

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالغالة

تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٧)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالغالة  
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٧)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

---

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالغاللة  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تحفيظ القرآن الكريم بالغاللة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٣٢٧) - 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، وولفت الانتباه الى ان القوائم المالية تعبر عن الفترة من شهر يناير ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م ، وتعتبر القوائم المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية وتعبر عن الفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م .

### 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 جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 إجراءات 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 جوهرى 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 جوهرى، 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، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالغالة - 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 : ٠٧ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٠٦ فبراير ٢٠٢٥ م



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالغالة  
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٨٠,٥٨٩	٤٣٩,٠٢٦	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٤٠,٩١٧	(٥)	ارصدة مدينة اخري
٨٠,٥٨٩	٤٧٩,٩٤٣		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥,٧٥٠	٤,٣١٢	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
١٢,٩٣٧	٦٠٨,٣٩٨	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٨,٦٨٧	٦١٢,٧١٠		مجموع الاصول غير المتداولة
٩٩,٢٧٦	١,٠٩٢,٦٥٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤,٦٠٠	٧,٩٧٧	(٨)	مصرفات مستحقة
٤,٦٠٠	٧,٩٧٧		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢٣,٧١٥	٦٥٨,٧٧٦		صافي الأصول غير المقيدة
٧٠,٩٦١	٤٢٥,٩٠٠	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٩٤,٦٧٦	١,٠٨٤,٦٧٦		إجمالي صافي الأصول
٩٩,٢٧٦	١,٠٩٢,٦٥٣		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالغالة  
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٧)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٣م	إجمالي ٢٠٢٤م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					<b>الإيرادات</b>
١٠,٧٧٨	١٣٨,٤٦٣	-	١٣٨,٤٦٣		التبرعات النقدية العامة
-	٧٤٨,٠١٠	٧٤٨,٠١٠	-	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٤٤٠,٣٠٠	٤٤٠,٣٠٠	-	(١٠)	دعم منصة احسان
٩٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	(١١)	المنح الحكومي
					<b>صافي الاصول المحررة من القيود</b>
-	-	(١,٠٣٣,٣٧١)	١,٠٣٣,٣٧١		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٠٠,٧٧٨	١,٥٢٦,٧٧٣	٣٥٤,٩٣٩	١,١٧١,٨٣٤		<b>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</b>
					<b>المصروفات</b>
-	٢٠٩,٣٠٢	-	٢٠٩,٣٠٢	(١٢)	مصروفات الأنشطة
-	١٩٠,٠٠٠	-	١٩٠,٠٠٠	(١٣)	مساعدات منصة احسان
-	٢٤,٤٠٠	-	٢٤,٤٠٠	(١٤)	مساعدات المنح الحكومي
١,٥٠٠	٢٢,٤٥٠	-	٢٢,٤٥٠		مصروفات جمع الاموال
-	٣,٣٠٢	-	٣,٣٠٢		مصروفات الاستثمار
-	٥,٧٥٠	-	٥,٧٥٠		مصروفات الحوكمة
٤,٦٠٢	٧٨,١٩٠	-	٧٨,١٩٠	(١٥)	المصروفات العمومية والادارية
-	١,٤٣٨	-	١,٤٣٨	(٦)	اطفاء الاصول غير الملموسة
-	١,٩٤١	-	١,٩٤١	(٧)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦,١٠٢	٥٣٦,٧٧٣	-	٥٣٦,٧٧٣		<b>إجمالي المصروفات</b>
٩٤,٦٧٦	٩٩٠,٠٠٠	٣٥٤,٩٣٩	٦٣٥,٠٦١		<b>التغير في صافي الأصول</b>
-	٩٤,٦٧٦	٧٠,٩٦١	٢٣,٧١٥		صافي الأصول بداية السنة
٩٤,٦٧٦	١,٠٨٤,٦٧٦	٤٢٥,٩٠٠	٦٥٨,٧٧٦		<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالغالة  
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٧)

قائمة التدفقات النقدية

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

من ٢٤ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الاصول
٩٤,٦٧٦	٩٩٠,٠٠٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
-	١,٤٣٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢,٠٩٦	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
٩٤,٦٧٦	٩٩٣,٥٣٤	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
		الأرصدة المدينة الأخرى
-	(٤٠,٩١٧)	مصروفات مستحقة
٤,٦٠٠	٣,٣٧٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٩٩,٢٧٦	٩٥٥,٩٩٤	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٢,٩٣٧)	(٥٩٧,٥٥٧)	اضافات الأصول غير الملموسة
(٥,٧٥٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٨,٦٨٧)	(٥٩٧,٥٥٧)	التغير في النقدية خلال السنة
٨٠,٥٨٩	٣٥٨,٤٣٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
-	٨٠,٥٨٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
٨٠,٥٨٩	٤٣٩,٠٢٦	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

#### (١) التكوين والنشاط :-

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالغالة ، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٧) بتاريخ ١٤٤٥/٠١/٠٦ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٧/٢٤ م ، ومركزها الرئيسي: الغالة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

#### أهداف الجمعية:

- تصحيح تلاوة القرآن الكريم.
- تحفيظ القرآن الكريم
- العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم
- التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية.

#### السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م ، وبما ان القوائم المالية المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية فإنها تعبر عن الفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

#### (٢) اسس اعداد القوائم المالية :

##### ١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا 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 .  
وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

##### اسس القياس :

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

##### ٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

##### ٣-٢ 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 : (بتبع)

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 للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

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 .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي 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 التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار 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 سنة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 بصورة موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبعه) :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبعه) :

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، 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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال ائتمال 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 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.

ب- المصروفات والمساعدات :- (يتبع)

مصروفات الانشطة :

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 و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتمه) :

ب- المصروفات والمساعدات :- (يتمه)

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصارييف 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 ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد 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 .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالغالة  
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٧)

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	
٨٠,٥٨٩	٤٣٥,٥٥١	مصرف الراجحي - عام - ح/٣٣٨٠
	٣,٤٧٥	مصرف الراجحي - استثمار - ح/٢١١٨
٨٠,٥٨٩	٤٣٩,٠٢٦	
		(٥) ارصدة مدينة اخري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٤٠,٩١٧	ضريبة القيمة المضافة
-	٤٠,٩١٧	
		(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
		الرصيد في بداية السنة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	الرصيد في نهاية السنة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	<u>الإطفاء المتراكم</u>
		إطفاء السنة
١,٤٣٨	١,٤٣٨	الرصيد في نهاية السنة
١,٤٣٨	١,٤٣٨	
		<u>القيمة الدفترية</u>
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٣١٢	٤,٣١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالغالة  
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٧)

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	أدوات وأجهزة عرض	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	مباني على ارض مملوكة للغير	اثاث ومفروشات	أجهزة التبريد والتدفئة	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٥,٩٨٠	٦,٩٥٧	-	-	-	١٢,٩٣٧
الإضافات خلال السنة	٨,٨٣٠	٢,٧٥٢	٥٣٩,٠٣٦	١٦,٥١٣	٣٠,٤٢٦	٥٩٧,٥٥٧
الرصيد في نهاية السنة	١٤,٨١٠	٩,٧٠٩	٥٣٩,٠٣٦	١٦,٥١٣	٣٠,٤٢٦	٦١٠,٤٩٤
<b>الإهلاك المتراكم</b>						
أهلاك السنة	٨٩٧	١,٠٤٤	-	٢٧	١٢٨	٢,٠٩٦
الرصيد في نهاية السنة	٨٩٧	١,٠٤٤	-	٢٧	١٢٨	٢,٠٩٦
<b>القيمة الدفترية</b>						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٣,٩١٣	٨,٦٦٥	٥٣٩,٠٣٦	١٦,٤٨٦	٣٠,٢٩٨	٦٠٨,٣٩٨
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٥,٩٨٠	٦,٩٥٧	-	-	-	١٢,٩٣٧

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالغالة  
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٧)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) مصروفات مستحقة
٤,٦٠٠	٢,٨٧٥	أتعاب مهنية مستحقة
-	١,٨٠٠	رواتب وأجور مستحقة
-	٣,٣٠٢	موردون
٤,٦٠٠	٧,٩٧٧	
من ٢٤ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	٣١,٥٠٠	تبرعات مكافأة المعلمين والمعلمات حلقات التحفيظ
-	١٠,٠٠٠	تبرعات الدورة الصيفية القرآنية
-	١٥,٩٠٠	تبرعات برنامج تصحيح سورة الفاتحة
-	٢٥,٠٠٠	المجمعات القرآنية
-	٦٦٥,٦١٠	تبرعات بناء دار تحفيظ القرآن الكريم النسائية
-	٧٤٨,٠١٠	
من ٢٤ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) دعم منصة احسان
-	١٣٠,٠٠٠	مشروع تصحيح تلاوة سورة الفاتحة لغير المتقنين
-	٦٠,٠٠٠	تعليم وتدريب القراءة بالقران للصغار
-	٢٢٠,٣٠٠	كفالة الحلقات القرآنية
-	٣٠,٠٠٠	كفالة الحلقات والدور النسائية وتعليم الجاليات القران الكريم
-	٤٤٠,٣٠٠	

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالغالة  
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٧)

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

من ٢٤ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) المنح الحكومي
٩٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	دعم التشغيلي - منحة تأسيسية
-	١٠٠,٠٠٠	برامج كفالة الحلقات القانية
٩٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	

من ٢٤ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) مصروفات الأنشطة
-	٢٦,٦٠٠	مكافآت معلمي ومعلمات حلقات التحفيظ
-	٥,٤٠٠	هدايا وجوائز طلاب حلقات تحفيظ القرآن الكريم
-	١٠,٠٠٠	مشروع الدروة الصيفية
-	١٥,٩٠٠	مشروع تصحيح تلاوة سورة الفاتحة
-	٢٥,٠٠٠	مشروع المجمعات القرآنية
-	٣,٠٠٠	برنامج اليوم الوطني
-	٦,٠٤٠	حفل الدار النسائية لتحفيظ القرآن الكريم
-	١١٧,٣٦٢	مصروفات محملة على النشاط (١٢/١)
-	٢٠٩,٣٠٢	

من ٢٤ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢/١) مصروفات محملة على النشاط
-	٩,٥٩٣	رواتب واجور
-	٧,٢٨٦	المستهلكات
-	٢١,٧٠٢	الصيانة والإصلاح
-	١٠,٧١٦	المنافع والخدمات والتأمين
-	١٥٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٦٧,٩١٠	مصروفات تشغيلية اخرى
-	١١٧,٣٦٢	

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالغالة  
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٧)

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

من ٢٤ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) مساعدات منصة احسان
-	١٣٠,٠٠٠	مصروفات مشروع تصحيح تلاوة سورة الفاتحة لغير المتقنين
-	٦٠,٠٠٠	برنامج تعليم وتدريب القراءة بالقران الكريم للصغار
-	١٩٠,٠٠٠	
من ٢٤ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) مساعدات المنح الحكومي
-	٢٤,٤٠٠	دعم التشغيل - رواتب واجور
-	٢٤,٤٠٠	
من ٢٤ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
-	٧٦,٠٩٣	رواتب وأجور
-	٦٢٢	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	١٧٥	النظافة والضيافة
-	٢٣٥	الصيانة والإصلاح
-	١,٠٦٤	رسوم واشتراكات
٢	١	عمولات بنكية
٤,٦٠٠	-	اتعاب مهنية
٤,٦٠٢	٧٨,١٩٠	

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالغالة  
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٧)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٦) صافي الأصول المقيدة
-	(٧٠,٩٦١)	-	٧٠,٩٦١	صندوق دعم الجمعيات دعم التأسيس
-	(٣١,٥٠٠)	٣١,٥٠٠	-	تبرعات مكافأة المعلمين والمعلمات حلقات التحفيظ
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	تبرعات الدورة الصيفية القرآنية
-	(١٥,٩٠٠)	١٥,٩٠٠	-	تبرعات برنامج تصحيح سورة الفاتحة
-	(٢٥,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠	-	المجمعات القرآنية
-	(٦٦٥,٦١٠)	٦٦٥,٦١٠	-	تبرعات بناء دار تحفيظ القرآن الكريم النسائية - أسماء بنت ابي بكر
-	(١٣٠,٠٠٠)	١٣٠,٠٠٠	-	مشروع تصحيح تلاوة سورة الفاتحة لغير المتقنين - دعم منصة احسان
-	(٦٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	-	تعليم و تدريب القراءة بالقران للصغار - دعم منصة احسان
٢٢٠,٣٠٠	-	٢٢٠,٣٠٠	-	كفالة الحلقات القرآنية - دعم منصة احسان
٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-	كفالة الحلقات والدور النسائية وتعليم الجاليات القران الكريم- منصة دعم احسان
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	برامج كفالة الحلقات القرآنية
٧٥,٦٠٠	(٢٤,٤٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	دعم التشغيلي
٤٢٥,٩٠٠	(١,٠٣٣,٣٧١)	١,٣٨٨,٣١٠	٧٠,٩٦١	

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٦ فبراير ٢٠٢٥م .