

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ظهران الجنوب
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٠)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ظهران الجنوب
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٠)
القوائم المالية و تقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ظهران الجنوب - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٣٣٠) - 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 وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

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

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة 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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- 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 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 بمحافظة ظهران الجنوب - 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 : ٣٠ رجب ١٤٤٦ هـ
الموافق : ٣٠ يناير ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ظهران الجنوب
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٠)

قائمة المركز المالي		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح
		الأصول
		الأصول المتداولة
١,٨٥٠,١٢٨	١,٢٥١,٧٧٠	(٤) النقد وما في حكمه
١٥,٤٣٩	١٥,٥٢٥	(٥) أرصده مدينة اخري
١,٥٠٠	١,٣٠٠	(٦) إيرادات مستحقة
١,٨٦٧,٠٦٧	١,٢٦٨,٥٩٥	مجموع الأصول المتداولة
		الاستثمارات والأصول المالية
١٠,٠٠٠	-	استثمارات
١٠,٠٠٠	-	مجموع الاستثمارات والأصول المالية
١,٨٧٧,٠٦٧	١,٢٦٨,٥٩٥	اجمالي الأصول المتداولة
		الأصول الاوقاف
٤,٦٤٨,٤٣٧	٥,٤٧٧,٥٠٥	مشروعات تحت التنفيذ، اوقاف
١,٠٧٥,٤٥٩	١,٠٣٧,٤١٨	(٧) أصول الاوقاف - بالصافي
٥,٧٢٣,٨٩٦	٦,٥١٤,٩٢٣	مجموع الاصول الاوقاف
		الأصول غير المتداولة
٥,٥٢٤,٣٩٧	٥,٤٣٨,٦٣٣	(٨) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٥,٥٢٤,٣٩٧	٥,٤٣٨,٦٣٣	مجموع الأصول غير المتداولة
١٣,١٢٥,٣٦٠	١٣,٢٢٢,١٥١	إجمالي الأصول
		الالتزامات وصافي الأصول
		الالتزامات المتداولة
١٣٥,٨٥٠	١٣٥,٨٥٠	مصرفات مستحقة
١٣٥,٨٥٠	١٣٥,٨٥٠	مجموع الالتزامات المتداولة
		الالتزامات غير المتداولة
١٥٩,٤٥٧	١٥٤,٣٤٧	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥٩,٤٥٧	١٥٤,٣٤٧	مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٩٥,٣٠٧	٢٩٠,١٩٧	اجمالي الالتزامات
		صافي الأصول
٦,٦٤٥,٥٣٢	٧,١٧١,١٢٧	صافي الأصول غير المقيدة
٣٥٨,٧٩٣	٤٢٨,١٦٧	(١٢) صافي الأصول المقيدة
٥,٨٢٥,٧٢٨	٥,٣٣٢,٦٦٠	صافي أصول الأوقاف
١٢,٨٣٠,٠٥٣	١٢,٩٣١,٩٥٤	مجموع صافي الأصول
١٣,١٢٥,٣٦٠	١٣,٢٢٢,١٥١	إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ظهران الجنوب
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٠)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٣م	إجمالي ٢٠٢٤م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات
-	٥٥٦,٩٠٦	-	-	٥٥٦,٩٠٦	التبرعات النقدية العامة
٥٧٣,٣٤٩	-	-	-	-	دعم برامج الجمعية
٢٤,٠٠٠	٧٦,٨٠٠	-	٧٦,٨٠٠	-	تبرع مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي
٢٠٨,٧١٥	-	-	-	-	دعم الوزارة
-	٢٤,٠٠٠	-	٢٤,٠٠٠	-	دعم اوقاف الضحيان
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-	مؤسسة السببيعي دعم دورات
٩٠,٠٠٠	-	-	-	-	دعم مجمع السبع سنابل
٣٦٩,٢٢٤	٣٣٦,٠٠٠	٣٣٦,٠٠٠	-	-	تبرعات وقف بر الوالدين
٢٢٠,٥٠٠	١٨٢,٥٠٠	-	-	١٨٢,٥٠٠	ايجارات وقف كثنان المسك
١٤,٩٠٠	٧,٨٠٠	-	٧,٨٠٠	-	كفالة حلقات
٧٦,٠٠٠	٧٢,٩٥٠	-	-	٧٢,٩٥٠	ايجارات وقف شقق نجران
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	دعم دورات
-	٣٣,٥٠٠	-	-	٣٣,٥٠٠	إيرادات أخرى
					صافي الاصول المحررة من القيود
-	-	(٨٢٩,٠٦٨)	(٦٩,٢٢٦)	٨٩٨,٢٩٤	اعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١,٥٧٦,٦٨٨	١,٣٢٠,٤٥٦	(٤٩٣,٠٦٨)	٦٩,٣٧٤	١,٧٤٤,١٥٠	إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف
					المصروفات
٣٤,٠٣٦	١,٢٠٠	-	-	١,٢٠٠	مصروفات كثنان المسك
٩٢٤,٠٠٩	٩١٠,٥٢٩	-	-	٩١٠,٥٢٩	(١٠) مصروفات الأنشطة
١٩٥,٨٨٦	١٨٢,٨٨٦	-	-	١٨٢,٨٨٦	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٣٨,٠٤١	٣٨,٠٤١	-	-	٣٨,٠٤١	(٧) اهلاك اصول الاوقاف
٨٥,٨٩٩	٨٥,٨٩٩	-	-	٨٥,٨٩٩	(٨) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٢٧٧,٨٧١	١,٢١٨,٥٥٥	-	-	١,٢١٨,٥٥٥	إجمالي المصروفات
٢٩٨,٨١٧	١٠١,٩٠١	(٤٩٣,٠٦٨)	٦٩,٣٧٤	٥٢٥,٥٩٥	التغير في صافي الأصول
١٢,٥٣١,٢٣٦	١٢,٨٣٠,٠٥٣	٥,٨٢٥,٧٢٨	٣٥٨,٧٩٣	٦,٦٤٥,٥٣٢	صافي الأصول بداية السنة
١٢,٨٣٠,٠٥٣	١٢,٩٣١,٩٥٤	٥,٣٣٢,٦٦٠	٤٢٨,١٦٧	٧,١٧١,١٢٧	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ظهران الجنوب
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٠)

التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٩٨,٨١٧	١٠١,٩٠١	التغير في صافي الأصول
٣٨,٠٤١	٣٨,٠٤١	اهلاك اصول الاوقاف
٨٥,٨٩٩	٨٥,٨٩٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٣,١٩٨	٢٩,٧٨٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٥٥,٩٥٥	٢٥٥,٦٢٤	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
١,١٠٠	(٨٦)	نم مدينة وأرصده مدينة اخري
(٣,٢٧٢)	٢٠٠	إيرادات مستحقة
٧,٨٥٠	-	مصرفات مستحقة
٤٦١,٦٣٣	٢٥٥,٧٣٨	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٢,٣١٣)	(٣٤,٨٩٣)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٤٩,٣٢٠	٢٢٠,٨٤٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	١٠,٠٠٠	مبالغ محصلة من بيع الاستثمار
-	(٨٢٩,٠٦٨)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
(٥,٣٤٤)	(١٣٥)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٣٤٤)	(٨١٩,٢٠٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٤٣,٩٧٦	(٥٩٨,٣٥٨)	التغير في النقدية خلال السنة
١,٤٠٦,١٥٢	١,٨٥٠,١٢٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٨٥٠,١٢٨	١,٢٥١,٧٧٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ظهران الجنوب، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٠) وتاريخ ١٤٤١/٦/١ هـ الموافق ٢٠٢٠/١/٢٦م المركز الرئيسي عسير المملكة العربية السعودية، وهي امتداد للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في مركز الجلة وتبرك المسجلة بوزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد وتوعية برقم (١٦/١) وتاريخ ١٤٣٠/١١/٢٩ هـ .

أهداف الجمعية :

- * ترسيخ العقيدة الصحيحة في نفوس الناشئة وحمايتهم من الأفكار الضالة والمنحرفة.
- * العمل على نشر وتحفيظ كتاب الله وتلاوته وتجويده.
- * تخريج القراء المؤهلين لإمامه المصلين وتدريس القرآن الكريم.
- * احياء دور المساجد واشعار المسلمين بأهميتها.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م حتى شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية (بتبعه):

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 ابصاح 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 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.

الايضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (بتبعه):

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع 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 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 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 :

مباني	٣%	أجهزة كهربائية	٢٥%
سيارات	٢٠%	أجهزة الكترونية	٢٥%
اثاث مكتبي	١٠%	اثاث كئبان المسك	٥%
تجهيزات دار سارة	١٠%		

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 .

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 .

الايضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ 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 . 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 التعاقدى 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 التعاقدى. 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 السنة 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 قصيره 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 السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

الايضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

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 الأنشطة (يتبع) :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتبعه):-

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 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 السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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 .

الايضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٣-١٠ قائمة الانشطة (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 .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة 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 الأنشطة :

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 .

الايضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه) :

٣-١١ صافي الاصول :-

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

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا 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 وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٧١٥,٠٤١	٢٤٧,١٤٩	مصرف الراجحي عام
٣٠٥,٣٢٣	١٤,١٥٩	مصرف الراجحي وقف
٨٢٩,٧٦٤	٩٩٠,٤٦٢	البنك الأهلي عام
١,٨٥٠,١٢٨	١,٢٥١,٧٧٠	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ظهران الجنوب
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٠)

الايضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٥) ارصدة مدينة اخرى
٥,١٣٧	٥,١٣٧	اشتراكات أنشطة برامج
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	ايجار مقدم
-	٥٠٠	سلف الموظفين
٧,٣٠٢	٦,٨٨٨	تسويات ضريبة
١٥,٤٣٩	١٥,٥٢٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٦) ايرادات مستحقة
١,٥٠٠	١,٣٠٠	ايجارات مستحقة وقف نجران
١,٥٠٠	١,٣٠٠	

الاجمالي	اثاث كتبان المسك	مباني	أراضي	(٧) اصول الاوقاف - بالصافي
١,٣٩٠,٨١٩	٣٤٠,٨١٩	٧٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	التكلفة
١,٣٩٠,٨١٩	٣٤٠,٨١٩	٧٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣١٥,٣٦٠	٩١,٣٥٩	٢٢٤,٠٠١	-	الرصيد في نهاية السنة
٣٨,٠٤١	١٧,٠٤١	٢١,٠٠٠	-	الإهلاك المتراكم
٣٥٣,٤٠١	١٠٨,٤٠٠	٢٤٥,٠٠١	-	الرصيد في بداية السنة
				أهلاك السنة
				الرصيد في نهاية السنة
				القيمة الدفترية
١,٠٣٧,٤١٨	٢٣٢,٤١٩	٤٥٤,٩٩٩	٣٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٠٧٥,٤٥٩	٢٤٩,٤٦٠	٤٧٥,٩٩٩	٣٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ظهران الجنوب

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٠)

الايضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	أراضي	مباني	سيارات	اجهزة كهربائية	اثاث	تجهيزات دار سارة	أجهزة الكترونية	اجمالي	
الرصيد بداية السنة	٤,٠٦٥,٠٠٠	٢,٧٦٢,٩٨٢	٥٤٠,٣٠٤	٢١,٨٤١	٨٢,٩١٥	١٦,٧٣٦	٥,٣٤٤	٧,٤٩٥,١٢٢	
الاضافات خلال السنة	-	-	-	١٣٥	-	-	-	١٣٥	
الرصيد في نهاية السنة	٤,٠٦٥,٠٠٠	٢,٧٦٢,٩٨٢	٥٤٠,٣٠٤	٢١,٩٧٦	٨٢,٩١٥	١٦,٧٣٦	٥,٣٤٤	٧,٤٩٥,٢٥٧	
الإهلاك المتراكم									
الرصيد بداية السنة	-	١,٣١٢,٠٥٨	٥٤٠,٣٠٣	٢١,٨٤٠	٨٢,٩١٤	١٢,٢٧٤	١,٣٣٦	١,٩٧٠,٧٢٥	
أهلاك السنة	-	٨٢,٨٨٩	-	-	-	١,٦٧٤	١,٣٣٦	٨٥,٨٩٩	
الرصيد في نهاية السنة	-	١,٣٩٤,٩٤٧	٥٤٠,٣٠٣	٢١,٨٤٠	٨٢,٩١٤	١٣,٩٤٨	٢,٦٧٢	٢,٠٥٦,٦٢٤	
القيمة الدفترية									
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤,٠٦٥,٠٠٠	١,٣٦٨,٠٣٥	١	١٣٦	١	٢,٧٨٨	٢,٦٧٢	٥,٤٣٨,٦٣٣	
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٤,٠٦٥,٠٠٠	١,٤٥٠,٩٢٤	١	١	١	٤,٤٦٢	٤,٠٠٨	٥,٥٢٤,٣٩٧	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ظهران الجنوب
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٠)

الايضاحات حول القوائم المالية

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

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٣٨,٥٧٢	١٥٩,٤٥٧	رصيد اول السنة
٣٣,١٩٧	٢٩,٧٨٣	المكون خلال السنة
(١٢,٣١٢)	(٣٤,٨٩٣)	المسدد خلال السنة
١٥٩,٤٥٧	١٥٤,٣٤٧	رصيد نهاية السنة

(١٠) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٣٥,١٠٧	٥٥٤,٧١٨	رواتب وما فى حكمها
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	التأمينات الاجتماعية
-	٣,٣٥٠	مصاريف مبادرات شهر رمضان
-	٢,٨٠٠	البرنامج الرمضانى
٥,٤٥٤	٧,٠١٧	ضيافة للطلاب والمعلمين
٧٤,٢٢٥	٥٣,٣٢٥	تجديد اقامات المعلمين
٢٤,٦١٧	١٨,٥١٣	تأمينات طبية للكادر التعليمى
٦,٨١١	٢,٤٥٦	أدوات مكتبية ومطبوعات
٨,٤٠٧	٩,٩٦٩	وقود ومحروقات لنقل الطلاب
٢١,٠٠٠	-	ايجارات
٤,٢٣٨	١,٢٣١	مصروفات متنوعة
١٠,٩٠٠	١٨,٥١١	مكافئات طلاب
٦,٧٥٠	٦,٠٠٠	اشتراقات منصات
-	١٤,٣٢٥	بدل إجازة
٢٢,٦٩٨	٢٩,٧٨٣	نهاية الخدمة
١,٨٠٠	٤,٢٥٠	ايجار سكن
٢,٩٩١	٤٠١	دعاية
٤,٣١٧	٤,٩٢٥	صيانة
١٠٠	١٣٠	نظافة
٤٣,٤٧٤	٧٧,٥١٥	مجمع السبع سنابل
١٠,٠٠٠	٩,٩٧٠	برنامج الطالب المثالى
٢,٢٠٠	-	مبادرة علمنى اية
١٠,٥٢٠	-	مبادرة شهر الهمم
٣,١٠٠	-	مسابقة ورتل القران ترتيبا
٣٠,٣٠٠	-	برنامج امام الحى
٣٥,٠٠٠	٣١,٣٤٠	برنامج الدورة الصيفية
٩٢٤,٠٠٩	٩١٠,٥٢٩	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ظهران الجنوب
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٠)

الايضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
١٣٤,١٩٣	١١٢,٤١٨	المرتبات وما في حكمها
٥,٦٢٠	٢,٤٥٨	كهرباء ومياه
-	٤,٨٤٣	هاتف وانترنت
-	٥,٢٧٦	اشتراكات وتصديقات
٥٣١	-	تأمينات اجتماعية
٢٣,١٩٢	٢١,٠٢٦	رسوم واشتراكات حكومية
١,٠٣٥	-	عمولات بنكية
١٣,٩٧٥	-	تجديد اقامات الإداريين
-	١٨,٠٠٠	ايجار مقر
٦٧٥	٢,٥٤٧	ضيافة ونظافة
١٠,٥٠٠	-	مصاريف نهاية الخدمة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	اتعاب مهنية
١,١٦٥	-	متنوعة
-	١١,٣١٨	ضريبة
<u>١٩٥,٨٨٦</u>	<u>١٨٢,٨٨٦</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٢) صافي الاصول المقيدة
٢٨٣,٨٨٧	-	-	٢٨٣,٨٨٧	صافي الأصول المقيدة في ٢٠٢٢ م
١٣,٤٨٠	-	-	١٣,٤٨٠	تبرع مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي مبادرة شهر الهمم
٧٦,٨٠٠	-	٧٦,٨٠٠	-	تبرع مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي (مشروع سنصل بحلقاتنا)
٢٤,٠٠٠	-	٢٤,٠٠٠	-	دعم اوقاف الضحيان
-	(٤٦,٥٢٦)	-	٤٦,٥٢٦	دعم مجمع السبع سنابل
-	(٢٢,٧٠٠)	٧,٨٠٠	١٤,٩٠٠	كفالة حلقات
٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-	مؤسسة السبيعي دعم دورات
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	دعم دورات
<u>٤٢٨,١٦٧</u>	<u>(٦٩,٢٢٦)</u>	<u>١٣٨,٦٠٠</u>	<u>٣٥٨,٧٩٣</u>	

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢٥ م .