

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢١)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢١)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الاصول
١٨ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣٥٣,٧٦٧	٣٦٣,٨٤٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٧١,٤٠٠	١٦٢,٢٣٥	(٥)	ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى
٦٢٥,١٦٧	٥٢٦,٠٨٢		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٩٩٤,٨٧٩	٢,٠٣٨,٥٤٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٩٩٤,٨٧٩	٢,٠٣٨,٥٤٥		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول الأوقاف
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٩٩,٠٩٨	٢٨٧,١٣٤	(٨)	أصول الأوقاف - بالصافي
٤٩٩,٠٩٨	٤٨٧,١٣٤		مجموع أصول الأوقاف
٣,١١٩,١٤٤	٣,٠٥١,٧٦١		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٥,٤٦٣	-		مصرفات مستحقة
٥,٤٦٣	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١٧٧,٨٣٠	٢٧٤,٢١٣	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٧٧,٨٣٠	٢٧٤,٢١٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٨٣,٢٩٣	٢٧٤,٢١٣		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٨٢١,٨٣٩	٢٢,٧٣٤		صافي الأصول غير المقيدة
-	١٩٦,٩٠٠	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٢,١١٤,٠١٢	٢,٥٥٧,٩١٤	(١٤)	صافي أصول الأوقاف
٢,٩٣٥,٨٥١	٢,٧٧٧,٥٤٨		مجموع صافي الأصول
٣,١١٩,١٤٤	٣,٠٥١,٧٦١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢١)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الأوقاف	إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٣٤٧,٤٤٢	-	-	٣٤٧,٤٤٢	٣١٨,٠٥٨
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	٧١٩,١٠٠	-	٧١٩,١٠٠	٤٨٤,٦٦٩
تبرعات ايجار الوقف	-	-	٤٤٣,٩٠٢	٤٤٣,٩٠٢	٦٩٦,٢٥٢
تبرعات الزكاة	-	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	٥,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٥٢٨,٢٠٠	(٥٢٨,٢٠٠)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٨٧٥,٦٤٢	١٩٦,٩٠٠	٤٤٣,٩٠٢	١,٥١٦,٤٤٤	١,٥٠٣,٩٧٩
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١١)	١,٢٩٣,٢٥٩	-	-	١,٢٩٣,٢٥٩	٨٨٦,٦٧٢
مساعات الزكاة	٩,٠٠٠	-	-	٩,٠٠٠	٥,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٢)	١٤٠,٥٣٠	-	-	١٤٠,٥٣٠	١٣٧,٢٠١
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٢١٩,٩٩٤	-	-	٢١٩,٩٩٤	١٦٧,١٤٧
إهلاك أصول الأوقاف (٨)	١١,٩٦٤	-	-	١١,٩٦٤	٥٨,٤٠٧
إجمالي المصروفات	١,٦٧٤,٧٤٧	-	-	١,٦٧٤,٧٤٧	١,٢٥٤,٤٢٧
التغير في صافي الأصول	(٧٩٩,١٠٥)	١٩٦,٩٠٠	٤٤٣,٩٠٢	(١٥٨,٣٠٣)	٢٤٩,٥٥٢
صافي الأصول بداية السنة	٨٢١,٨٣٩	-	٢,١١٤,٠١٢	٢,٩٣٥,٨٥١	٢,٦٨٦,٢٩٩
صافي الأصول نهاية السنة	٢٢,٧٣٤	١٩٦,٩٠٠	٢,٥٥٧,٩١٤	٢,٧٧٧,٥٤٨	٢,٩٣٥,٨٥١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٢١)

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>
٢٤٩,٥٥٢	(١٥٨,٣٠٣)	التغير في صافي الأصول
١٦٧,١٤٧	٢١٩,٩٩٤	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٨,٤٠٧	١١,٩٦٤	إهلاك أصول الأوقاف
٦٠,٣٠٠	٩٦,٣٨٣	المكون من مخصص نهاية الخدمة
٥٣٥,٤٠٦	١٧٠,٠٣٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢١٣,١٦٢)	١٠٩,١٦٥	ذمم مدينة وارصدة مدينة اخرى
٥,٤٦٣	(٥,٤٦٣)	مصروفات مستحقة
٣٢٧,٧٠٧	٢٧٣,٧٤٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٣٨,٧٠٤)	(٢٦٣,٦٦٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٣٨,٧٠٤)	(٢٦٣,٦٦٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٨٩,٠٠٣	١٠,٠٨٠	التغير في النقدية خلال السنة
٢٦٤,٧٦٤	٣٥٣,٧٦٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٥٣,٧٦٧	٣٦٣,٨٤٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



إجمالي	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	التغير في صافي الأصول
٢,٦٨٦,٢٩٩	١,٤١٧,٧٦٠	-	١,٢٦٨,٥٣٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٤٩,٥٥٢	٦٩٦,٢٥٢	-	(٤٤٦,٧٠٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,٩٣٥,٨٥١	٢,١١٤,٠١٢	-	٨٢١,٨٣٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١٥٨,٣٠٣)	٤٤٣,٩٠٢	١٩٦,٩٠٠	(٧٩٩,١٠٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,٧٧٧,٥٤٨	٢,٥٥٧,٩١٤	١٩٦,٩٠٠	٢٢,٧٣٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) 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 بمحافظة ضرماء، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢١)، وتاريخ ١٩/٠٣/١٤٤٣هـ الموافق ٢٥/١٠/٢٠٢١م، المركز الرئيسي: - محافظة ضرماء - الرياض - المملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء، برقم تسجيل (١١١٠١٠٠٦٨٤)، بتاريخ ١٢/٠١/١٤٤٣هـ وبرأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١.١ - وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي: -

- تصحيح تلاوة القرآن الكريم.
- تحفيظ القرآن الكريم.
- إعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم.
- العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم.

٢.١ - السنة المالية: -

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولتطلبات الإثبات 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 للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية. وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣)

٢-٢ أسس 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 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 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. اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

٣.١ - النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٣.٢ - المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، 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 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 تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

المباني	٤%	أجهزة كهربائية والتدفئة والتبريد	١٥%
سيارات	٢٠%	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	٢٥%
أدوات وأجهزة التصوير والعرض	٢٥%	أثاث ومفروشات	١٠%
خزائن حديدية	٢٠.٥%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث 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 والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

٣.١- الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٣.٢- عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية أ-الجمعية كمستأجر

إذا 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. إذا 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.

٣.٣- 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.

٣.٤- منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

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 وتقديم قراراتها بناء على ذلك

٣.١٠ - قائمة الأنشطة: (يتبعه)

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

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات: (تتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

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

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

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



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

٣.١٠ - قائمة الانشطة: (بتمه)

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات: (تتمه)

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 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 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 للجنة.

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣.١١ - صافي الاصول (يتبعه)

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 واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.



إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه)

٣.١١ - صافي الاصول (بتمه)

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 واصولا 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 استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣.١٢ - قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الصندوق		-	٤,٧٩٤
مصرف الراجحي الحساب العام ح/٣٣٣٨		٣٦٣,٨٤٧	٣٤٨,٩٧٣
		٣٦٣,٨٤٧	٣٥٣,٧٦٧
(٥) ذمم مدينة وإرصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
العهد		١,٧١٢	١,٧١٢
السلف		١٨,٩٥٠	١٢,١٥٠
إيرادات مستحقة		١٤١,٥٧٣	٢٥٧,٥٣٨
		١٦٢,٢٣٥	٢٧١,٤٠٠



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (تتبع)

المباني	السيارات	أجهزة كهربائية والتدفئة والتبريد	خزائن حديدية	التكلفة
٤,٠٦٤,٣١٤	٩٣٣,٢٥٠	٣٣٠,٤٩٠	٥,٠٠٠	الرصيد بداية السنة ١,٥٠٣,٢٠٠
١٢٥,٠٩٥		٥٩,٠٢٧	-	إضافات خلال السنة -
٤,١٨٩,٤٠٩	٩٣٣,٢٥٠	٣٨٩,٥١٧	٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة ١,٥٠٣,٢٠٠
٣,٦٢٤,٩١٤	٩٣٣,٢٤٩	٣٠١,٨٢٣	٤,٩٩٩	الإهلاك المتراكم
١٦٦,٧١٧	-	٢٩,٢٢٦	-	الرصيد بداية السنة -
٣,٧٩١,٦٣١	٩٣٣,٢٤٩	٣٣١,٠٤٩	٤,٩٩٩	أهلاك السنة -
				الرصيد في نهاية السنة -
١,٥٠٣,٢٠٠	١	٥٨,٤٦٨	١	القيمة الدفترية
١,٥٠٣,٢٠٠	١	٢٨,٦٦٧	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٥٠٣,٢٠٠				الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحافظة ضرماء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢١)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (تتمه)

الإجمالي	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة العرض	أدوات وأجهزة التصوير والعرض	أثاث ومفروشات	كمبيوتر وطابعات	التكلفة
٧,٧٥٥,٣٢٦	-	-	-	٨٨٠,١٢٢	٣٨,٩٥٠	الرصيد بداية السنة
٢٦٣,٦٦٠	٢,٣٥٠	٢,٣٥٠	٨,٩٧٥	٦٠,٠١٣	٨,٢٠٠	الإضافات خلال السنة
٨,٠١٨,٩٨٦	٢,٣٥٠	٢,٣٥٠	٨,٩٧٥	٩٤٠,١٣٥	٤٧,١٥٠	الرصيد في نهاية السنة
٥,٧٦٠,٤٤٧	-	-	-	٨٨٠,١٢١	١٥,٣٤١	الإهلاك المتراكم
٢١٩,٩٩٤	٣٩٢	٣٩٢	١,٣٠٢	١١,٢٥٢	١١,١٠٥	الرصيد بداية السنة
٥,٩٨٠,٤٤١	٣٩٢	٣٩٢	١,٣٠٢	٨٩١,٣٧٣	٢٦,٤٤٦	اهلاك السنة
						الرصيد في نهاية السنة
٢,٠٣٨,٥٤٥	١,٩٥٨	١,٩٥٨	٧,٦٧٣	٤٨,٧٦٢	٢٠,٧٠٤	القيمة الدفترية
١,٩٩٤,٨٧٩	-	-	-	١	٢٣,٦٠٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
						الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) مشروعات تحت التنفيذ

مشروع الوقف الخيري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠

(٨) أصول الأوقاف - بالصافي

التكلفة

الأراضي	المباني	الإجمالي
٢٠٠,٠٠٠	١,٤٦٠,١٦٩	١,٦٦٠,١٦٩
٢٠٠,٠٠٠	١,٤٦٠,١٦٩	١,٦٦٠,١٦٩
-	١,٣٦١,٠٧١	١,٣٦١,٠٧١
-	١١,٩٦٤	١١,٩٦٤
-	١,٣٧٣,٠٣٥	١,٣٧٣,٠٣٥

الرصيد بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإهلاك المتراكم

الرصيد بداية السنة

اهلاك السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٠,٠٠٠	٨٧,١٣٤	٢٨٧,١٣٤
٢٠٠,٠٠٠	٩٩,٠٩٨	٢٩٩,٠٩٨

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

رصيد اول السنة

المكون خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٧٧,٨٣٠	١١٧,٥٣٠
٩٦,٣٨٣	٦٠,٣٠٠
٢٧٤,٢١٣	١٧٧,٨٣٠



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣٧,٣٧٣	١٩٨,٠٠٠	كفالات
٢٥٤,٣٠٠	٨٦,٠٠٠	دعم دور وحلقات تحفيظ القرآن
١٧٢,٩٩٦	٤٣٥,١٠٠	تبرعات نقدية أخرى
٢٠,٠٠٠	-	برامج موسمية
٤٨٤,٦٦٩	٧١٩,١٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) مصروفات الأنشطة
٤٨٥,٠٥٥	٨٦٤,٣٠٧	رواتب وأجور وما في حكمهما
٧٣,٢٠٠	-	برامج موسمية
١٣,٥٠٠	٢٧,٠٠٠	بدلات
-	٢,٨٠٠	العمل الإضافي
١٧,٧٦٥	١٠,٦٦٨	التأمينات الاجتماعية
-	٧,٥٠٠	بدلات أخرى
٨,٩٥٠	٦٩,٦٧٠	مكافآت وحوافز أخرى
١,٤١٨	١٦,٥٤٨	ادوات مكتبية ومطبوعات
١٧,٠٥٩	١٧,٦١٥	الهاتف والفاكس والانترنت
٥,٦١٥	٧,٣٠٠	وقود ومحروقات وصيانة سيارات
٥,٦٩٨	٥,٦٩٨	اشرافيات وتصديقات
٦٠٠	١,٩٦٥	مصاريف حكومية ورسوم
٣,٥٧٨	١٣,٤٦٢	ضيافة ونظافة
٢٧,٨٠٤	٢٦,٤٦٣	كهرباء ومياه
٤٣,٩٠٨	٤٦٠	صيانة وإصلاح
٥٦,٧٦٥	١٠٠	مصروفات ومستهلكات أخرى
-	٨,٠٠٠	تكاليف تسويقية - أخرى
-	٩٦,٣٨٣	تعويضات نهاية الخدمة
-	٩٩,٥٧٠	مصروفات تشغيلية أخرى
-	١,٠٠٠	تكاليف مهنية واستشارات - رسوم مهنية
٩٩,٠٧٠	١٣,٥٠٠	دعاية وإعلان
١,٢٠٠	٢,٢٥٠	تذاكر سفر
٢٤,٧٨٧	-	تأمين طبي
٧٠٠	١,٠٠٠	أجور تحميل وتنزيل وشحن
٨٨٦,٦٧٢	١,٢٩٣,٢٥٩	



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢١)

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
-	٤٠٠	العمل الإضافي
-	٣٥,٦٤١	التأمينات الاجتماعية
١٢,٦٦٨	٤١,٢١٨	مصاريف صيانة واصلاح
٢,٥٧٧	٢,٦٨٩	وقود ومحروقات وصيانة وتأمين سيارات
٤٤,١١٥	٤٤,٦٢٥	رسوم حكومية واشتراكات
١٠,٩٢٦	-	اتعاب مهنية واستشارات
٣,٦٥٠	-	تذاكر سفر
٦٠,٣٠٠	-	مكافأة نهاية الخدمة
٥٤٧	-	ضيافة ونظافة
٢,١٨٨	١٤,٨٥٧	مصاريف أخرى
٢٣٠	١,١٠٠	أجور تحميل وتنزيل
١٣٧,٢٠١	١٤٠,٥٣٠	



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ضرماء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) صافي الاصول المقيدة
-	٤٥,٠٠٠	(٤٥,٠٠٠)	-	تبرع معلمي الخير
-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-	تبرع لصالح لدورات التحفيظ الهمة القرآني
-	٤٥,٠٠٠	(٤٥,٠٠٠)	-	تبرع فاعل خير لدعم المدرسة الجديدة
-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-	تبرعات مسابقة نور السليم
-	٦٠,٠٠٠	(٦٠,٠٠٠)	-	تبرع دعم مشروع معلمي الخير
-	١٤,٠٠٠	(١٤,٠٠٠)	-	تبرع مشروع كفالة معلمين
-	٦,٠٠٠	(٦,٠٠٠)	-	تبرع الزكاة
-	٣,٠٠٠	(٣,٠٠٠)	-	تبرع لصالح المدرسة الجديدة
-	١٦,٠٠٠	(١٦,٠٠٠)	-	تبرع لصالح معلمين من اوقاف عبد الله تركي الضحيان
-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-	تبرع لدار خديجة بنت خويلد
-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-	تبرع دعم تأثيث ومكيفات دار خديجة بنت خويلد
-	٤٠,٠٠٠	(٤٠,٠٠٠)	-	لصالح الدورة الصيفية لقسم النسائي
-	٨,٠٠٠	(٨,٠٠٠)	-	تبرع رواتب دار خديجة
-	٤,٠٠٠	(٤,٠٠٠)	-	تبرع لصالح حلقة مسجد المعلم حسن السعيد
-	١,٠٠٠	(١,٠٠٠)	-	تبرع لصالح حلقة مسجد المعلم حسن السعيد
-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-	تبرع لصالح حلقة مسجد المعلم حسن السعيد
-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-	تبرعات لكفالة معلمين الخير
-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-	تبرعات لصالح الدورة الصيفية الحلقات
-	٤٥,٠٠٠	(٤٥,٠٠٠)	-	تبرعات لصالح كفالة معلمين الخير
-	١٦,٠٠٠	(١٦,٠٠٠)	-	تبرع لصالح حلقات الصيفي
-	١,٠٠٠	(١,٠٠٠)	-	تبرع راتب المعلمة جميلة الغيفي وأسماء المنيع
-	٢٠٠,٠٠٠	(٣,١٠٠)	١٩٦,٩٠٠	تبرع لصالح المشروع السكني
-	١٧,٠٠٠	(١٧,٠٠٠)	-	تبرع من فاعل خير
-	٨,٠٠٠	(٨,٠٠٠)	-	تبرع رواتب دار خديجة
-	٧,٧٠٠	(٧,٧٠٠)	-	تبرع رواتب دار خديجة لشهر ١٠
-	٢,٠٠٠	(٢,٠٠٠)	-	تبرع مشروع كفالة معلمة
-	٧,٧٠٠	(٧,٧٠٠)	-	تبرع رواتب دار خديجة شهر نوفمبر
-	٨,٧٠٠	(٨,٧٠٠)	-	تبرع رواتب دار خديجة شهر ديسمبر
-	٧٢٥,١٠٠	(٥٢٨,٢٠٠)	١٩٦,٩٠٠	

١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) صافي اصول اوقاف
٢,١١٤,٠١٢	٤٤٣,٩٠٢	-	٢,٥٥٧,٩١٤	اصول اوقاف
٢,١١٤,٠١٢	٤٤٣,٩٠٢	-	٢,٥٥٧,٩١٤	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة بتاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٥م

