

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 م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٦	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 ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 مسنولة 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 مسنولة 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 وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- 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 الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بللمسر - 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 وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٣ شعبان ١٤٤٦هـ

الموافق : ١٢ فبراير ٢٠٢٥م



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببللسمر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٧)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٧٧٧,٨٥٧	٤٩٥,٨١٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٧٧,٨٥٧	٤٩٥,٨١٤		مجموع الأصول المتداولة
			أصول الاوقاف
٢,٢١٢,٩٧٩	٢,٦٢٤,٣٠٩	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٢,٢١٢,٩٧٩	٢,٦٢٤,٣٠٩		مجموع اصول الاوقاف
			الأصول غير المتداولة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	(٦)	استثمارات طويلة الاجل
٧٨١	٤٠٦	(٧)	الاصول الغير ملموسة - بالصافي
٣٤٧,٤٤٧	٣٢٨,٧٧٢	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣٥٨,٢٢٨	٣٣٩,١٧٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٣٤٩,٠٦٤	٣,٤٥٩,٣٠١		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
-	٧,٢٨٥	(٩)	مصروفات مستحقة
-	٧,٢٨٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢٢,٠٢٩	٢٦,١٧٥	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,٠٢٩	٢٦,١٧٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٢,٠٢٩	٣٣,٤٦٠		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
١,٢٢٥,٥٢٤	١,٤٤٦,٦٩٦		صافي الأصول غير المقيدة
٢٥٢,٠٩٤	٦٦,٦٠٠	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
١,٨٤٩,٤١٧	١,٩١٢,٥٤٥		صافي الأصول اوقاف
٣,٣٢٧,٠٣٥	٣,٤٢٥,٨٤١		مجموع صافي الأصول
٣,٣٤٩,٠٦٤	٣,٤٥٩,٣٠١		إجمالي الالتزامات وصافي الاصول

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



Handwritten signature in blue ink.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببللسمر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٧)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٣١٥,١٠٩	-	-	٣١٥,١٠٩	٢٤٥,٦٥٨
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٦٣,١٢٨	٦٣,١٢٨	٣٤٩,١٧١
دعم المحفظين	-	-	-	-	٥٠,٠٠٠
مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي - دعم حلقات	-	٨٨,٨٠٠	-	٨٨,٨٠٠	-
تبرعات الخدمات التطوعية	٧١,١٨٢	-	-	٧١,١٨٢	٢٧,٨٦٦
اشتراكات الاعضاء	٥,٤٠٠	-	-	٥,٤٠٠	-
دعم منصة تبرع - كفالة حلقات	-	٢٤,٦٥٤	-	٢٤,٦٥٤	-
تبرعات الزكاة	-	٢٠٠	-	٢٠٠	٢,١٥٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٩٩,١٤٨	(٢٩٩,١٤٨)	-	-	-
إجمالي الإيرادات	٦٩٠,٨٣٩	(١٨٥,٤٩٤)	٦٣,١٢٨	٥٦٨,٤٧٣	٦٧٤,٨٤٥
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١١)	٢٤١,٧٥٤	-	-	٢٤١,٧٥٤	٢٥٢,١٥٩
مصروفات حملة علي النشاط	-	-	-	-	٥٦,٧٩٦
مساعداات الزكاة	١٩,٤٠٠	-	-	١٩,٤٠٠	-
مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي - دعم حلقات	٢٢,٢٠٠	-	-	٢٢,٢٠٠	-
مصروفات الأوقاف - رسوم بنكية	٣٥١	-	-	٣٥١	١٢,٥٠٠
مصروفات جمع الاموال	١١,٥٠٠	-	-	١١,٥٠٠	-
مصروفات الحوكمة	١٢,٠٠٠	-	-	١٢,٠٠٠	-
مصروفات الخدمات التطوعية	٧١,١٨٢	-	-	٧١,١٨٢	٢٧,٨٦٦
المصروفات العمومية والإدارية (١٢)	٦٠,٩٩٨	-	-	٦٠,٩٩٨	٣٧,٧٥٥
اطفاء الاصول الغير ملموسة (٧)	٣٧٥	-	-	٣٧٥	٣٧٥
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٨)	٢٥,٣٠٧	-	-	٢٥,٣٠٧	٢٥,٣٠٧
إجمالي المصروفات	٤٦٥,٠٦٧	-	-	٤٦٥,٠٦٧	٤١٢,٧٥٨
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة	٢٢٥,٧٧٢	(١٨٥,٤٩٤)	٦٣,١٢٨	١٠٣,٤٠٦	٢٦٢,٠٨٧
البود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	(٤,٦٠٠)	-	-	(٤,٦٠٠)	(١٨,٢٥٠)
التغير في صافي الاصول من البود الاستثنائية	(٤,٦٠٠)	-	-	(٤,٦٠٠)	(١٨,٢٥٠)
التغير في صافي الاصول	٢٢١,١٧٢	(١٨٥,٤٩٤)	٦٣,١٢٨	٩٨,٨٠٦	٢٤٣,٨٣٧
صافي الاصول بداية السنة	١,٢٢٥,٥٢٤	٢٥٢,٠٩٤	١,٨٤٩,٤١٧	٣,٣٢٧,٠٣٥	٣,٠٨٣,١٩٨
صافي الأصول نهاية السنة	١,٤٤٦,٦٩٦	٦٦,٦٠٠	١,٩١٢,٥٤٥	٣,٤٢٥,٨٤١	٣,٣٢٧,٠٣٥

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



Handwritten signature in blue ink.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببللسمر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٧)

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>
٢٤٣,٨٣٧	٩٨,٨٠٦	التغير في صافي الأصول
٣٧٥	٣٧٥	اطفاء الاصول 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 الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٣٠,٠٠٠	-	مصرفوات مدفوعة مقدما
٩٥,٩٠٠	-	ارصدة مدينة اخري
(٣,٠٠٠)	٧,٢٨٥	مصرفوات مستحقة
(٨,٧٥٠)	-	ذمم دائنة تجارية
٣٨٧,٣٠١	١٣٥,٩١٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٤١١,٣٣٠)	اضافات مشروعات 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 (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



خ

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببللسمر
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببللسمر ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٧) بتاريخ ١٠/٠٦/١٤٤١هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٠٤م ، مركزها الرئيسي: - ببللسمر - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية .

١.١ - أهداف الجمعية

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

* 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 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 والاقتراضات 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 .



(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة (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 المشاريع تحت التنفيذ الموقوفة وغير الموقوفة:

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في تلك الأصول التي يجري العمل علي 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 تتمثل في التكاليف المتكبدة لأجل الحصول عليها ، حيث تتم اضافة قيمة ما تم تنفيذه إليها ، وعند اكتمال انشاء تلك الاصول ودخوله للخدمة فإنه في تاريخ دخولها للتشغيل تستبعد من المشاريع تحت التنفيذ وإضافة جميع التكاليف الاخرى التي تجعل الأصل قابلاً للاستخدام بالشكل الذي تحدده الادارة واطافة المبلغ الاجمالي الي المجموعة اللائمة 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 تصنيفها ضمن الاصول غير المتداولة.

٤-٣ الأصول غير الملموسة :

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه ، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة ، ويتم اطفائها علي مدي العمر الإنتاجي المقدّر بخمس سنوات باستخدام القسط الثابت ، وفي جال وجود مؤشر علي وجود تغيير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الاطفاء مستقبلاً .

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة 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 :

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

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية طرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، اذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ احدث تقرير .



Handwritten signature in blue ink.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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

٧-٣ 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 عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

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

٨-٣ 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 .

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 ضماني 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 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 .



خ

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

٣-١١ قائمة الأنشطة (يتبعه) :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (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 . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات 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 إعادة 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 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 .



Handwritten signature in blue ink.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١١ 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 . 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 المقيدة وغير المقيدة 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 و معتمدة من اصحاب الصلاحية .



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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، 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 .



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببللسمر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
١٣٨,٥٦١	١٩٦,٥٧٠	مصرف الراجحي العام ح/٧٧٧٦
٥٥٠,٦٥٧	١٩٨,٤١٢	مصرف الراجحي اوقاف ح/٩٠٠٦
٨٨,٦٣٩	٦٩,٨٣٩	مصرف الراجحي زكاة ح/٨٨٨٨
-	٣٠,٩٩٣	بنك الاهلي ح/٦٧٠٥
٧٧٧,٨٥٧	٤٩٥,٨١٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٥) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٢,٢١٢,٩٧٩	٢,٦٢٤,٣٠٩	وقف الجمعية مع مكتب الدعوة
٢,٢١٢,٩٧٩	٢,٦٢٤,٣٠٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٦) استثمارات طويلة الاجل
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	أسهم مؤسسة تملك الثوابت العقارية
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	

الاجمالي	موقع الكتروني	(٧) الاصول الغير ملموسة - بالصافي
		التكلفة
١,٥٠٠	١,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٥٠٠	١,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		الإهلاك المتراكم
٧١٩	٧١٩	الرصيد في بداية السنة
٣٧٥	٣٧٥	اطفاء السنة
١,٠٩٤	١,٠٩٤	الرصيد في نهاية السنة

		القيمة الدفترية
٤٠٦	٤٠٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٧٨١	٧٨١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م



Handwritten signature in blue ink.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببللسمر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٧)

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

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة

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



Handwritten signature in blue ink.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببللسمر
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

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



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببلسمر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٧)

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
٢٣,٥٠٠	٣٨,٥٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٤,٧٣٦	-	تامنيات اجتماعية
٢,٠٠٠	-	مكافآت
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	نثریات
١,٢٦٥	-	رسوم منصة قوي
١٥٠	٣٩	رسوم بنكية
٣٧,٧٥٥	٦٠,٩٩٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٣) صافي الاصول المقيدة
-	(٢٥٢,٠٩٤)	-	٢٥٢,٠٩٤	صافي الأصول المقيدة لعام ٢٠٢٣ م
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	

(١٤) عام

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



(Handwritten signature)