

جمعية قرآني لتحفيظ القرآن الكريم برهاط وتوابعها بمكة المكرمة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣١)  
مكة المكرمة- 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 التدفقات النقدية        |
| ٦ - ١٤ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية قرآني لتحفيظ القرآن الكريم برهاط وتوابعها بمكة المكرمة  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية قرآني لتحفيظ القرآن الكريم برهاط وتوابعها بمكة المكرمة - مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير ربحي برقم (٣٦٣١) - 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 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 وملانمة 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 وملانمة 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 ملانم، 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 ملانم 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 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 وملانة 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 ملانة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم 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.
- 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 جمعية قرآني لتحفيظ القرآن الكريم برهاط وتوابعها بمكة المكرمة - 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 وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠٥ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٠١ يونيو ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس  
ترخيص (٣٦٠)



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | إيضاح |                                      |
|-----------------|-----------------|-------|--------------------------------------|
|                 |                 |       | <u>الأصول</u>                        |
|                 |                 |       | <u>الأصول المتداولة</u>              |
| ٩٣٩,٤٢٠         | ٦٧٥,٢٣٤         | (٤)   | النقد وما في حكمه                    |
| ٦٧,٢٠٠          | ١٣٠,٢٠٠         | (٥)   | ارصدة مدينة اخري                     |
| ١,٠٠٦,٦٢٠       | ٨٠٥,٤٣٤         |       | مجموع الأصول المتداولة               |
|                 |                 |       | <u>الأصول غير المتداولة</u>          |
| ٢٨٤,٢٩٣         | ٢٥٨,٠٩٦         | (٦)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ١               | ١               | (٧)   | الاصول غير الملموسة - بالصافي        |
| ٢٨٤,٢٩٤         | ٢٥٨,٠٩٧         |       | مجموع الأصول غير المتداولة           |
| ١,٢٩٠,٩١٤       | ١,٠٦٣,٥٣١       |       | إجمالي الاصول                        |
|                 |                 |       | <u>صافي الأصول</u>                   |
| ٩٤٥,٩١٤         | ٣٩٣,٥٣١         |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| ٣٤٥,٠٠٠         | ٦٧٠,٠٠٠         | (١٠)  | صافي الأصول المقيدة                  |
| ١,٢٩٠,٩١٤       | ١,٠٦٣,٥٣١       |       | إجمالي صافي الأصول                   |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) 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   | اجمالي<br>٢٠٢٤ م | اجمالي<br>٢٠٢٣ م |
|---------------------------------------------|-----------|---------|------------------|------------------|
| <b>الإيرادات</b>                            |           |         |                  |                  |
| التبرعات النقدية العامة                     | ٣٧,٤٤٤    | —       | ٣٧,٤٤٤           | ٤٢,٦٥٣           |
| إيرادات الإيجارات                           | ٢٠,٠٠٠    | —       | ٢٠,٠٠٠           | ٢٠,٠٠٠           |
| اشتراكات أعضاء                              | ٣,٨١٠     | —       | ٣,٨١٠            | ٢,٣٩٠            |
| تبرعات الزكاة                               | —         | ٣٢٥,٠٠٠ | ٣٢٥,٠٠٠          | ٣٣٠,٠٠٠          |
| إجمالي الإيرادات                            | ٦١,٢٥٤    | ٣٢٥,٠٠٠ | ٣٨٦,٢٥٤          | ٣٩٥,٠٤٣          |
| <b>المصروفات</b>                            |           |         |                  |                  |
| مصرفات الأنشطة (٨)                          | ٤٧٥,٦٠٣   | —       | ٤٧٥,٦٠٣          | ٤٠٨,٥٧٨          |
| المصرفات العمومية والإدارية (٩)             | ١٢٧,٨٣٨   | —       | ١٢٧,٨٣٨          | ١٢٧,٩١٦          |
| إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)        | ٣٠,١٩٦    | —       | ٣٠,١٩٦           | ٣٠,٤٠٨           |
| إجمالي المصروفات                            | ٦٣٣,٦٣٧   | —       | ٦٣٣,٦٣٧          | ٥٦٦,٩٠٢          |
| التغير في صافي الأصول من البنود المستمرة    | (٥٧٢,٣٨٣) | ٣٢٥,٠٠٠ | (٢٤٧,٣٨٣)        | (١٧١,٨٥٩)        |
| <b>البنود الاستثنائية</b>                   |           |         |                  |                  |
| تسويات سنوات سابقة                          | ٢٠,٠٠٠    | —       | ٢٠,٠٠٠           | —                |
| التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية | ٢٠,٠٠٠    | —       | ٢٠,٠٠٠           | —                |
| التغير في صافي الأصول                       | (٥٥٢,٣٨٣) | ٣٢٥,٠٠٠ | (٢٢٧,٣٨٣)        | (١٧١,٨٥٩)        |
| صافي الأصول بداية السنة                     | ٩٤٥,٩١٤   | ٣٤٥,٠٠٠ | ١,٢٩٠,٩١٤        | ١,٤٦٢,٧٧٣        |
| صافي الأصول نهاية السنة                     | ٣٩٣,٥٣١   | ٦٧٠,٠٠٠ | ١,٠٦٣,٥٣١        | ١,٢٩٠,٩١٤        |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                                                 |
|------------------|------------------|-------------------------------------------------|
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>    |
| (١٧١,٨٥٩)        | (٢٢٧,٣٨٣)        | التغير في صافي الأصول                           |
| ٣٠,٤٠٨           | ٣٠,١٩٦           | إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                |
| (١٤١,٤٥١)        | (١٩٧,١٨٧)        | التغير في صافي الأصول بعد التسويات              |
|                  |                  | <u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u> |
| (١٩,٩٨٣)         | (٦٣,٠٠٠)         | أرصدة مدينة أخرى                                |
| (١٦١,٤٣٤)        | (٢٦٠,١٨٧)        | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية      |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>  |
| —                | (٣,٩٩٩)          | إضافات الممتلكات والآلات والمعدات               |
| —                | (٣,٩٩٩)          | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية    |
| (١٦١,٤٣٤)        | (٢٦٤,١٨٥)        | صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة          |
| ١,١٠٠,٨٥٤        | ٩٣٩,٤٢٠          | النقدية وما في حكمها في بداية السنة             |
| ٩٣٩,٤٢٠          | ٦٧٥,٢٣٤          | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة             |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية قرآني لتحفيظ القرآن الكريم برهاط وتابعها بمكة المكرمة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣١) بتاريخ ٢٣/٠٩/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٥/٠٥م ، مركزها الرئيسي:- رهاط محافظة الجموم - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

١.١ - اهداف الجمعية:

- انقان تلاوة كتاب الله ونطقه نطقا صحيحا حسب قواعد التلاوة المعروفة في كتب التجويد.
- المساهمة العملية في تحقيق ما تهدف اليه الدولة من خدمة كتاب الله تعالى.
- تعليم القرآن الكريم تلاوة وتحفيظا وتجويدا وتدبرا للذكور والاناث.
- ربط المتعلمين بكتاب الله تعالى وتحسينهم من الانحراف عن العقيدة الصحيحة.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا من النظام الاساسي.

٢.١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر 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 تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة 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 .



(٣) أهم 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 الآجلة ، و تظهر 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 ، 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 ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة 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 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 .

|                          |     |                        |     |
|--------------------------|-----|------------------------|-----|
| مباني                    | ٤%  | سيارات                 | ٢٠% |
| اثاث و مفروشات           | ١٠% | معدات واجهزة           | ١٥% |
| اجهزة حاسب الي و ملحقاته | ١٥% | لوحات الدعاية والاعلان | ١٠% |
| مهمات مكتبية             | ١٠% | مكيفات                 | ١٥% |
| اجهزة اتصالات            | ١٥% | برامج محاسبية          | ١٠% |

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 .

٤-٣ 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 و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ 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 ، ويتم اثبات الذمم 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 نشأه 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 بموجبا 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 لمناافع 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) أهم 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 :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً 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 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 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 .

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

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (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 الانشطة 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 .

**٣-١١ صافي الاصول (تتبع)**

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

**صافي الاصول غير المقيدة**

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١١-٣ صافي الاصول (يتمه)

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 ، و قد 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

| (٤) النقد وما في حكمه              |         | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
|------------------------------------|---------|-----------------|-----------------|
| مصرف الراجحي ح/١٩٥٩                | ٥٢١,٤٢٣ | ٧٩٦,٩٨٦         |                 |
| مصرف الراجحي مجمع رهات ح/٠٠٤٨      | ٦١,٨٠٩  | ٥٨,٠٧٢          |                 |
| مصرف الراجحي مجمع هدى الشام ح/٠٠٦٣ | ٩٠,١٠٢  | ٨٢,٤٦٢          |                 |
| مصرف الراجحي مجمع المقيطع ح/٠٠٧١   | ١,٩٠٠   | ١,٩٠٠           |                 |
|                                    | ٦٧٥,٢٣٤ | ٩٣٩,٤٢٠         |                 |
| (٥) ارصدة مدينة اخري               |         | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
| ذمم موظفين                         | ٤٠,٠٠٠  | ١٧,٠٠٠          |                 |
| ايرادات مستحقة                     | ٩٠,٢٠٠  | ٥٠,٢٠٠          |                 |
|                                    | ١٣٠,٢٠٠ | ٦٧,٢٠٠          |                 |

إيضاحات حول القوائم المالية

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

| (٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |         |                                |                  |                          |                  |                 |              |        |           |                        |
|------------------------------------------|---------|--------------------------------|------------------|--------------------------|------------------|-----------------|--------------|--------|-----------|------------------------|
| مباني<br>وهناجر                          | سيارات  | اجهزة الحاسب<br>الالي وملحقاته | أثاث<br>ومفروشات | معدات واجهزة<br>كهربائية | اجهزة<br>اتصالات | لوحات<br>دعائية | مهمات مكتبية | مكيفات | الإجمالي  |                        |
|                                          |         |                                |                  |                          |                  |                 |              |        |           | التكلفة                |
| ٧٤٢,٤٠٦                                  | ٣٩٧,٢٥٠ | ٣٦,٦٥٠                         | ٤٧,٥٣٣           | ٢٩,١٣٠                   | ١٩,٨٥٠           | ١٥,٩٢٣          | ٢,٣٧٩        | ٢١,٧٣٠ | ١,٣١٢,٨٥١ | الرصيد في بداية السنة  |
| -                                        | -       | ٣,٩٩٩                          | -                | -                        | -                | -               | -            | -      | ٣,٩٩٩     | الاضافات خلال السنة    |
| ٧٤٢,٤٠٦                                  | ٣٩٧,٢٥٠ | ٤٠,٦٤٩                         | ٤٧,٥٣٣           | ٢٩,١٣٠                   | ١٩,٨٥٠           | ١٥,٩٢٣          | ٢,٣٧٩        | ٢١,٧٣٠ | ١,٣١٦,٨٥٠ | الرصيد في نهاية السنة  |
|                                          |         |                                |                  |                          |                  |                 |              |        |           | الإهلاك المتراكم       |
| ٤٥٨,١٢٠                                  | ٣٩٧,٢٤٩ | ٣٦,٦٥٠                         | ٤٧,٥٣٢           | ٢٩,١٢٩                   | ١٩,٨٤٩           | ١٥,٩٢٢          | ٢,٣٧٨        | ٢١,٧٢٩ | ١,٠٢٨,٥٥٨ | الرصيد في بداية السنة  |
| ٢٩,٦٩٦                                   | -       | ٥٠٠                            | -                | -                        | -                | -               | -            | -      | ٣٠,١٩٦    | اهلاك السنة            |
| ٤٨٧,٨١٦                                  | ٣٩٧,٢٤٩ | ٣٧,١٥٠                         | ٤٧,٥٣٢           | ٢٩,١٢٩                   | ١٩,٨٤٩           | ١٥,٩٢٢          | ٢,٣٧٨        | ٢١,٧٢٩ | ١,٠٥٨,٧٥٤ | الرصيد في نهاية السنة  |
|                                          |         |                                |                  |                          |                  |                 |              |        |           | القيمة الدفترية        |
| ٢٥٤,٥٩٠                                  | ١       | ٣,٤٩٩                          | ١                | ١                        | ١                | ١               | ١            | ١      | ٢٥٨,٠٩٦   | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
| ٢٨٤,٢٨٦                                  | ١       | -                              | ١                | ١                        | ١                | ١               | ١            | ١      | ٢٨٤,٢٩٣   | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |

| الاجمالي | برامج محاسبية | (٧) الاصول غير الملموسة - بالصافي |
|----------|---------------|-----------------------------------|
|          |               | <u>التكلفة</u>                    |
| ١١,٦٠٥   | ١١,٦٠٥        | الرصيد في بداية السنة             |
| ١١,٦٠٥   | ١١,٦٠٥        | الرصيد في نهاية السنة             |
|          |               | <u>الاطفاء المتراكم</u>           |
| ١١,٦٠٤   | ١١,٦٠٤        | الرصيد في بداية السنة             |
| ١١,٦٠٤   | ١١,٦٠٤        | الرصيد في نهاية السنة             |
|          |               | <u>القيمة الدفترية</u>            |
| ١        | ١             | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م           |
| ١        | ١             | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م           |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (٨) مصروفات الأنشطة                           |
|------------------|------------------|-----------------------------------------------|
| ٣٤٧,٢١٧          | ٣٨٥,١٠٠          | مكافاة الموظفين والمدرسين                     |
| -                | ٨٥٠              | مصروفات الدروات                               |
| ٥,٢٠٩            | ٦٠٣              | مصروفات الحفلات                               |
| ٥٠٠              | ٢,٥٠٠            | مكافآت الحلقات المميزة بهدي الشام وبالمقطيع   |
| ٥,٥٠٠            | ٦,٥٠٠            | مصروفات الرحلات                               |
| ١,٥٠٠            | ٢,٩٩٩            | مصروفات هدايا الطلاب والمدرسين وأولياء الأمور |
| ٨,٩٠٠            | ٣٣,١٥٠           | حوافز ومكافآت إضافية                          |
| ٩٥               | -                | بدل سكن للموظفين                              |
| -                | ٨,٦٨٢            | مصروفات مراكز الأنشطة والادارة                |
| ٢٠,٥٠٠           | ٣٣,٦١٩           | مصروفات الإعلان ورواتب تنمية الموارد          |
| ١٣,٧٠١           | -                | مصروفات المراكز نشاط وإدارة                   |
| ٥,٤٥٦            | ١,٦٠٠            | مصروفات الاعاشة                               |
| ٤٠٨,٥٧٨          | ٤٧٥,٦٠٣          |                                               |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (٩) المصروفات العمومية والإدارية |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| ٩٢,٥٠٠           | ١١٦,٨٥٠          | رواتب واجور وما في حكمها         |
| ٧,٧٩٢            | ٢٥٠              | صيانة واصلاح                     |
| ١٩٩              | -                | مستهلكات اخري                    |
| ١٤,٣٧٥           | -                | أتعاب المحاسب القانوني           |
| ٩٦٠              | ١,٨٩٩            | الكهرباء ومياه                   |
| -                | -                | السفر والانتداب                  |
| ٥,٧٩٥            | ٢,٠٨٠            | ادوات مكتبية ومطبوعات            |
| ٨٥٧              | ٣٣٥              | محروقات وصيانة السيارات          |
| ٢٤٣              | ١,١٧٤            | ضيافة ونظافة                     |
| ٣,٤٥٠            | ٣,٤٥٠            | اشتراكات صحف ومجلات ونظام البركة |
| ١,٤٠٠            | ١,٨٠٠            | هاتف وفاكس وانترنت               |
| ٣٤٥              | -                | دعاية وإعلان                     |
| ١٢٧,٩١٦          | ١٢٧,٨٣٨          |                                  |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | المنصرف | المضاف  | ١ يناير ٢٠٢٤ م | (١٠) صافي الاصول المقيدة                                    |
|------------------|---------|---------|----------------|-------------------------------------------------------------|
| ١٥,٠٠٠           | -       | -       | ١٥,٠٠٠         | تبرعات خاصة بالوقف لذا قيد حتى يتم فتح حساب بنكي خاص بالوقف |
| ٦٥٥,٠٠٠          | -       | ٣٢٥,٠٠٠ | ٣٣٠,٠٠٠        | تبرعات الزكاة                                               |
| ٦٧٠,٠٠٠          | -       | ٣٢٥,٠٠٠ | ٣٤٥,٠٠٠        |                                                             |

## (١١) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠١ يونيو ٢٠٢٥ م