

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بالعمائر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٦)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بالعمائر
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٦))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بالعمائر ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٦)") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أما آخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن 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 وفقاً 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 المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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.
 - تقويم 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.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية





عبد المجيد بن عبد الرحمن العريفي

ترخيص رقم (٥٤٩)

٠٤ ذو القعدة ١٤٤٧هـ (٢١ أبريل ٢٠٢٦م)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بالعمائر

عسير، المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
الأصول		
الأصول المتداولة		
٢٢٨,٦٠٧	٤٢٦,٦٦٣	(٤) النقد وما في حكمه
٢٢٨,٦٠٧	٤٢٦,٦٦٣	مجموع الأصول المتداولة
أصول الاوقاف		
٣٥١,٦٧٣	٣٣٩,٢١٥	(٥) أصول الأوقاف بالصافي
٣٥١,٦٧٣	٣٣٩,٢١٥	مجموع أصول الاوقاف
الأصول غير المتداولة		
٨,٤٧٧	٥,٨٦٨	(٦) الأصول غير الملموسة - صافي
٤٢,٦٠٤	١٦,٩٥٨	(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٥١,٠٨١	٢٢,٨٢٦	مجموع الأصول غير المتداولة
٦٣١,٣٦١	٧٨٨,٧٠٤	إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
-	٣٢,٥٦٠	(٨) مصروفات مستحقة
-	٣٢,٥٦٠	مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة		
٨,٥٤٢	١١,٠٩٢	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨,٥٤٢	١١,٠٩٢	مجموع الالتزامات غير المتداولة
٨,٥٤٢	٤٣,٦٥٢	مجموع الالتزامات
صافي الأصول		
٤٢٢,٨٠٢	٣٨٨,٨٣٥	صافي الأصول غير المقيدة
-	١٥٦,٢٠٠	(١٣) صافي الأصول المقيدة
٢٠٠,٠١٧	٢٠٠,٠١٧	صافي الأصول الأوقاف
٦٢٢,٨١٩	٧٤٥,٠٥٢	مجموع صافي الأصول
٦٣١,٣٦١	٧٨٨,٧٠٤	اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الأوقاف	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
التبرعات النقدية العامة		٥٠,٤٧٨	-	-	٥٠,٤٧٨	٣٨,٠٨٥
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	-	٣٠٥,٨٠٠	-	٣٠٥,٨٠٠	١٤٨,٥٠٠
اشتراكات		٣,٥٠٠	-	-	٣,٥٠٠	٣,٦٥٠
ربع الوقف		٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>						
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١٤٩,٦٠٠	(١٤٩,٦٠٠)	-	-	-
<u>إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف</u>		<u>٢٢٣,٥٧٨</u>	<u>١٥٦,٢٠٠</u>	<u>-</u>	<u>٣٧٩,٧٧٨</u>	<u>٢١٤,٢٣٥</u>
<u>المصروفات والمساعدات</u>						
مصروفات أنشطة	(١١)	١٩١,٣٤٨	-	-	١٩١,٣٤٨	٢٢١,٩٦١
المصروفات العمومية والإدارية	(١٢)	٢٤,٠٨٤	-	-	٢٤,٠٨٤	٢٨,٤٠٩
استهلاك أصول الأوقاف	(٥)	٢٧,٠٤٦	-	-	١٢,٤٥٨	١٢,٤٥٨
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٧)	٢,٦٠٩	-	-	٢٧,٠٤٦	٣٣,٣٠٢
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٦)	١٢,٤٥٨	-	-	٢,٦٠٩	٢,٦٠٩
<u>إجمالي المصروفات والمساعدات</u>		<u>٢٥٧,٥٤٥</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢٥٧,٥٤٥</u>	<u>٢٩٨,٧٣٩</u>
<u>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</u>		<u>(٣٣,٩٦٧)</u>	<u>١٥٦,٢٠٠</u>	<u>-</u>	<u>١٢٢,٢٣٣</u>	<u>(٨٤,٥٠٤)</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير مقيدة	مقيدة	الأوقاف	إجمالي	
٥٠٧,٣٠٦	-	٢٠٠,٠١٧	٧٠٧,٣٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٨٤,٥٠٤)	-	-	(٨٤,٥٠٤)	التغير في صافي الأصول خلال العام
٤٢٢,٨٠٢	-	٢٠٠,٠١٧	٦٢٢,٨١٩	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٣٣,٩٦٧)	١٥٦,٢٠٠	-	١٢٢,٢٣٣	التغير في صافي الأصول خلال العام
٣٨٨,٨٣٥	١٥٦,٢٠٠	٢٠٠,٠١٧	٧٤٥,٠٥٢	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بالعمائر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٦)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٨٤,٥٠٤)	١٢٢,٢٣٣	التغير في صافي الأصول
٣٣,٣٠٢	٢٧,٠٤٦	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٦٠٩	٢,٦٠٩	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٢,٤٥٨	١٢,٤٥٨	استهلاك أصول الأوقاف
٣,٤٠٠	٢,٥٥٠	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(٣٢,٧٣٥)	١٦٦,٨٩٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢,٦٠٩)	٣٢,٥٦٠	مصرفات مستحقة
(٣٥,٣٤٤)	١٩٩,٤٥٦	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,٢١٤)	(١,٤٠٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٢١٤)	(١,٤٠٠)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٩,٥٥٨)	١٩٨,٠٥٦	التغير في النقدية خلال السنة
٢٦٨,١٦٥	٢٢٨,٦٠٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٢٨,٦٠٧	٤٢٦,٦٦٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بالعمائر ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٦) بتاريخ ٢٠٢٠/١٠/٠٣م، مركزها الرئيسي: منطقة عسير – المملكة العربية السعودية.

١ أهداف الجمعية:

- تحقيق الخيرية التي اخبر بها نبينا صلى الله عليه وسلم (خيركم من تعلم القرآن وعلمه)
- ترسيخ العقيدة الصحيحة في عقول الأجيال الناشئة على ما كان عليه اهل السنة والجماعة
- احياء دور المساجد في تدريس ونشر العلم بإقامة الحلقات القرآنية والتجويد
- حفظ أوقات الشباب من الضياع واستغلالها فيما يعود عليهم بالنفع
- الاهتمام بتحفيظ القرآن الكريم حفظاً وتلاوةً وتجويداً
- إتاحة الفرصة لأهل المال الميسورين للأنفاق والبذل في خدمة كتاب الله
- أهداف أخرى مفصلة تفصيلاً واضحاً بالنظام الأساسي للجمعية

٢-١ الفترة المالية:

تبدأ الفترة المالية بابتداء شهر يناير من العام المالي وتنتهي الفترة المالية بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية .

وتم 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 -١ 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 الفترة 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)

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 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 الأنشطة 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 و معدات الجمعية و التي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد العقارات 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:

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.

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

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 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.

٥-٣ 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.

(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 إيجار 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 بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٣-٧ المخصصات

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

٣-٨ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موقعة.

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.

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

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف 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 بما يسمح لها بتحديد 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 أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول 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، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية المنح من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف:

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

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١٠ قائمة الأنشطة: (يتمه)

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصارييف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية.

١١-٣ 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.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه

مصرف الراجحي ح/٤٤١١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٢٨,٦٠٧	٤٢٦,٦٦٣
٢٢٨,٦٠٧	٤٢٦,٦٦٣

(٥) أصول الاوقاف – بالصافي

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإهلاك المتراكم

الرصيد في بداية السنة

اهلاك العام

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الأراضي	مباني	الاجمالي
٩٠,٠٠٠	٣١١,٤٤٦	٤٠١,٤٤٦
٩٠,٠٠٠	٣١١,٤٤٦	٤٠١,٤٤٦
-	٤٩,٧٧٣	٤٩,٧٧٣
-	١٢,٤٥٨	١٢,٤٥٨
-	٦٢,٢٣١	٦٢,٢٣١
٩٠,٠٠٠	٢٤٩,٢١٥	٣٣٩,٢١٥
٩٠,٠٠٠	٢٦١,٦٧٣	٣٥١,٦٧٣

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بالعمائر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>(٦) أصول غير ملموسة – بالصافي</u>		
الاجمالي	برامج	<u>التكلفة</u>
١٣,٠٤٣	١٣,٠٤٣	الرصيد في بداية السنة
١٣,٠٤٣	١٣,٠٤٣	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاهلاك المتراكم</u>
٤,٥٦٦	٤,٥٦٦	الرصيد في بداية السنة
٢,٦٠٩	٢,٦٠٩	اهلاك العام
٧,١٧٥	٧,١٧٥	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٥,٨٦٨	٥,٨٦٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨,٤٧٧	٨,٤٧٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي</u>						
الاجمالي	لوحات الدعاية والاعلان	أجهزة حاسب الي	اثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	السيارات	<u>التكلفة</u>
١٥٦,٣٣٣	٩,٠٠٠	٢,٥٨٨	١٨,٥٦٥	٢١,١٨٠	١٠٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٤٠٠	-	-	-	١,٤٠٠	-	إضافات خلال العام
١٥٧,٧٣٣	٩,٠٠٠	٢,٥٨٨	١٨,٥٦٥	٢٢,٥٨٠	١٠٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
						<u>الاهلاك المتراكم</u>
١١٣,٧٢٩	٧,٠٤٢	١,٠٢٣	٦,٩١٣	١٣,٣٨٥	٨٥,٣٦٦	الرصيد في بداية السنة
٢٧,٠٤٦	١,٨٠٠	٣٨٨	١,٨٥٨	٣,٣٦٧	١٩,٦٣٣	اهلاك السنة
١٤٠,٧٧٥	٨,٨٤٢	١,٤١١	٨,٧٧١	١٦,٧٥٢	١٠٤,٩٩٩	الرصيد في نهاية السنة
						<u>القيمة الدفترية</u>
١٦,٩٥٨	١٥٨	١,١٧٧	٩,٧٩٤	٥,٨٢٨	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٢,٦٠٤	١,٩٥٨	١,٥٦٥	١١,٦٥٢	٧,٧٩٥	١٩,٦٣٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) مصروفات مستحقة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصروفات مستحقة		٣٢,٥٦٠	-
		٣٢,٥٦٠	-
(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد اول العام		٨,٥٤٢	٥,١٤٢
المكون خلال العام		٢,٥٥٠	٣,٤٠٠
		١١,٠٩٢	٨,٥٤٢
(١٠) تبرعات نقدية مقيمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
دعم الميزانية التعليمية		-	٢٠,٠٠٠
برنامج علمي الفاتحة		-	٣٠,٠٠٠
البرنامج التعليمي الصيفي		-	٦٨,٥٠٠
حلقات التحفيظ بالمساجد		-	٣٠,٠٠٠
مشروع دورة الاتقان		١٥٦,٢٠٠	-
دعم لعدد رسوم الموظفين بشركة كفاءات المعرفة		٢٠,٠٠٠	-
دعم رواتب المعلمين والمعلمات		١٢٩,٦٠٠	-
		٣٠٥,٨٠٠	١٤٨,٥٠٠
(١١) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رواتب واجور ومافي حكمها لمعلمي الحلقات		٩٠,٤٠٠	٨٨,٤٠٤
برنامج علمي الفاتحة		-	٢١,٤٣٤
البرنامج التعليمي الصيفي		-	٢٣,٣٦٠
حوافز ومكافآت وجوائز مرحليات		٨,٥٦٥	٩,٠٥٠
رواتب واجور محملة على الأنشطة		٢٥,٦٠٠	٦٥,٥٧٠
وقود ومحروقات		١,٦١٣	٣,٤٦١
أدوات كتابية		-	١,٣٧٤
اعاشة وضيافة وبوفيه		-	٢٧٦
علاج وتأمين طبي		٢,٤٠٠	٢,٥٣٢
التدريب		-	١,٥٠٠
نهاية الخدمة		٢,٥٥٠	-
رسوم ورخص واشتراكات ومصروفات حكومية		-	٥,٠٠٠
اشتراكات الموظفين بشركة كفاءات المعرفة		٢٧,٦٠٠	-
دورة الاتقان بجامعة الأمير متعب		٣٢,٦٢٠	-
		١٩١,٣٤٨	٢٢١,٩٦١

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بالعمائر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات عمومية وإدارية
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	الرواتب وما في حكمها
٢,٢٩٦	٦,٩٤١	مصروفات حكومية
٥,٠٤٨	-	تأمينات اجتماعية
٣٢٢	-	أدوات كتابية ومكتبية ومطبوعات
١,٨١٥	٢٣٠	بريد وهاتف
٦,٠٠٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
٣,٤٠٠	-	مكافأة نهاية الخدمة
٣٩٩	١٦٤	نظافة
٦٠	٣٤٦	بوفيه
٤٠	٥١٢	صيانة
٢٩	-	نثرية
-	١,١٤١	كهرباء
٢٨,٤٠٩	٢٤,٠٨٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٣) صافي الأصول المقيدة
١٥٦,٢٠٠	-	١٥٦,٢٠٠	-	مشروع دورة الاتقان
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	دعم لعدد رسوم الموظفين بشركة كفاءات المعرفة
-	(١٢٩,٦٠٠)	١٢٩,٦٠٠	-	دعم رواتب المعلمين والمعلمات
١٥٦,٢٠٠	(١٤٩,٦٠٠)	٣٠٥,٨٠٠	-	

(١٤) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٩ ابريل ٢٠٢٦ م.