الأنشطة

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

إجمالي م٢٠٢٣	إجمالي م٢٠٢٤	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
الإيرادات						
٢٤٥,٦٥٨	٣١٥,١٠٩	–	–	٣١٥,١٠٩		الtributes النقدية العامة
٣٤٩,١٧١	٦٣,١٢٨	٦٣,١٢٨	–	–		الtributes النقدية أوقاف
٥٠,٠٠٠	–	–	–	–		دعم المحفظين
–	٨٨,٨٠٠	–	٨٨,٨٠٠	–		مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي - دعم حلقات
٢٧,٨٦٦	٧١,١٨٢	–	–	٧١,١٨٢		tributes الخدمات التطوعية
–	٥,٤٠٠	–	–	٥,٤٠٠		اشتراكات الأعضاء
–	٢٤,٦٥٤	–	٢٤,٦٥٤	–		دعم منصة تبرع - كفالة حلقات
٢,١٥٠	٢٠٠	–	٢٠٠	–		tributes الزكاة
صافي الأصول المحررة من القيد						
–	–	–	(٢٩٩,١٤٨)	٢٩٩,١٤٨		إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٦٧٤,٨٤٥	٥٦٨,٤٧٣	٦٣,١٢٨	(١٨٥,٤٩٤)	٦٩٠,٨٣٩		إجمالي الإيرادات
المصروفات						
٢٥٢,١٥٩	٢٤١,٧٥٤	–	–	٢٤١,٧٥٤	(١١)	مصاريف الأنشطة
٥٦,٧٩٦	–	–	–	–		مصاريفات محملة على النشاط
–	١٩,٤٠٠	–	–	١٩,٤٠٠		مساعدات الزكاة
–	٢٢,٢٠٠	–	–	٢٢,٢٠٠		مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي - دعم حلقات
١٢,٥٠٠	٣٥١	–	–	٣٥١		مصاريفات الأوقاف - رسوم بنكية
–	١١,٥٠٠	–	–	١١,٥٠٠		مصاريفات جمع الأموال
–	١٢,٠٠٠	–	–	١٢,٠٠٠		مصاريفات الحكومة
٢٧,٨٦٦	٧١,١٨٢	–	–	٧١,١٨٢		مصاريفات الخدمات التطوعية
٣٧,٧٥٥	٦٠,٩٩٨	–	–	٦٠,٩٩٨	(١٢)	المصاريفات العمومية والإدارية
٣٧٥	٣٧٥	–	–	٣٧٥	(٧)	اطفاء الأصول الغير ملموسة
٢٥,٣٠٧	٢٥,٣٠٧	–	–	٢٥,٣٠٧	(٨)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤١٢,٧٥٨	٤٦٥,٠٦٧	٦٣,١٢٨	(١٨٥,٤٩٤)	٤٦٥,٠٦٧		إجمالي المصاريفات
٢٦٢,٠٨٧	١٠٣,٤٠٦	٦٣,١٢٨	(١٨٥,٤٩٤)	٢٢٥,٧٧٢		النغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(١٨,٢٥٠)	(٤,٦٠٠)	–	–	(٤,٦٠٠)		البنود الاستثنائية
(١٨,٢٥٠)	(٤,٦٠٠)	–	–	(٤,٦٠٠)		تسويات سنوات سابقة
٢٤٣,٨٣٧	٩٨,٨٠٦	٦٣,١٢٨	(١٨٥,٤٩٤)	٢٢١,١٧٢		النغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٣,٠٨٣,١٩٨	٣,٣٢٧,٠٣٥	١,٨٤٩,٤١٧	٢٥٢,٠٩٤	١,٢٢٥,٥٢٤		النغير في صافي الأصول
٣,٣٢٧,٠٣٥	٣,٤٢٥,٨٤١	١,٩١٢,٥٤٥	٦٦,٦٠٠	١,٤٤٦,٦٩٦		صافي الأصول بداية السنة
صافي الأصول نهاية السنة						

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



قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٢٤٣,٨٣٧	٩٨,٨٠٦	التغير في صافي الأصول
٣٧٥	٣٧٥	اطفاء الأصول الغير ملموسة
٢٥,٣٠٧	٢٥,٣٠٧	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٦٣٢	٤,١٤٦	المكون من مخصص مكافأة الخدمة
٢٧٣,١٥١	١٢٨,٦٣٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٣٠,٠٠٠	-	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩٥,٩٠٠	-	ارصدة مدينة اخرى
(٣,٠٠٠)	٧,٢٨٥	مصروفات مستحقة
(٨,٧٥٠)	-	ذمم دائنة تجارية
٣٨٧,٣٠١	١٣٥,٩١٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

-	(٤١١,٣٣٠)	اضافات مشاريعات تحت التنفيذ
-	(٦,٦٣٢)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٤١٧,٩٦٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣٨٧,٣٠١	(٢٨٢,٠٤٣)	صافي التغير في رصيد النقدية
٣٩٠,٥٥٦	٧٧٧,٨٥٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧٧٧,٨٥٧	٤٩٥,٨١٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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



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

(١) التكوين والنشاط :

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببلسمر ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٧) بتاريخ ١٤٤١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٠٤ م ، مركزها الرئيسي: - ببلسمر - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية .

١.١ - اهداف الجمعية

- تعليم كتاب الله تلاوة وحفظاً وتثبّر لجميع فئات المجتمع .
- تحصين المتعلمين من الانحراف الفكري والسلوكي وربطهم بالقرآن الكريم فولاً وعملاً .
- تنمية المهارات الإيجابية وغرس القيم القرآنية في نفوس المتعلمين .
- تخريج حفظة متقدّمين قدوة في مجتمعهم ونافعين لوطنهم .

* السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس 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 الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

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

٢-١ اسس القياس :

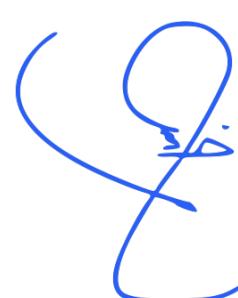
تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبى ومفهوم الاستمرارية .

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة 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 الإداره حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تمثل 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) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الديون 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 للديون المدينة ، ويتم تحويل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الديون غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

٣-٣ المشاريع تحت التنفيذ الموقوفة وغير الموقوفة :

تمثل المشاريع تحت التنفيذ في تلك الأصول التي يجري العمل على تأسيسها وإنشاؤها لاستخدامها فيما بعد في أنشطة الجمعية ضمن العقارات والآلات والمعدات أو العقارات الاستثمارية أو الأصول غير الملموسة ويتم قياس المشاريع تحت التنفيذ بقيمة ما تم تنفيذه من مشاريع يجري تنفيذها من قبل الجمعية أو من قبل أطراف أخرى والتي تمثل في التكاليف المتکبدة لأجل الحصول عليها ، حيث تتم اضافة قيمة ما تم تنفيذه إليها ، وعند اكمال انشاء تلك الأصول ودخوله للخدمة فإنه في تاريخ دخولها للتشغيل تبتعد من المشاريع تحت التنفيذ وإضافة جميع التكاليف الأخرى التي تجعل الأصل قابلا للاستخدام بالشكل الذي تحدده الادارة واضافة المبلغ الاجمالي الى المجموعة الائمة ضمن العقارات والآلات والمعدات أو العقارات الاستثمارية أو الأصول غير الملموسة ويتم عرض المشاريع تحت التنفيذ في صلب المركز المالي ، كما يتم التصنيف المشاريع تحت التنفيذ التي ستؤول كأصل موقوف ضمن أصول الأوقاف وفيما عدا ذلك فيتم تضمينها ضمن الأصول غير المتدولة .

٤-٣ الأصول غير الملموسة :

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراء ، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة ، ويتم اطفاؤها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام القسط الثابت ، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً .

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتئانها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصارييف الازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكاليف ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة :

مباني	٤%	اثاث مكتبي	١٠%	لوحات اعلانية	١٠%	الكاميرا	١٠%
سيارات	٢٠%	الكتب الاسلامية	١٥%	اجهزة كهربائية	١٠%	موقع الكتروني	٢٥%

تم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية طرق الاستهلاك ويتم تعديليها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .



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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (بـ٢)

٦-٣ الدائنون التجاريين 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 ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٧-٣ عقود الإيجار:

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

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

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الاشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الاشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الاشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٨-٣ 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.

٩-٣ 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 بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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



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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١٠-٣ 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 و القرارات و الاجراءات 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 بناءاً على ذلك.

١١-٣ قائمة الانشطة (يتبعه) :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصارف على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء أكان ذلك في صورة نقدية ، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما ، أو تعد سداداً أو اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسللها الجمعية من قبل المتبوعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقف طبقاً لطبيعة وشروط المتبوعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توفر 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 أعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-
التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُلتقي من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق ل تلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .
الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مراقب ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة ل تلك التبرعات ، القيمة العادلة ل تلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (بـ٢)

١١-٣ قائمة الانشطة (يتمه) :

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (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 . وبعد 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 :

تسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد其ها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وآعادة 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 لمستحقها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

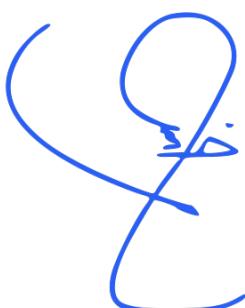
تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد其ها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحويلها باتباع اسس تحويل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .



(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقاً لمعايير العرض والافصاح للقواعد المالية للمنشآت غير الهدافة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المترفع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متدولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

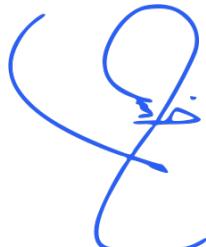
تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المترفع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتقييit هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .



إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٣٨,٥٦١	١٩٦,٥٧٠
٥٥٠,٦٥٧	١٩٨,٤١٢
٨٨,٦٣٩	٦٩,٨٣٩
-	٣٠,٩٩٣
٧٧٧,٨٥٧	٤٩٥,٨١٤

(٤) النقد وما في حكمه

مصرف الراجحي العام ح/٧٧٧٦
 مصرف الراجحي اوقاف ح/٩٠٦
 مصرف الراجحي زكاة ح/٨٨٨٨
 بنك الاهلي ح/٦٧٠٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢,٢١٢,٩٧٩	٢,٦٢٤,٣٠٩
٢,٢١٢,٩٧٩	٢,٦٢٤,٣٠٩

(٥) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف

وقف الجمعية مع مكتب الدعوة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠

(٦) استثمارات طويلة الأجل

أسهم مؤسسة تملك الثوابت العقارية

الاجمالي	موقع الكتروني
١,٥٠٠	١,٥٠٠
١,٥٠٠	١,٥٠٠
٧١٩	٧١٩
٣٧٥	٣٧٥
١,٠٩٤	١,٠٩٤

(٧) الاصول الغير ملموسة - بالصافي

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإهلاك المتراكم

الرصيد في بداية السنة

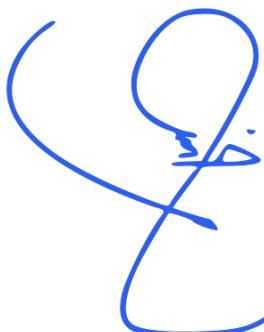
اطفاء السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

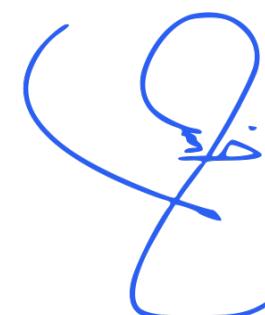
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م



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

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	اجهزة كهربائية	لوحات اعلانية	كاميرات	كتب إسلامية	اثاث مكتبي	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
١,١٩٢,٨٦١	١٢٣,٢٠٠	١٢,٩٥٠	٦,٩٠٠	٣,٠٠٠	٥٩,٣٨٠	٢١٧,٠٠٠	٦١٥,٤٣١	١٥٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٦٣٢	٨٧٤	-	٥,٧٥٨	-	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
١,١٩٩,٤٩٣	١٢٤,٠٧٤	١٢,٩٥٠	١٢,٦٥٨	٣,٠٠٠	٥٩,٣٨٠	٢١٧,٠٠٠	٦١٥,٤٣١	١٥٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المترافق									
٨٤٥,٤١٤	١٢٣,١٩٩	١٢,٩٤٩	٥,١٢٨	٢,٩٩٩	٥٩,٣٧٩	٢١٦,٩٩٩	٤٢٤,٧٦١	-	الرصيد في بداية السنة
٢٥,٣٠٧	-	-	٦٩٠	-	-	-	٢٤,٦١٧	-	أهلاك السنة
٨٧٠,٧٢١	١٢٣,١٩٩	١٢,٩٤٩	٥,٨١٨	٢,٩٩٩	٥٩,٣٧٩	٢١٦,٩٩٩	٤٤٩,٣٧٨	-	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية									
٣٢٨,٧٧٢	٨٧٥	١	٦,٨٤٠	١	١	١	١٦٦,٠٥٣	١٥٥,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣٤٧,٤٤٧	١	١	١,٧٧٢	١	١	١	١٩٠,٦٧٠	١٥٥,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م



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

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>(٩) مصروفات مستحقة</u>
-	٥,٧٥٠	اعتب مهنية
-	١,٥٣٥	تأمينات اجتماعية مستحقة
-	٧,٢٨٥	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
١٨,٣٩٧	٢٢,٠٢٩	الرصيد في بداية السنة
٣,٦٣٢	٤,١٤٦	المكون خلال السنة
٢٢,٠٢٩	٢٦,١٧٥	الرصيد في نهاية السنة
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١١) مصروفات الانشطة</u>
١١٥,٩٠٤	١٢٦,٥٢٠	رواتب المعلمين
١٢,٣٠٥	٩,٥٠٠	طباعة تقويم ومواقع الصلاة
١,٠٥٠	١٠٠	تجديد اقامات المعلمين
١٠,٠٠٠	-	جوائز وهدايا الدورة الصيفية
١٧,٠٠٠	٣,١٤٢	مكافأات
٩٥,٩٠٠	-	مساعدات جمعية الدعوة
-	١٦,٧٤٨	تأمينات اجتماعية
-	٢,٤٢٨	كهرباء
-	٨,٧٧٧	مصاريف إعلامية
-	٣,٩٠٧	اتصالات
-	٤,٢٩٤	وقود ومحروقات وصيانة سيارات
-	٣,٧١٠	صيانة واصلاح
-	١٢,٢٦٠	ضيافة ونظافة
-	٩,٣٩٥	نشريات
-	٢,٦٤٣	رسوم اشتراكات
-	٣٦,٣٩٩	الدورة الصيفية
-	١,٩٢٢	حلقات دار عاتكة النسائي لتحفيظ القرآن الكريم
-	٩	رسوم بنكية
٢٥٢,١٥٩	٢٤١,٧٥٤	



إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		١٢) المصاريف العمومية والإدارية
٢٣,٥٠٠		٣٨,٥٠٠		مرتبات واجور وما في حكمها
٤,٧٣٦		-		تأمينيات اجتماعية
٢,٠٠٠		-		مكافأة
٦٧٦		١,٥٤٩		هاتف وبريد وفاكس وانترنت
٤٧٨		٥٦٦		كهرباء ومياه
٣,٦٣٢		٤,١٤٦		مكافأة نهاية الخدمة
١٣٠		-		ضيافة ونظافة
٤٣٠		-		صيانة واصلاح
-		٥,٧٥٠		أتعاب مهنية
٧٥٨		١,٩٣٧		مستلزمات مكتبية ومطبوعات واحبار
-		٨,٣٥١		رسوم سجل تجاري
-		١٦٠		نثريات
١,٢٦٥		-		رسوم منصة قوى
١٥٠		٣٩		رسوم بنكية
٣٧,٧٥٥		٦٠,٩٩٨		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	صافي الأصول المقيدة (١٣)
-	(٢٥٢,٠٩٤)	-	٢٥٢,٠٩٤	صافي الأصول المقيدة لعام ٢٠٢٣م
٦٦,٦٠٠	(٢٢,٢٠٠)	٨٨,٨٠٠	-	مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي - دعم حلقات
-	(٢٤,٦٥٤)	٢٤,٦٥٤	-	دعم منصة تبرع - كفالة حلقات
-	(٢٠٠)	٢٠٠	-	تبرعات الزكاة
٦٦,٦٠٠	(٢٩٩,١٤٨)	١١٣,٦٥٤	٢٥٢,٠٩٤	

عام (١٤)

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٥ م .

