

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتمرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٧٣)  
منطقة الرياض - 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 التغير في صافي الاصول   |
| ٦      | قائمة التدفقات النقدية        |
| ٧ - ١٥ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتمرة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٥٧٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الاصول 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 وملامنة 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 وملامنة 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 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 جوهرياً، 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 استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة 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 ملئمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملئمة 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 بتمرة - 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 الرئيس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٧ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٧ مارس ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس  
ترخيص (٣٦٠)

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

| إيضاح                                    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
|------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>الأصول</b>                            |                 |                 |
| <b>الأصول المتداولة</b>                  |                 |                 |
| (٤) النقد وما في حكمه                    | ١٥٨,٨٨٧         | ٢١٥,٤٣٤         |
| مجموع الأصول المتداولة                   | ١٥٨,٨٨٧         | ٢١٥,٤٣٤         |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>              |                 |                 |
| (٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي | ١,٢٧٠,٣٤٠       | ٢,٥٤٤,٩٣٨       |
| (٦) الأصول الاستثمارية - بالصافي         | ١,١٣٥,٥٢٩       | -               |
| مجموع الأصول غير المتداولة               | ٢,٤٠٥,٨٦٩       | ٢,٥٤٤,٩٣٨       |
| إجمالي الأصول                            | ٢,٥٦٤,٧٥٦       | ٢,٧٦٠,٣٧٢       |
| <b>الالتزامات وصافي الأصول</b>           |                 |                 |
| <b>الالتزامات المتداولة</b>              |                 |                 |
| (٧) مصروفات مستحقة                       | ٩,٢٠٠           | ٤,٦٠٠           |
| اجمالي الالتزامات                        | ٩,٢٠٠           | ٤,٦٠٠           |
| <b>صافي الأصول</b>                       |                 |                 |
| صافي الأصول غير المقيدة                  | ٢,٥٥٥,٥٥٦       | ٢,٧٥٥,٧٧٢       |
| مجموع صافي الأصول                        | ٢,٥٥٥,٥٥٦       | ٢,٧٥٥,٧٧٢       |
| إجمالي الالتزامات وصافي الأصول           | ٢,٥٦٤,٧٥٦       | ٢,٧٦٠,٣٧٢       |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) 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        | اجمالي ٢٠٢٤ م    | اجمالي ٢٠٢٣ م    |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>الإيرادات</b>                                 |                  |                  |                  |
| التبرعات النقدية العامة                          | ٣٦٠,٥٦٦          | ٣٦٠,٥٦٦          | ٣٢٩,٧٢٠          |
| الاستقطاعات                                      | ٣٩,٣٣٨           | ٣٩,٣٣٨           | ٣٤,٧٣٢           |
| إيرادات الدورات                                  | ١٩,٠٠٠           | ١٩,٠٠٠           | ١٥,٦٠٠           |
| ايرادات ايجارات                                  | ١٥١,٤٩٧          | ١٥١,٤٩٧          | ١٠٦,٣٥٢          |
| إيرادات اخري (اعدام رواتب مستحقة)                | —                | —                | ٥,٧٧٥            |
| <b>إجمالي الإيرادات</b>                          | <b>٥٧٠,٤٠١</b>   | <b>٥٧٠,٤٠١</b>   | <b>٤٩٢,١٧٩</b>   |
| <b>المصروفات</b>                                 |                  |                  |                  |
| مصرفات الأنشطة (٨)                               | ٥٩٢,٤٨٨          | ٥٩٢,٤٨٨          | ٦٣٦,٥٢٩          |
| مصاريف الاستثمار                                 | —                | —                | ١٤,٧٤٧           |
| المصرفات العمومية والإدارية (٩)                  | ٤٣,٦٦٠           | ٤٣,٦٦٠           | ٤٢,٠٩٩           |
| إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٥)             | ١٣٩,٠٦٩          | ١٣٩,٠٦٩          | ١٤٢,٢٨٦          |
| <b>إجمالي المصروفات</b>                          | <b>٧٧٥,٢١٧</b>   | <b>٧٧٥,٢١٧</b>   | <b>٨٣٥,٦٦١</b>   |
| <b>التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة</b> | <b>(٢٠٤,٨١٦)</b> | <b>(٢٠٤,٨١٦)</b> | <b>(٣٤٣,٤٨٢)</b> |
| <b>البنود الاستثنائية</b>                        |                  |                  |                  |
| تسويات سنوات سابقة                               | ٤,٦٠٠            | ٤,٦٠٠            | —                |
| التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية      | ٤,٦٠٠            | ٤,٦٠٠            | —                |
| <b>التغير في صافي الاصول</b>                     | <b>(٢٠٠,٢١٦)</b> | <b>(٢٠٠,٢١٦)</b> | <b>(٣٤٣,٤٨٢)</b> |
| صافي الاصول بداية السنة                          | ٢,٧٥٥,٧٧٢        | ٢,٧٥٥,٧٧٢        | ٣,٠٩٩,٢٥٤        |
| <b>صافي الأصول نهاية السنة</b>                   | <b>٢,٥٥٥,٥٥٦</b> | <b>٢,٥٥٥,٥٥٦</b> | <b>٢,٧٥٥,٧٧٢</b> |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتمرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٧٣)

قائمة التغير في صافي الأصول  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| إجمالي    | غير مقيدة | التغير في صافي الأصول             |
|-----------|-----------|-----------------------------------|
| ٣,٠٩٩,٢٥٤ | ٣,٠٩٩,٢٥٤ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م        |
| (٣٤٣,٤٨٢) | (٣٤٣,٤٨٢) | التغير في صافي الأصول خلال السنة  |
| ٢,٧٥٥,٧٧٢ | ٢,٧٥٥,٧٧٢ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م        |
| (٢٠٠,٢١٦) | (٢٠٠,٢١٦) | التغير في صافي الأصول خلال السنة  |
| ٢,٥٥٥,٥٥٦ | ٢,٥٥٥,٥٥٦ | التغير في صافي الأصول نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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>      |
| (٣٤٣,٤٨٢)       | (٢٠٠,٢١٦)       | التغير في صافي الأصول                             |
| ١٤٢,٢٨٦         | ١٣٩,٠٦٩         | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                  |
| (٢٠١,١٩٦)       | (٦١,١٤٧)        | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                |
|                 |                 | <u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u> |
| (١,١٧٥)         | ٤,٦٠٠           | مصرفات مستحقة                                     |
| (٢٠٢,٣٧١)       | (٥٦,٥٤٧)        | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية        |
|                 |                 | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>    |
| (٣,٥٠٠)         | -               | إضافات الممتلكات والآلات والمعدات                 |
| (٣,٥٠٠)         | -               | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية      |
| (٢٠٥,٨٧١)       | (٥٦,٥٤٧)        | صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة            |
| ٤٢١,٣٠٥         | ٢١٥,٤٣٤         | النقدية وما في حكمها في بداية السنة               |
| ٢١٥,٤٣٤         | ١٥٨,٨٨٧         | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة               |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) 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 بتمرة ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٧٣) ، بتاريخ ١٤٤٢/٠٥/٢٦ هـ الموافق في ١٠/٠١/٢٠٢١م ، مركزها الرئيسي:- تمرة - الرياض - المملكة العربية السعودية.

١.١ - اهداف الجمعية:

- تصحيح تلاوة القرآن الكريم.
- تحفيظ القرآن الكريم.
- العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم.
- التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية .
- اعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم.
- التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات علي حلقات القرآن الكريم .
- وغير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا وفقا للنظام الاساسي للجمعية .

٢.١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهى 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 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاوترة 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 للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

|                                 |     |                          |     |
|---------------------------------|-----|--------------------------|-----|
| المباني                         | ٤%  | اثاث ومفروشات            | ١٠% |
| السيارات                        | ٢٠% | اجهزة والات              | ١٥% |
| اجهزة التكييف والتبريد والتهوية | ١٥% | اجهزة حاسب الي وملحقاتها | ٢٥% |
| الات ومعدات مكتبية              | ٢٥% |                          |     |

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم 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 و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ 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 و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 . الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذم الدائنة مبدئياً 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 نشأ 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 .

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 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 .

(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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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 الانشطة : (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة 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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا 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 بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها 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 .

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

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**

١٠-٣ 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 . و يعد 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 و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

**الايرادات التشغيلية الاخرى :**

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

**ايرادات التحويلات واعادة التصنيف :**

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير 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 و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

**المساعدات النقدية :**

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

**مصروفات المنح الحكومية :**

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

**مصروفات جمع الاموال :**

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع 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 (المبالغ بالريالات السعودية)  
(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١١ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الأصول غير المقيدة أصولا متداولة ، او استثمارات و أصولا مالية ، او أصولا ثابتة ، او أصولا غير ملموسة .

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الأصول غير المقيدة أصولا متداولة ، او استثمارات و أصولا مالية ، او أصولا ثابتة ، او أصولا غير ملموسة .

صافي أصول الاوقاف

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١١ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

| (٤) النقد وما في حكمه | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| الصندوق               | ٣,٧٤١           | ٤٩٤             |
| مصرف الراجحي ح/٧٩٧    | ١٠٣,٩٣٢         | ١٢٣,١٣٦         |
| بنك الأهلي ح/١٠٧      | ٥١,٢١٤          | ٩١,٨٠٤          |
|                       | ١٥٨,٨٨٧         | ٢١٥,٤٣٤         |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتمرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٧٣)

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

| الاراضي                 | المباني     | السيارات | اثاث ومفروشات | الات ومعدات مكتبية | اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية | اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها | الإجمالي    |
|-------------------------|-------------|----------|---------------|--------------------|---------------------------------|------------------------------|-------------|
| <b>التكلفة</b>          |             |          |               |                    |                                 |                              |             |
| ١٥٠,٠٠٠                 | ٣,٣٦٨,٧٥٠   | ٤٠٩,١٠٠  | ٦٣,٢٤٠        | ٢,٢٥٠              | ٨٢,٦١٠                          | ٦,٣٢٨                        | ٤,٠٨٢,٢٧٨   |
| -                       | (١,٧٠٠,٠٠٠) | -        | -             | -                  | -                               | -                            | (١,٧٠٠,٠٠٠) |
| ١٥٠,٠٠٠                 | ١,٦٦٨,٧٥٠   | ٤٠٩,١٠٠  | ٦٣,٢٤٠        | ٢,٢٥٠              | ٨٢,٦١٠                          | ٦,٣٢٨                        | ٢,٣٨٢,٢٧٨   |
| <b>الإهلاك المتراكم</b> |             |          |               |                    |                                 |                              |             |
| -                       | ٩٨٣,٨١٦     | ٤٠٩,٠٩٩  | ٦٠,٥٧٠        | ١٠١                | ٨٢,٦٠٩                          | ١,١٤٥                        | ١,٥٣٧,٣٤٠   |
| -                       | ١٣٤,٧٥٠     | -        | ٢,٦٦٩         | ٦٨                 | -                               | ١,٥٨٢                        | ١٣٩,٠٦٩     |
| -                       | (٥٦٤,٤٧١)   | -        | -             | -                  | -                               | -                            | (٥٦٤,٤٧١)   |
| -                       | ٥٥٤,٠٩٥     | ٤٠٩,٠٩٩  | ٦٣,٢٣٩        | ١٦٩                | ٨٢,٦٠٩                          | ٢,٧٢٧                        | ١,١١١,٩٣٨   |
| <b>القيمة الدفترية</b>  |             |          |               |                    |                                 |                              |             |
| ١٥٠,٠٠٠                 | ١,١١٤,٦٥٥   | ١        | ١             | ٢,٠٨١              | ١                               | ٣,٦٠١                        | ١,٢٧٠,٣٤٠   |
| ١٥٠,٠٠٠                 | ٢,٣٨٤,٩٣٤   | ١        | ٢,٦٧٠         | ٢,١٤٩              | ١                               | ٥,١٨٣                        | ٢,٥٤٤,٩٣٨   |

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

| الاجمالي  | المباني   | الأراضي | (٦) الأصول الاستثمارية - بالصافي |
|-----------|-----------|---------|----------------------------------|
|           |           |         | <u>التكلفة</u>                   |
| ١,٧٠٠,٠٠٠ | ١,٤٥٠,٠٠٠ | ٢٥٠,٠٠٠ | إعادة تدوير بين الأصول           |
| ١,٧٠٠,٠٠٠ | ١,٤٥٠,٠٠٠ | ٢٥٠,٠٠٠ | الرصيد في نهاية السنة            |
|           |           |         | <u>الاهلاك المتراكم</u>          |
| ٥٦٤,٤٧١   | ٥٦٤,٤٧١   | -       | إعادة تدوير بين الأصول           |
| ٥٦٤,٤٧١   | ٥٦٤,٤٧١   | -       | الرصيد في نهاية السنة            |
|           |           |         | <u>القيمة الدفترية</u>           |
| ١,١٣٥,٥٢٩ | ٨٨٥,٥٢٩   | ٢٥٠,٠٠٠ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م           |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (٧) مصروفات مستحقة |
|-----------------|-----------------|--------------------|
| ٤,٦٠٠           | ٩,٢٠٠           | اتعاب مهنية مستحقة |
| ٤,٦٠٠           | ٩,٢٠٠           |                    |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (٨) مصروفات الأنشطة      |
|-----------------|-----------------|--------------------------|
| ٥٤٧,٠٤٠         | ٥٥١,٣٠٠         | رواتب واجور وما في حكمها |
| ٧٧,٤٦١          | ٣٢,٠٤٠          | مكافئات وحوافز           |
| -               | ١,٢٠٠           | مصاريف حكومية            |
| ٢,٤٠٠           | -               | تذاكر سفر                |
| ٩٥٠             | -               | صيانة وإصلاح             |
| ٤,٨٠٠           | ٣,٣٣٥           | اخرى                     |
| ٢,٣٧٨           | ٢,١١٣           | وقود ومحروقات            |
| ١,٥٠٠           | ٢,٥٠٠           | دور وحلقات تحفيظ القرآن  |
| ٦٣٦,٥٢٩         | ٥٩٢,٤٨٨         |                          |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (٩) المصروفات العمومية والإدارية |
|-----------------|-----------------|----------------------------------|
| -               | ١,٦٠٠           | مكافآت وحوافز                    |
| ٤٥١             | ٣٤٧             | ضيافة ونظافة                     |
| ١٠,٤٠٥          | ١٢,٧٠٢          | صيانة واصلاح                     |
| ٩,٧٧١           | ٩,٩٨٧           | كهرباء ومياه                     |
| ١,٢٠٠           | ١,٢٠٠           | اقامات وتأشيرات                  |
| ٥,١٧٥           | -               | اشتراقات وتصديقات                |
| ١,٥٥٥           | -               | الهاتف والفاكس والانترنت         |
| ٥٠٠             | -               | دعاية وإعلان                     |
| ٩,٢٠٠           | ١٣,٨٩٩          | اتعاب مهنية                      |
| ٢,٥٤٩           | ٣,٢٨٤           | محروقات وصيانة سيارات            |
| ٩٤٣             | ٥٠              | مستلزمات مكتبية                  |
| ٣٥٠             | ٩١              | أجور عمالة مؤقتة                 |
| -               | ١٠٠             | اجور تحميل وتنزيل                |
| -               | ٤٠٠             | عقود الصيانة والتشغيل            |
| ٤٢,٠٩٩          | ٤٣,٦٦٠          |                                  |

#### (١٠) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٥م