

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجمعة ربيعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بمركز جمعة ربيعة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢١))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بمركز جمعة ربيعة ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢١)") والتي تشتمل 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 (١٣) 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 وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات 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 ٢٣ يناير 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.

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 وتقييم 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.
 - 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، 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 وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)



٦ شعبان ١٤٤٧هـ (٢٥ يناير ٢٠٢٦م)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بمركز جمعة ربيعة
عسير، المملكة العربية السعودية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجمعة ربيعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢١)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
(٤) النقد وما في حكمه	٢٥٥,٢٥٧	١٤٤,١٦٤
مجموع الأصول المتداولة	٢٥٥,٢٥٧	١٤٤,١٦٤
أصول الاوقاف		
(٥) أصول الاوقاف - بالصافي	١,١٥٨,٣٧٦	١,١٩٩,٧٢١
مجموع أصول الاوقاف	١,١٥٨,٣٧٦	١,١٩٩,٧٢١
الأصول غير المتداولة		
(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	٢٩,١١١	٣٢,٧٦٨
مجموع الأصول غير المتداولة	٢٩,١١١	٣٢,٧٦٨
إجمالي الأصول	١,٤٤٢,٧٤٤	١,٣٧٦,٦٥٣
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
(٧) مصروفات مستحقة	-	٥,٧٥٠
مجموع الالتزامات المتداولة	-	٥,٧٥٠
الالتزامات غير المتداولة		
(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	-
مجموع الالتزامات غير المتداولة	-	-
مجموع الالتزامات	-	٥,٧٥٠
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	١,٣٥٨,٧٤٤	١,٤٤٣,١٤١
(١٣) صافي الأصول المقيدة	٨٤,٠٠٠	٨٨,٨٠٠
صافي أصول الاوقاف	-	(١٦١,٠٣٨)
مجموع صافي الأصول	١,٤٤٢,٧٤٤	١,٣٧٠,٩٠٣
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	١,٤٤٢,٧٤٤	١,٣٧٦,٦٥٣

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٦٦,٥٦٢	-	-	٦٦,٥٦٢	٢٦,٥٥٠
التبرعات النقدية المقيدة (٩)		١٣٥,٠٠٠			٣٦,٠٠٠
إيرادات الأيجارات	٤٣,٠٠٠			٤٣,٠٠٠	٤٠,٢٠٠
اشتراكات الأعضاء	٣,٨٠٠	-	-	٣,٨٠٠	٦٠٠
تبرع مؤسسه سليمان بن عبد العزيز الراجحي (١٠)	-	-	-	-	٨٨,٨٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	(٢١,٢٣٨)	(١٣٩,٨٠٠)	١٦١,٠٣٨	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٩٢,١٢٤	(٤,٨٠٠)	١٦١,٠٣٨	٢٤٨,٣٦٢	١٩٢,١٥٠
المصروفات والخسائر					
مصروفات الأنشطة (١١)	١٢٦,٩٩٠	-	-	١٢٦,٩٩٠	٨٧,٩١٠
مصروفات الأوقاف	-	-	-	-	٢,٨٣٢
مصروفات محمله على النشاط	٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٢)	٥٢٩	-	-	٥٢٩	١٨,٣٣٧
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٣,٦٥٧	-	-	٣,٦٥٧	٩,٧٤٠
إهلاك أصول الأوقاف (٥)	٤١,٣٤٥	-	-	٤١,٣٤٥	٦٨,٩٠٩
إجمالي المصروفات والخسائر	١٧٦,٥٢١	-	-	١٧٦,٥٢١	١٨٧,٧٢٨
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٨٤,٣٩٧)	(٤,٨٠٠)	١٦١,٠٣٨	٧١,٨٤١	٤,٤٢٢
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة					(٣,٧٥٠)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	-	(٣,٧٥٠)
التغير في صافي الأصول	(٨٤,٣٩٧)	(٤,٨٠٠)	١٦١,٠٣٨	٧١,٨٤١	٦٧٢

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

صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الأوقاف	الإجمالي	
١,٥٣١,٢٦٩	-	(١٦١,٠٣٨)	١,٣٧٠,٢٣١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٨٨,١٢٨)	٨٨,٨٠٠	-	٦٧٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٤٤٣,١٤١	٨٨,٨٠٠	(١٦١,٠٣٨)	١,٣٧٠,٩٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٨٤,٣٩٧)	(٤,٨٠٠)	١٦١,٠٣٨	٧١,٨٤١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٣٥٨,٧٤٤	٨٤,٠٠٠	-	١,٤٤٢,٧٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٧٢	٧١,٨٤١	التغير في صافي الأصول
٩,٧٤٠	٣,٦٥٧	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٨,٩٠٩	٤١,٣٤٥	إهلاك أصول الأوقاف
(٢,٠٠٠)	-	تسويات من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٧,٣٢١	١١٦,٨٤٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٥,٧٥٠	(٥,٧٥٠)	مصرفات مستحقة
١٠,٠٠٠	-	رد الاستثمار
٩٣,٠٧١	١١١,٠٩٣	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٦,٠٠٠)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٧,٠٧١	١١١,٠٩٣	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٨٧,٠٧١	١١١,٠٩٣	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٥٧,٠٩٣	١٤٤,١٦٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٤٤,١٦٤	٢٥٥,٢٥٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط:-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجمعة ربيعة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢١) بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٢٩ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٣ م، تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد، مركزها الرئيسي: - جمعة ربيعة - عسير - المملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الجمعية لمؤسسة فردية برقم تسجيل ٥٨٦٤٥٢٦٥٩٥ في تاريخ ١٤٤٢/٠٦/١٩ برأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال

١,١ - أهداف الجمعية:

- تعليم القرآن الكريم للذكور والإناث والصغار، الكبار، حفظاً وتلاوة وتجويداً.
- إعداد نخبة من الحفظة المؤهلين لتعليم القرآن وإمامة المساجد.
- المشاركة في تحقيق أهداف الدولة لرؤية ٢٠٣٠.

٢,١ - السنة المالية:

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

(٢) اساس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولتطلبات الإثبات والقياس والأفصاح 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح رقم (٣).

٢-٢ اساس القياس:

تم إعداد 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 للمؤسسة 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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:
تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا 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 ، وتظهر 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، 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 اقتناؤها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

مباني على أرض الغير	٥٪	اثاث ومفروشات	١٠٪
لوحات إعلانية	١٠٪	اجهزة كهربائية	١٥٪
مكيفات	١٥٪	آلة تصوير	٢٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير. تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية 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.

مباني اوقاف	٥٪
-------------	----

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب 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 مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

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. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 الأنشطة، 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.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (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. 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 منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط 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 والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير 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 والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تتمثل 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 او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة 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 واصلولا 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 واصلولا 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.

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه		٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي - العام ح/٧٠٥٨ بنك الأهلي - ح/١٦٠٦		٢٣٣,٨٩٥	١٢٢,٧٧٣
		٢١,٣٦٢	٢١,٣٩١
		٢٥٥,٢٥٧	١٤٤,١٦٤

(٥) أصول الأوقاف- بالصافي

التكلفة	أراضي	مباني	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢٣٥,٠٠٠	١,٣٧٨,١٧٥	١,٦١٣,١٧٥
الرصيد في نهاية السنة	٢٣٥,٠٠٠	١,٣٧٨,١٧٥	١,٦١٣,١٧٥
الإهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	-	٤١٣,٤٥٤	٤١٣,٤٥٤
أهلاك السنة	-	٤١,٣٤٥	٤١,٣٤٥
الرصيد في نهاية السنة	-	٤٥٤,٧٩٩	٤٥٤,٧٩٩
القيمة الدفترية			
الرصيد ٢٠٢٥ م	٢٣٥,٠٠٠	٩٢٣,٣٧٦	١,١٥٨,٣٧٦
الرصيد ٢٠٢٤ م	٢٣٥,٠٠٠	٩٦٤,٧٢١	١,١٩٩,٧٢١

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجمعة ربيعة
تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات- بالصافي

التكلفة	اجهزة كهربائية	اثاث ومفروشات	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	مباني على ارض الغير	لوحات إعلانية	إله تصوير	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢٠,٤٢٧	٤٣,٢٠١	٢٨,٣٤٥	١٨,٠٠٠	٤,٣٧٠	٣,٥٠٠	١١٧,٨٤٣
الرصيد في نهاية السنة	٢٠,٤٢٧	٤٣,٢٠١	٢٨,٣٤٥	١٨,٠٠٠	٤,٣٧٠	٣,٥٠٠	١١٧,٨٤٣
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	٢٠,٤٢٦	٢٩,٥١٧	٢٦,٨٩٠	٥,٤٠٠	٢,٦٢٢	٢٢٠	٨٥,٠٧٥
أهلاك السنة	-	١٣٢٠	٦٥٠	٩٠٠	٤٣٧	٣٥٠	٣,٦٥٧
الرصيد في نهاية السنة	٢٠,٤٢٦	٣٠,٨٣٧	٢٧,٥٤٠	٦,٣٠٠	٣,٠٥٩	٥٧٠	٨٨,٧٣٢
القيمة الدفترية							
الرصيد ٢٠٢٥ م	١	١٢,٣٦٤	٨٠٥	١١,٧٠٠	١,٣١١	٢,٩٣٠	٢٩,١١١
الرصيد ٢٠٢٤ م	١	١٣,٦٨٤	١,٤٥٥	١٢,٦٠٠	١,٧٤٨	٣,٢٨٠	٣٢,٧٦٨

(٧) مصروفات المستحقة		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥,٧٥٠	-	اتعاب مهنية
٥,٧٥٠	-	
(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨,٠٠٠	-	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
(٦,٠٠٠)	-	المسدد خلال السنة
(٢,٠٠٠)	-	تسويات سنوات سابقة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
(٩) التبرعات النقدية المقيدة		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٦,٠٠٠	-	تبرع جمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم
-	٣٠,٠٠٠	محاول عسير (دعم رواتب المعلمين والمعلمات)
-	١٥,٠٠٠	تبرع مؤسسة علي حسين حمران الأهلية - كفالة حلقة
-	٥٤,٠٠٠	تبرع صالح ثويني الثنيان - كفالة حلقة
-	٦,٠٠٠	تبرع مؤسسة عبد الله الثميري الأهلية - كفالة حلقة
-	٣٠,٠٠٠	تبرع مؤسسة عبد الله الثميري الأهلية - عمومية وادائية
-		تبرع مؤسسة عبد العزيز عبد الرحمن الحمدان الخيرية
٣٦,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	
(١٠) تبرع مؤسسه سليمان بن عبد العزيز		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨٨,٨٠٠	-	مشروع كفالة الحلقات والدور النسائية وتعليم الجاليات
٨٨,٨٠٠	-	
(١١) مصروفات الأنشطة		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٨,٠٠٠	-	رواتب الأنشطة
٥٠,٦٠٠	٩٦,٩٩٠	مكافآت معلمين ومعلمات
٩,٣١٠	-	مكافآت مرحليات
-	٣٠,٠٠٠	دعاية وإعلان
٨٧,٩١٠	١٢٦٩٩٠	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٢) المصروفات العمومية والادارية
٤,٠٠٠	-	الرواتب والأجور وما في حكمها
٣,٠٠٠	-	المكافآت
٨٧٤	-	كهرباء ومياه
٤٩	-	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٣,٥٠٣	-	ضيافة ونظافة
٩٥١	٥٠٠	صيانة واصلاح
١١٥	٢٩	عمولات بنكية
٥,٧٥٠	-	اتعاب مهنية
٩٥	-	هاتف وبريد وفاكس وانترنت
١٨,٣٣٧	٥٢٩	

٢٠٢٥ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٣) صافي الاصول المقيدة
-	٨٨,٨٠٠	-	٨٨,٨٠٠	مشروع كفالة الحلقات والدور النسائية وتعليم الجاليات
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	تبرع مؤسسة علي حسين حمران الأهلية - كفالة
-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	تبرع صالح ثويني الثنيان - كفالة حلقة
-	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	-	تبرع مؤسسة عبد الله الثميري الأهلية - عمومية
٥٤,٠٠٠	-	٥٤,٠٠٠	-	تبرع مؤسسة عبد الله الثميري الأهلية - كفالة حلقة
٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-	تبرع مؤسسة عبد العزيز عبد الرحمن الحمدان
٨٤,٠٠٠	١٣٩,٨٠٠	١٣٥,٠٠٠	٨٨,٨٠٠	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٦ م.