

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجنوب مكة وقرأها
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٥)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات 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 بجنوب مكة وقرأها
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجنوب مكة وقرأها - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٤٥٥) - 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 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 جوهري 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 المالي 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 :

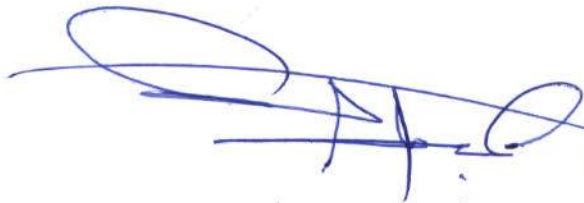
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على 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 بجنوب مكة وقرأها - 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 : ١٢ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١١ فبراير ٢٠٢٥ م



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجنوب مكة وقراها
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٧,٦٤٨	٤٧٢,٩٧٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٧,٦٤٨	٤٧٢,٩٧٧		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤,٩٩٤	٤,٤١٩	(٥)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٢١,٦٥٥	٢١,٢٤٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٦,٦٤٩	٢٥,٦٦٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٥٤,٢٩٧	٤٩٨,٦٤١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٥,٧٥٠	(٧)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
-	٥,٧٥٠		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤٨,٤٩٨	٣٦٨,٢٠١		صافي الأصول غير المقيدة
-	١١٨,٨٩١	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٥,٧٩٩	٥,٧٩٩	(١٥)	صافي اصول الاوقاف
٥٤,٢٩٧	٤٩٢,٨٩١		مجموع صافي الأصول
٥٤,٢٩٧	٤٩٨,٦٤١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

الجمعية الخيرية لتحقيق القرآن الكريم بجنوب مكة وقرأها
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٥)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٣٨٢,٥٣٤	-	-	٣٨٢,٥٣٤	١٥٧,٣١٦
التبرعات النقدية المقيدة (٨)	-	٥٢٨,٢٥٠	-	٥٢٨,٢٥٠	٢٣٠,٠٠٠
دعم منصة احسان (٩)	-	٤٣٥,٠٠٠	-	٤٣٥,٠٠٠	-
صافي الاصول المحررة من القيد					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٨٤٤,٣٥٩	(٨٤٤,٣٥٩)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٢٢٦,٨٩٣	١١٨,٨٩١	-	١,٣٤٥,٧٨٤	٣٨٧,٣١٦
المصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة (١٠)	٣٨٢,٣٩٩	-	-	٣٨٢,٣٩٩	٣٢١,١٣٦
مصروفات محملة على النشاط (١١)	٥١,٥٠٠	-	-	٥١,٥٠٠	١٠٥,٠٠١
مساعات منصة احسان (١٢)	٤٠٤,٦٠٠	-	-	٤٠٤,٦٠٠	-
مصروفات الحوكمة	-	-	-	-	٥,٧٥٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٣)	٦٥,٦٠٦	-	-	٦٥,٦٠٦	٨٤,٦٠٧
اطفاء الاصول غير الملموسة (٥)	٥٧٥	-	-	٥٧٥	٧٥٦
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٢,٥١٠	-	-	٢,٥١٠	٦,٠٧٧
إجمالي المصروفات والمساعدات	٩٠٧,١٩٠	-	-	٩٠٧,١٩٠	٥٢٣,٣٢٧
التغير في صافي الاصول	٣١٩,٧٠٣	١١٨,٨٩١	-	٤٣٨,٥٩٤	(١٣٦,٠١١)
صافي الاصول بداية السنة	٤٨,٤٩٨	-	٥,٧٩٩	٥٤,٢٩٧	١٩٠,٣٠٨
صافي الأصول نهاية السنة	٣٦٨,٢٠١	١١٨,٨٩١	٥,٧٩٩	٤٩٢,٨٩١	٥٤,٢٩٧

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجنوب مكة وقراها
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٥)

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>
(١٣٦,٠١١)	٤٣٨,٥٩٤	التغير في صافي الأصول
٧٥٦	٥٧٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦,٠٧٧	٢,٥١٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٢٩,١٧٨)	٤٤١,٦٧٩	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	٥,٧٥٠	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
(١٢٩,١٧٨)	٤٤٧,٤٢٩	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٧٥٠)	-	اضافات الاصول غير الملموسة
(٥٨٥)	(٢,١٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦,٣٣٥)	(٢,١٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
(١٣٥,٥١٣)	٤٤٥,٣٢٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٦٣,١٦١	٢٧,٦٤٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٧,٦٤٨	٤٧٢,٩٧٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجنوب مكة وقرأها ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٥) بتاريخ
١٤٤٤/٠١/٠٦ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٨/٠٢ م ، مركزها الرئيسي:- قرى جنوب مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

١.١ - أهداف الجمعية:

- العناية بالقرآن الكريم تعليمًا وتجويدًا.
- إعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات تحفيظ القرآن الكريم.
- إنشاء المقارئ الإلكترونية.
- زرع القيم القرآنية في المجتمع بالوسائل المتاحة.
- إقامة المسابقات التي تهتم بالقرآن وعلومه.

٢.١ - السنة المالية :

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

(٢) أسس اعداد القوائم المالية : (يتبعه)

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 أسس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

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 المحتجزة (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 الاجلة ، 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 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 تسيير 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 و طرق الاستهلاك ويتم 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 واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

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 . 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 ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

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 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 لمنافع 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 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.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبعه) :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . ويتم 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 وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

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

الخدمات التطوعية :

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

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 تعهداً ؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-٦ قائمة الأنشطة (يتبعه) :

الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

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

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

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 ، 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 .

٣-٧ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجنوب مكة وقرأها
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الصندوق
٣٢٣	٤,٠١٠	بنك الإنماء ح / ١٠٠٠
٢٠,١١٦	٣,٤٨٠	بنك البلاد ح / ٠٠٠٨
٧,٢٠٩	٣٣,٥٩٨	مصرف الراجحي ح / ٥٦٦٤
-	٤٣١,٨٨٩	
٢٧,٦٤٨	٤٧٢,٩٧٧	
		(٥) الاصول غير الملموسة - بالصافي
الإجمالي	رخص البرامج	التكلفة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	الرصيد في بداية السنة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		اطفاء المتراكم
٧٥٦	٧٥٦	الرصيد في بداية السنة
٥٧٥	٥٧٥	اطفاء السنة
١,٣٣١	١,٣٣١	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
٤,٤١٩	٤,٤١٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٩٩٤	٤,٩٩٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجنوب مكة وقراها
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٥)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي						
التكلفة	اثاث ومفروشات	مكيفات وأجهزة وعدد	حاسب الي	طابعات وآلات تصوير	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	٣٧,٦٩٣	٤,٤٩٨	١٦,٨٣٦	٣,٥١٣	-	٦٢,٥٤٠
الاضافات خلال السنة	-	-	-	-	٢,١٠٠	٢,١٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٣٧,٦٩٣	٤,٤٩٨	١٦,٨٣٦	٣,٥١٣	٢,١٠٠	٦٤,٦٤٠
الإهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	١٨,٦٢١	٣,٢٧٠	١٦,٨٣٥	٢,١٥٩	-	٤٠,٨٨٥
أهلاك السنة	١,٨٦٢	٣٢٧	-	٢١٦	١٠٥	٢,٥١٠
الرصيد في نهاية السنة	٢٠,٤٨٣	٣,٥٩٧	١٦,٨٣٥	٢,٣٧٥	١٠٥	٤٣,٣٩٥
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٧,٢١٠	٩٠١	١	١,١٣٨	١,٩٩٥	٢١,٢٤٥
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٩,٠٧٢	١,٢٢٨	١	١,٣٥٤	-	٢١,٦٥٥

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجنوب مكة وقرأها
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٧) مصروفات مستحقة وإرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصروفات مستحقة
-	٥,٧٥٠	
-	٥,٧٥٠	
		(٨) التبرعات النقدية المقبذة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مساعداً
-	٢٢,٥٠٠	دعم دور تحفيظ القرآن الكريم
٢٣٠,٠٠٠	٥٠٥,٧٥٠	
٢٣٠,٠٠٠	٥٢٨,٢٥٠	
		(٩) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	دعم المسابقة الرمضانية
-	٣٠,٠٠٠	دعم تشغيلي
-	٢٥,٠٠٠	كفالة الحلقات القرآنية - حلقات البنين
-	١٩٢,٠٠٠	دعم مشروع الحواميم
-	٢٥,٠٠٠	مشروع مصاحبة ألف آية
-	٢٥,٠٠٠	كفالة الحلقات القرآنية - مؤسسة الضويان
-	٢٤,٠٠٠	كفالة الحلقات القرآنية - حلقات البنات
-	١١٤,٠٠٠	
-	٤٣٥,٠٠٠	
		(١٠) مصروفات البرامج والانشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصروفات دور تحفيظ القرآن
٣٢١,١٣٦	٣٨٢,٣٩٩	
٣٢١,١٣٦	٣٨٢,٣٩٩	
		(١١) مصروفات محملة على النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رواتب واجور وما في حكمها
١٠٣,٧٤٩	٥١,٥٠٠	مستهلكات
٤٦٢	-	صيانة واصلاح
٧٩٠	-	
١٠٥,٠٠١	٥١,٥٠٠	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجنوب مكة وقرأها
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٢) مساعدات منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دعم المسابقة الرمضانية	٣٠,٠٠٠	-	
منصة احسان - دعم تشغيلي	٢٥,٠٠٠	-	
كفالة الحلقات القرآنية - حلقات البنين	١٩٢,٠٠٠	-	
دعم مشروع الحواميم	١٩,٦٠٠	-	
كفالة الحلقات القرآنية - مؤسسة الضويان	٢٤,٠٠٠	-	
كفالة الحلقات القرآنية - حلقات البنات	١١٤,٠٠٠	-	
	٤٠٤,٦٠٠	-	
(١٣) المصروفات العمومية والادارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رواتب واجور وما في حكمها	٤٣,٧٥٠	٧٢,٠٠٠	
دعاية وإعلان	-	٧٥٠	
ضيافة ونظافة	٥٩٣	٢٦٥	
بريد وهاتف وانترنت	٢,٣٥٠	١,٠١٤	
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	٢,٠٤١	٢,٠٨٥	
مصروفات بنكية	٥٨	٢	
صيانة واصلاح	٢,٧٩٤	٤,٠٥٧	
كهرباء ومياه	٧,٠٥٠	٤,٤٣٤	
اشتراكات وتصديقات	٤٦٠	-	
مصروفات نثرية	٥٠٠	-	
أجور تحميل وتنزيل	٢٦٠	-	
الاعتاب المهنية	٥,٧٥٠	-	
	٦٥,٦٠٦	٨٤,٦٠٧	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجنوب مكة وقرأها
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٤) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	نسبة تشغيل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مساعات	-	٢٢,٥٠٠	-	-	٢٢,٥٠٠
دور تحفيظ القرآن الكريم	-	٥٠٥,٧٥٠	(٣٨٢,٣٩٩)	(٥٧,٣٦٠)	٦٥,٩٩١
دعم المسابقة الرمضانية - منصة احسان	-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-	-
دعم تشغيلي - منصة احسان	-	٢٥,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	-	-
كفالة الحلقات القرآنية للبنين - منصة احسان	-	١٩٢,٠٠٠	(١٩٢,٠٠٠)	-	-
دعم مشروع الحواميم - منصة احسان	-	٢٥,٠٠٠	(١٩,٦٠٠)	-	٥,٤٠٠
دعم مشروع مصاحبة ألف آية - منصة احسان	-	٢٥,٠٠٠	-	-	٢٥,٠٠٠
كفالة الحلقات القرآنية مؤسسة الضويان - منصة احسان	-	٢٤,٠٠٠	(٢٤,٠٠٠)	-	-
كفالة الحلقات القرآنية للبنات - منصة احسان	-	١١٤,٠٠٠	(١١٤,٠٠٠)	-	-
	-	٩٦٣,٢٥٠	(٧٨٦,٩٩٩)	(٥٧,٣٦٠)	١١٨,٨٩١

(١٥) صافي اصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات الأوقاف	٥,٧٩٩	-	-	٥,٧٩٩
	٥,٧٩٩	-	-	٥,٧٩٩

(١٦) عام

- تم تبويب بعض الأرقام المقارنة لكي تتناسب مع طريقة عرض القوائم الحالية.
- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٥ م .