

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في مركز ثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
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
٦	قائمة التغير في صافي الاصول
٧ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في مركز ثلوث المنظر
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لالجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في مركز ثلوث المنظر - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٠٧) - 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 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 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.

أمر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٤/٠٧/٢٢م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

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

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملزمة 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في مركز ثلوث المنظر - 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 : ٢٢ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٢ مارس ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٤١١,١١٢	٣٢٨,٦٤٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٥,٩٢٠	١٥,١٢٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٣٧,٠٣٢	٣٤٣,٧٦٥		اجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٥٤٩,٧٥٠	٥١٦,٥٢٢	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٥٤٩,٧٥٠	٥١٦,٥٢٢		مجموع الأصول غير المتداولة
اصول الاوقاف			
١,٩٣٥,٠٠٠	١,٨٢٧,٠٠٠	(٧)	اصول الاوقاف - بالصافي
١,٩٣٥,٠٠٠	١,٨٢٧,٠٠٠		مجموع اصول الاوقاف
٢,٩٢١,٧٨٢	٢,٦٨٧,٢٨٧		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٦,٠٠٠	٥,٧٥٠		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٠٠٠	٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
-	٤٥,٧٧٤	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٤٥,٧٧٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٦,٠٠٠	٥١,٥٢٤		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
١,٤١٦,٣٥٨	١,٣٤٥,٧٤٨		صافي الأصول غير المقيدة
٧٢٢,٧٩١	٤٧٨,٥٥١	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٧٧٦,٦٣٣	٨١١,٤٦٤		صافي اصول الاوقاف
٢,٩١٥,٧٨٢	٢,٦٣٥,٧٦٣		مجموع صافي الأصول
٢,٩٢١,٧٨٢	٢,٦٨٧,٢٨٧		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في مركز ثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧)

قائمة التدفقات النقدية

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات والتبرعات					
التبرعات النقدية العامة	٨٢,٠٣٤	-	-	٨٢,٠٣٤	٣٣,٥١٢
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	١١٥,٩٨١	-	١١٥,٩٨١	١٢٧,٥٦١
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٣٤,٨٣١	٣٤,٨٣١	٤٠,٩٧٢
اشتراكات الاعضاء	٣,٢٠٠	-	-	٣,٢٠٠	٣,٢٠٠
ايراد ايجارات	١٥٥,٢٨٣	-	-	١٥٥,٢٨٣	١٣٢,٠٨٤
تبرعات الزكاة	-	٢٣,٧١٩	-	٢٣,٧١٩	٦١,٤٣٥
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام	٣٨٣,٩٤٠	(٣٨٣,٩٤٠)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٦٢٤,٤٥٧	(٢٤٤,٢٤٠)	٣٤,٨٣١	٤١٥,٠٤٨	٣٩٨,٧٦٤
المصروفات والمساعدات					
مساعدات الزكاة	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	-
مصروفات البرامج والانشطة (١٠)	٣٦٣,٩٤٠	-	-	٣٦٣,٩٤٠	٣٦١,٥٣٩
مصروفات جمع الاموال	١٨,٠٠٠	-	-	١٨,٠٠٠	-
المصروفات العمومية والإدارية (١١)	١٥٠,٠٩٩	-	-	١٥٠,٠٩٩	١٦٥,١١١
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٣٥,٠٢٨	-	-	٣٥,٠٢٨	٣٤,٨٦٨
اهلاك اصول الاوقاف (٧)	١٠٨,٠٠٠	-	-	١٠٨,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠
إجمالي المصروفات والمساعدات	٦٩٥,٠٦٧	-	-	٦٩٥,٠٦٧	٦٦٩,٥١٨
التغير في صافي الأصول	(٧٠,٦١٠)	(٢٤٤,٢٤٠)	٣٤,٨٣١	(٢٨٠,٠١٩)	(٢٧٠,٧٥٤)
صافي الأصول بداية السنة	١,٤١٦,٣٥٨	٧٢٢,٧٩١	٧٧٦,٦٣٣	٢,٩١٥,٧٨٢	٣,١٨٦,٥٣٦
صافي الأصول نهاية السنة	١,٣٤٥,٧٤٨	٤٧٨,٥٥١	٨١١,٤٦٤	٢,٦٣٥,٧٦٣	٢,٩١٥,٧٨٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في مركز ثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧)

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>
(٢٧٠,٧٥٤)	(٢٨٠,٠١٩)	التغير في صافي الأصول
١٠٨,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	اهلاك اصول الاوقاف
٣٤,٨٦٨	٣٥,٠٢٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
—	٤٥,٧٧٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٢٧,٨٨٦)	(٩١,٢١٧)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٤,٧٠٠)	١٠,٨٠٠	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٠٠	(٢٥٠)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(١٤١,٥٨٦)	(٨٠,٦٦٧)	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٥٩٠)	(١,٨٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٥٩٠)	(١,٨٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية
(١٤٣,١٧٦)	(٨٢,٤٦٧)	التغير في النقدية خلال السنة
٥٥٤,٢٨٨	٤١١,١١٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤١١,١١٢	٣٢٨,٦٤٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١,٦٨٧,٦٢٥	٧٣٤,١٢١	٢,٤٢١,٧٤٦
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٢٧١,٢٦٧)	(١١,٣٣٠)	(٢٨٢,٥٩٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٤١٦,٣٥٨	٧٢٢,٧٩١	٢,١٣٩,١٤٩
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٧٠,٦١٠)	(٢٤٤,٢٤٠)	(٣١٤,٨٥٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١,٣٤٥,٧٤٨	٤٧٨,٥٥١	١,٨٢٤,٢٩٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط :

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في مركز ثلوث المنظر ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧) بتاريخ ١٢/٠٦/١٤٤٢هـ الموافق في ٢٥/٠١/٢٠٢١م ، مركزها الرئيسي: - عسير - المملكة العربية السعودية.

١-١ اهداف الجمعية :

- تعليم كتاب الله تعالى تلاوة وحفظاً وتجويداً.
- التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية.
- إعداد وتأهيل المعلمين والمعلمات والمشرفين والمشرفات للعمل في حلقات القرآن الكريم.
- العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم و نشر علم القراءات بينهم.
- غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع .

٢-١ السنة المالية :

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

(٢) اساس 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 اساس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤ -٢ استخدام التقديرات :

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

(٣) 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 الاجلة ، 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 للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات و الآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر 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	٤٪	سيارات	٢٠٪
اثاث ومفروشات	١٠٪	اجهزة كمبيوتر وطابعات	٢٠٪
اجهزة اتصالات وسنترال	١٥٪	اجهزة كهربائية واجهزة تكييف	١٥٪

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

٣-٤ 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 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 إيجار (أو ينطوي علي إيجار) 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 كاهه 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 كاهه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كاهه 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 قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام بالمتعلق 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 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 الأنشطة : (يتبعه)

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

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :

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 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 .

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 .

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 .

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتمه)

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 وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرف الراجحي - عام ح/٦٦٦٤	٦٧	١٨٢
مصرف الراجحي - تبرعات ح/٢٥٧	٣,٦٣٨	٢٠,٨٦٥
مصرف الراجحي - زكاة ح/٦٦٦٠	٣,٥١٣	٣,٥١٣
مصرف الراجحي - وقف ح/٩٩١٢	٥,٥٤٦	٥٣,٢٦٠
مصرف الراجحي - كفالة حلقات ح/٦٦٦٨	٣,٣١٨	١٥,٧٥٩
مصرف الراجحي - الدور النسائية ح/٨٨٨٣	١٥,٧٠٦	٣٤,٧١٩
بنك البلاد - وقف ح/٠١٨	٢٦٧,٢٨٧	٢٤٨,٧٥١
بنك البلاد - زكاة ح/٠٢٩	٢٣,٤٣٧	٢٩,٧١٨
بنك البلاد - تبرع وعام ح/٠٠٢	٦,١٣٣	٤,٣٤٥
	٣٢٨,٦٤٥	٤١١,١١٢

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
عهد	-	٦,٠٠٠
سلف	١٥,١٢٠	١٩,٩٢٠
	١٥,١٢٠	٢٥,٩٢٠

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في مركز ثلوث المنظر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	مباني	سيارات	أثاث ومفروشات	اجهزة كمبيوتر وطابعات	اجهزة اتصالات وسنترال	اجهزة كهربائية واجهزة تكييف	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٧٦٦,٠٥٠	٨٠,٠٠٠	٢٦,٤٠٠	١٩,٩٢٩	٢,٠٠٠	٩,٤٩٥	٩٠٣,٨٧٤
الاضافات خلال السنة	—	—	—	١,٨٠٠	—	—	١,٨٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٧٦٦,٠٥٠	٨٠,٠٠٠	٢٦,٤٠٠	٢١,٧٢٩	٢,٠٠٠	٩,٤٩٥	٩٠٥,٦٧٤
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	٢٢٤,٧٠٨	٧٩,٩٩٩	٢٢,٧١٦	١٥,٢٠٩	١,٩٩٩	٩,٤٩٣	٣٥٤,١٢٤
الإهلاك خلال السنة	٣٠,٦٤٢	—	٢,٦٤٠	١,٧٤٦	—	—	٣٥,٠٢٨
الرصيد في نهاية السنة	٢٥٥,٣٥٠	٧٩,٩٩٩	٢٥,٣٥٦	١٦,٩٥٥	١,٩٩٩	٩,٤٩٣	٣٨٩,١٥٢
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥١٠,٧٠٠	١	١,٠٤٤	٤,٧٧٤	١	٢	٥١٦,٥٢٢
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٥٤١,٣٤٢	١	٣,٦٨٤	٤,٧٢٠	١	٢	٥٤٩,٧٥٠

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في مركز ثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) أصول الاوقاف - بالصافي

التكلفة

اجمالي	مباني	
٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الاطفاء المتراكم</u>		
٧٦٥,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١٠٨,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	الاطفاء خلال السنة
٨٧٣,٠٠٠	٨٧٣,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>		
١,٨٢٧,٠٠٠	١,٨٢٧,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٩٣٥,٠٠٠	١,٩٣٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
—	٤٥,٧٧٤	المكون خلال السنة
—	٤٥,٧٧٤	الرصيد نهاية السنة

(٩) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٧٧,٣٥٧	٥٨,٦٢٧	الدور النسائية
٥٠,٢٠٤	٥٧,٣٥٤	كفالة حلقات
١٢٧,٥٦١	١١٥,٩٨١	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في مركز ثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة
١٦٧,١٠٠	٢١٥,٦٥٠	رواتب واجور وما في حكمها
٦٩,٦١٧	٧٢,٩٣٥	مكافأة مرحليات
٢,٣٥١	٣٦,٨٩٨	صيانة ونظافة الدور
-	٩,٢٩٣	وجبات
-	٢,٣٤٥	محروقات
-	٦,٣٢٢	برنامج صيفي علمني القرآن
-	١٥,٢٥٠	الاستراحة
٤,٦٢٢	٥,٢٤٧	كهرباء ومياه
١١,٠٠٠	-	هدايا تحفيز الطلاب
٤٤,٦٣٢	-	مصروفات تشغيلية للدور
٦٢,٢١٧	-	مصروفات حملة على النشاط لعام ٢٠٢٣ م
٣٦١,٥٣٩	٣٦٣,٩٤٠	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في مركز ثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
١٣٠,٧٥٠	٤٨,٠٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
-	٧,٠٠٠	مكافآت
٤,٠٤٦	٤,٨٥٢	هاتف وبريد
٣,٧٢٩	٤,٩٦٥	ضيافة ونظافة
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	رسوم بنكية
١٦٥	٨,٨٣٥	صيانة
٧٣٨	١,١٨٨	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٢,٦٧٣	٥٠٠	وقود ومحروقات وصيانة سيارات
-	١٢,٠٠٠	ايجارات
-	١,٠٧٦	تجهيز موقع الكتروني
٧٥٠	٣,٢٥٩	رسوم
١٣,٠٠٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
-	٤٥,٧٧٤	مكافأة نهاية الخدمة
٩٠٠	-	نقل وشحن وتحميل
١,٤٦٠	-	برامج واجهزة ومعدات مكتبية
١٦٥,١١١	١٥٠,٠٩٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٢) صافي الاصول المقيدة
٢١٩,٢٥٣	-	٥٨,٦٢٧	١٦٠,٦٢٦	الدور النسائية
١٣٧,٦٧٠	-	٥٧,٣٥٤	٨٠,٣١٦	كفالة حلقات
١٠٨,١٠٠	(٢٠,٠٠٠)	٢٣,٧١٩	١٠٤,٣٨١	زكاة
١٣,٥٢٨	(٣٦٣,٩٤٠)	-	٣٧٧,٤٦٨	ايجارات اوقاف
٤٧٨,٥٥١	(٣٨٣,٩٤٠)	١٣٩,٧٠٠	٧٢٢,٧٩١	

١٣- الأحداث اللاحقة

وفقاً لمريثات الجمعية لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قد يكون لها تأثير هام علي القوائم المالية.

١٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها ادارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن اهم أنواع المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية و ليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ت- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

ث- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة و تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي .

١٥- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

(١٦) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٥م