

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية
تحت اشراف وزارة الشئون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٦٢) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ ، 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 والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

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

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن 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 جوهريّة، 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 وملانمة 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 ملانمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملانمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملانمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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 برنية - 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 وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٨ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٧ فبراير ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٣,٨٧٥,٢٨٨	٤,١١٣,٤٨٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٤١٢,٤٨٣	-		ايرادات مستحقة
٤,٢٨٧,٧٧١	٤,١١٣,٤٨٣		مجموع الاصول المتداولة
أصول الاوقاف			
٥,٩٩٥,٣٤٧	٦,٠٧٩,٥٥١		مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٥,٩٩٥,٣٤٧	٦,٠٧٩,٥٥١		مجموع أصول الاوقاف
الأصول غير المتداولة			
١,٠٢٦,٠٠٤	١,٠٢٦,٠٠٤	(٥)	الاصول الاستثمارية - بالصافي
٥	٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٠٢٦,٠٠٩	١,٠٢٦,٠٠٩		مجموع الأصول غير المتداولة
١١,٣٠٩,١٢٧	١١,٢١٩,٠٤٣		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات غير المتداولة			
١٥٣,٣١٢	١٥٢,٨٣٢	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥٣,٣١٢	١٥٢,٨٣٢		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
١٠,٤٦١,٩٧١	١١,٠٦٦,٢١١		صافي الأصول غير المقيدة
١٠,٨٤٥	-	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٦٨٢,٩٩٩	-	(١١)	صافي الأصول الاوقاف
١١,١٥٥,٨١٥	١١,٠٦٦,٢١١		مجموع صافي الأصول
١١,٣٠٩,١٢٧	١١,٢١٩,٠٤٣		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات و التبرعات					
التبرعات النقدية العامة	٤٩,٢٩٠	—	—	٤٩,٢٩٠	٥٨١,٩١٥
تبرعات النقدية اوقاف	—	—	—	—	٨٧,٧١٥
اشتراكات الاعضاء	١١,٤٥٠	—	—	١١,٤٥٠	—
تبرعات الزكاة	—	٢١,١٨٣	—	٢١,١٨٣	١٠,٨٤٥
إيرادات تشغيلية	١,٠٢٩,١١٧	—	—	١,٠٢٩,١١٧	١,٠٦٤,١١٦
صافي الأصول المحررة من القيود					
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٧١٥,٠٢٧	(٣٢,٠٢٨)	(٦٨٢,٩٩٩)	—	—
إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف	١,٨٠٤,٨٨٤	(١٠,٨٤٥)	(٦٨٢,٩٩٩)	١,١١١,٠٤٠	١,٧٤٤,٥٩١
المصروفات والمساعدات					
مصروفات الأنشطة (٨)	٩٩٧,٠١٣	—	—	٩٩٧,٠١٣	٨١٨,٤٣٥
المصروفات العمومية والإدارية (٩)	٢٠٣,٦٣١	—	—	٢٠٣,٦٣١	٢٨٧,٦٥٣
إجمالي المصروفات	١,٢٠٠,٦٤٤	—	—	١,٢٠٠,٦٤٤	١,١٠٦,٠٨٨
التغير في صافي الأصول	٦٠٤,٢٤٠	(١٠,٨٤٥)	(٦٨٢,٩٩٩)	(٨٩,٦٠٤)	٦٣٨,٥٠٣
صافي الأصول بداية السنة	١٠,٤٦١,٩٧١	١٠,٨٤٥	٦٨٢,٩٩٩	١١,١٥٥,٨١٥	١٠,٥١٧,٣١٢
صافي الأصول نهاية السنة	١١,٠٦٦,٢١١	—	—	١١,٠٦٦,٢١١	١١,١٥٥,٨١٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٢)

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>
٦٣٨,٥٠٣	(٨٩,٦٠٤)	التغير في صافي الأصول
٩,٥٢٠	٩,٥٢٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٤٨,٠٢٣	(٨٠,٠٨٤)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٣١٩,٣٤٣)	٤١٢,٤٨٣	إيرادات مستحقة
٣٢٨,٦٨٠	٣٣٢,٣٩٩	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(١٠,٠٠٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٢٨,٦٨٠	٣٢٢,٣٩٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦٣٤,٣٧١)	(٨٤,٢٠٤)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
(٦٣٤,٣٧١)	(٨٤,٢٠٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٠٥,٦٩١)	٢٣٨,١٩٥	التغير في النقدية خلال السنة
٤,١٨٠,٩٧٩	٣,٨٧٥,٢٨٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,٨٧٥,٢٨٨	٤,١١٣,٤٨٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

(١) التكوين والنشاط :

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية، تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٢) بتاريخ ١٤٤١/٠٤/١٣ هـ الموافق ٢٠١٩/١٢/١٠ م ، مركزها الرئيسي:- رنية - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية تحفيظ القرآن الكريم في رنية الخيرية ورقم السجل ٤٠٣٦٠٠١٧٢٣ بتاريخ ١٤٣٦/٠٧/٠٣ هـ ورأس مال قدره ٢٥,٠٠٠ ريال.

١-١ أهداف الجمعية :

- تصحيح تلاوة القرآن الكريم.
- تحفيظ القرآن الكريم.
- العناية بتعليم وتجويد القرآن الكريم.
- التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات.
- غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع.

٢-١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(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 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 اسس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

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

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل اصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

٣-٥ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

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

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي .
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل 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 ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين 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 مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة 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 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 ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

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

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتمه)

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات : (يتمه)

إيرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت
او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض
والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرف الراجحي ح/٥٠٨	١,١٢٥,٩٩٤	١,٣٩٢,٣٦٢
مصرف الراجحي ح/٧٢٧٣	١٤٥,٨٩٩	١٢٤,٧١٥
مصرف الراجحي ح/١٢٢٩	١,٦٣٢,٤٥٤	٩١٢,١٤٠
مصرف الراجحي ح/٤٠٠٤	٥٦٣,٤٠١	٩٣٦,٥٩٨
البنك الاهلي ح/٥٠٠	٦٤٥,٧٣٥	٥٠٩,٤٧٣
	<u>٤,١١٣,٤٨٣</u>	<u>٣,٨٧٥,٢٨٨</u>

(٥) الأصول الاستثمارية – بالصافي	الاراضي	انشاءات ورش	الاجمالي
<u>التكلفة</u>			
الرصيد في بداية السنة	١,٠٢٦,٠٠٠	٥٣٢,٤١٤	١,٥٥٨,٤١٤
الرصيد في نهاية السنة	١,٠٢٦,٠٠٠	٥٣٢,٤١٤	١,٥٥٨,٤١٤
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
الرصيد في بداية السنة	–	٥٣٢,٤١٠	٥٣٢,٤١٠
الرصيد في نهاية السنة	–	٥٣٢,٤١٠	٥٣٢,٤١٠
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٠٢٦,٠٠٠	٤	١,٠٢٦,٠٠٤
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٠٢٦,٠٠٠	٤	١,٠٢٦,٠٠٤

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٢)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي						
المباني	السيارات	اجهزة حاسب الي	اثاث ومفروشات	اجهزة مكتبية	الاجمالي	
التكلفة						
٤٢١,٥٩٨	٦٣٦,٤٦٧	٢٥,٧٨٥	١١٧,٤٢٩	٦٦,٢٨٢	١,٢٦٧,٥٦١	الرصيد في بداية السنة
٤٢١,٥٩٨	٦٣٦,٤٦٧	٢٥,٧٨٥	١١٧,٤٢٩	٦٦,٢٨٢	١,٢٦٧,٥٦١	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم						
٤٢١,٥٩٧	٦٣٦,٤٦٦	٢٥,٧٨٤	١١٧,٤٢٨	٦٦,٢٨١	١,٢٦٧,٥٥٦	الرصيد في بداية السنة
٤٢١,٥٩٧	٦٣٦,٤٦٦	٢٥,٧٨٤	١١٧,٤٢٨	٦٦,٢٨١	١,٢٦٧,٥٥٦	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية						
١	١	١	١	١	٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١	١	١	١	١	٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برنية
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٤٣,٧٩٢	١٥٣,٣١٢	الرصيد بداية السنة
٩,٥٢٠	٩,٥٢٠	المكون خلال السنة
-	(١٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
١٥٣,٣١٢	١٥٢,٨٣٢	الرصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) مصروفات الانشطة
٦٠٦,٢٤٦	٦٩٣,٤٩٧	مرتبات واجور وما في حكمها
٢١,٥٥٣	٥٦,٩٨١	رسوم حكومية
١١,٠٤٢	٢,٢٤٣	تذاكر سفر واجازات
-	٤,٧٣٠	مشتريات
٨١,٦٦٣	١١٢,٠٢٧	مكافئات وبرامج تعليمية
١٦,٣٠١	٦,٧٢٨	أدوات مكتبية ومطبوعات
٦,٢٩٤	٧,١٢٥	تأمينات اجتماعية
٢٠,٢٦٧	٢٠,٦٧٩	صيانة وإصلاح
٤,٨٨٠	٥,٣٩٤	تأمين طبي
-	٢٨,٧٥٠	دعاية وإعلان
-	٤٠,١٣٠	متنوعة
٤٠,٩٤٨	١٨,٧٢٩	كهرباء
٩,٢٤١	-	اشتراكات
٨١٨,٤٣٥	٩٩٧,٠١٣	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) المصروفات العمومية والادارية
٢٠٧,٩٣٧	١٧٣,٩٢٤	مرتبات واجور وما في حكمها
٣,٤٨٩	-	ضيافة ونظافة
١٢,٤٢١	١٣,٢١٦	هاتف وبريد وانترنت
٢٠,٠٠٠	٦,٠٠٠	بدل سكن
١٢,٠٠٠	-	بدل اجازات
٩,٥٢٠	٩,٥٢٠	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٠٨٦	-	نثرية
٢٠,٢٠٠	٩٧١	مصروفات سيارات
٢٨٧,٦٥٣	٢٠٣,٦٣١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٠) صافي الاصول المقيدة
-	(٣٢,٠٢٨)	٢١,١٨٣	١٠,٨٤٥	الزكاة
-	(٣٢,٠٢٨)	٢١,١٨٣	١٠,٨٤٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١١) صافي اصول الاوقاف
-	(٦٨٢,٩٩٩)	-	٦٨٢,٩٩٩	
-	(٦٨٢,٩٩٩)	-	٦٨٢,٩٩٩	

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٥م .