

جمعية ترتيل لتحفيظ القرآن

تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٢٩)

منطقة جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية ترتيل لتحفيظ القرآن

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ترتيل لتحفيظ القرآن - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٨٢٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك 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 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 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 بناء على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية 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 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.
- 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 ترتيل لتحفيظ القرآن - 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 ١٤٤٦هـ

الموافق : ٠٦ فبراير ٢٠٢٥م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية ترتيل لتحفيظ القرآن بجدة
تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٢٩)

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>			
١٥٢,٢٢٦	٢٣٩,٣٩٤	(٤)	النقد وما في حكمه
١٥٢,٢٢٦	٢٣٩,٣٩٤		مجموع الأصول المتداولة
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
٦٥,٨٤٠	٥١,٧٩٣	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٧,٨٧٦	٣,٤٩٦	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٧٣,٧١٦	٥٥,٢٨٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٢٥,٩٤٢	٢٩٤,٦٨٣		إجمالي الأصول
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
٤١٥	-		مصروفات مستحقة
٤١٥	-		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
١٣,٨٣٤	٢٨,٤٨٠	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣,٨٣٤	٢٨,٤٨٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٤,٢٤٩	٢٨,٤٨٠		مجموع الالتزامات
<u>صافي الأصول</u>			
١٨٨,٤٣٨	١٢٩,٣٤٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢٣,٢٥٥	١٣٦,٨٥٥	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٢١١,٦٩٣	٢٦٦,٢٠٣		مجموع صافي الأصول
٢٢٥,٩٤٢	٢٩٤,٦٨٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية ترتيل لتحفيظ القرآن بجدة

تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٢٩)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٢٤٤,٨١٩		٢٤٤,٨١٩	١١٣,٤١٣
التبرعات النقدية المقيدة		٧١٠,١٤٠	٧١٠,١٤٠	٤٨٣,٦١١
تبرعات الأوقاف	-	-	-	٣٥,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	-	-	-	٢١,٠٠٠
المنح الحكومي	-	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-
الاشتراكات	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٩٤٦,٥٤٠	(٩٤٦,٥٤٠)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,١٩٤,٣٥٩	١١٣,٦٠٠	١,٣٠٧,٩٥٩	٦٥٣,٠٢٤
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	٨٢١,٤١٢	-	٨٢١,٤١٢	٣٠٥,٦١٤
مساعدات المنح الحكومي	٢١٤,٠٠٠	-	٢١٤,٠٠٠	-
المصروفات المحملة على النشاط	١٧٦,٩٩٢	-	١٧٦,٩٩٢	١٨٥,٩٥١
المصروفات العمومية والإدارية	٤١,٠٤٥	-	٤١,٠٤٥	٤٥,٤٥٨
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	-	-	-	١٤,٠٤٧
إطفاء الأصول غير الملموسة	-	-	-	٤,٣٨٠
إجمالي المصروفات	١,٢٥٣,٤٤٩	-	١,٢٥٣,٤٤٩	٥٥٥,٤٥٠
التغير في صافي الأصول	(٥٩,٠٩٠)	١١٣,٦٠٠	٥٤,٥١٠	٩٧,٥٧٤
صافي الأصول بداية السنة	١٨٨,٤٣٨	٢٣,٢٥٥	٢١١,٦٩٣	١١٤,١١٩
صافي الأصول نهاية السنة	١٢٩,٣٤٨	١٣٦,٨٥٥	٢٦٦,٢٠٣	٢١١,٦٩٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية ترتيل لتحفيظ القرآن بجدة

تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٢٩)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩٧,٥٧٤	٥٤,٥١٠	التغير في صافي الأصول
١٤,٠٤٧	١٤,٠٤٧	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٣٨٠	٤,٣٨٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦,٥٨٢	١٤,٦٤٦	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٤١٧	—	تسويات على المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢٩,٠٠٠	٨٧,٥٨٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٧,٩٨٨	(٤١٥)	عهد
١٣٦,٩٨٨	٨٧,١٦٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٣٦,٩٨٨	٨٧,١٦٨	التغير في النقدية خلال السنة
١٥,٢٣٨	١٥٢,٢٢٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٥٢,٢٢٦	٢٣٩,٣٩٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية ترتيل لتحفيظ القرآن، تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٢٩)، وتاريخ ٠٥/٠٩/٢٠٢٠م، مركزها الرئيسي: جدة - المملكة العربية السعودية.

١.١. أهداف الجمعية تتمثل فيما يلي: -

- التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات المجتمعية.
- إعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم.
- التأهيل الفنية للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم.
- نشر علم القراءات لدى الحفاظ.

٢.١. السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

٢-١ 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.

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.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٢-٤ 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- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):**٣-١ 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).

٣-٢ 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 ، 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 وآلات 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، للموجودات كما يلي:

تحسينات على مباني مستأجرة	٤%	الأثاث المكتبي	١٠%
الات والمعدات المكتبية	١٥%	أدوات العرض والتصوير	١٥%
أجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥%	أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	١٥%
أجهزة التدفئة والتبريد	١٥%	رخص البرامج والانظمة	٢٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، 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.

١.١- 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 وإيرادات هذه الاوقاف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٣-٥ 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.

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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.

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد 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 ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٣-٧ المخصصات

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

٣-٨ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام 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 مكافأة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (تبعه):

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشتريتها 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

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: (تتبع)

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 وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً 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 إعادة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣ - السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (تتمه)

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 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 أو 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، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

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 ويتم 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 الأموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

وفقاً للطريقة غير المباشرة.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه):

١١-٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الأوقاف

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
بنك الانماء ح / ٣٠٠٠	١١٣,١٤١	٥٩,٧٦٥
بنك البلاد ح / ٦٠٠٠٧	١٢٦,٢٥٣	٩٢,٤٦١
	٢٣٩,٣٩٤	١٥٢,٢٢٦

جمعية ترتيل لتحفيظ القرآن بجدة

تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

التكلفة	تحسينات على مباني مستأجرة	الأثاث المكتبي	الات والمعدات المكتبية	أدوات العرض والتصوير	أجهزة الاتصال والامن والحماية	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٨,٠٤٧	٣٩,٨٨٦	٢,٣١٥	٥,٤٢٤	٢٤,٢٤٥	٢٠,٩٩٤	١١,٩٢٩	١١٢,٨٤٠
الرصيد في نهاية السنة	٨,٠٤٧	٣٩,٨٨٦	٢,٣١٥	٥,٤٢٤	٢٤,٢٤٥	٢٠,٩٩٤	١١,٩٢٩	١١٢,٨٤٠
الإهلاك المتراكم								
الرصيد بداية السنة	١,٢٦٧	١٣,١٠٧	١,٢٤٨	٢,٧٢٥	١٣,٨٠٢	٩,٥٢٦	٥,٣٢٥	٤٧,٠٠٠
إهلاك السنة	٣٢٢	٣,٩٨٩	٣٤٧	٨١٤	٣,٦٣٧	٣,١٤٩	١,٧٨٩	١٤,٠٤٧
الرصيد في نهاية السنة	١,٥٨٩	١٧,٠٩٦	١,٥٩٥	٣,٥٣٩	١٧,٤٣٩	١٢,٦٧٥	٧,١١٤	٦١,٠٤٧
القيمة الدفترية								
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٦,٤٥٨	٢٢,٧٩٠	٧٢٠	١,٨٨٥	٦,٨٠٦	٨,٣١٩	٤,٨١٥	٥١,٧٩٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٦,٧٨٠	٢٦,٧٧٩	١,٠٦٧	٢,٦٩٩	١٠,٤٤٣	١١,٤٦٨	٦,٦٠٤	٦٥,٨٤٠

جمعية ترتيل لتحفيظ القرآن بجدة
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي		رخص البرامج والانظمة	الإجمالي
<u>التكلفة</u>			
الرصيد بداية السنة		٢١,٩٠٠	٢١,٩٠٠
الرصيد في نهاية السنة		٢١,٩٠٠	٢١,٩٠٠
<u>الاطفاء المتراكم</u>			
الرصيد بداية السنة		١٤,٠٢٤	١٤,٠٢٤
اطفاء السنة		٤,٣٨٠	٤,٣٨٠
الرصيد في نهاية السنة		١٨,٤٠٤	١٨,٤٠٤
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣,٤٩٦	٣,٤٩٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٧,٨٧٦	٧,٨٧٦
<u>(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>			
الرصيد في بداية السنة		١٣,٨٣٤	٨٣٥
تسويات خلال السنة		١٤,٦٤٦	٦,٤١٧
المكون خلال السنة		-	٦,٥٨٢
الرصيد في نهاية السنة		٢٨,٤٨٠	١٣,٨٣٤
<u>(٨) التبرعات النقدية المقيدة</u>			
دعم دور وحلقات تحفيظ القرآن		٦٠٤,٧٧٥	٤١٠,٥٩٠
دعم برنامج إعداد معلمات القرآن الكريم		١٠٥,٣٦٥	٧٣,٠٢١
		٧١٠,١٤٠	٤٨٣,٦١١
<u>(٩) المنح الحكومي</u>			
صندوق دعم الجمعيات - منحة دعم البرامج والمشاريع		٣٥٠,٠٠٠	-
		٣٥٠,٠٠٠	-

جمعية ترتيل لتحفيظ القرآن بجدة

تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٠) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دور وحلقات تحفيظ القرآن		-	٣٠٥,٦١٤
رواتب الإشراف والمتابعة لمراكز تحفيظ القرآن الكريم		١٧٤,٦٩٢	-
مكافآت معلمين ومعلمات مراكز ودور ومساجد تحفيظ القرآن الكريم		٤٩١,٩٢٨	-
مصروفات برنامج إعداد معلمات القرآن الكريم		١٠٥,٣٦٥	-
مصروفات برنامج مبادرة خدمة ضيوف الرحمن لحج عام ١٤٤٥ هـ		٣١,٠٠٠	-
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات		١٨,٤٢٧	-
		٨٢١,٤١٢	٣٠٥,٦١٤
(١١) مساعدات المنح الحكومي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التكاليف التشغيلية		١٠٥,٠٠٠	-
رواتب ومكافآت معلمي المراكز والحلقات القرآنية		١٠٩,٠٠٠	-
		٢١٤,٠٠٠	-
(١٢) المصروفات المحملة على النشاط		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرواتب والأجور النقدية		٩٧,٠٤٣	٣٢,٨٨٨
مزاي وحوافز		٩,٠٨٥	٦,٥٧٤
المنافع والخدمات والتأمين		٤٢,٩٠٠	٩١,٤٨٩
أتعاب مهنية		٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
إيجار مقر الجمعية		١٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
أدوات مكتبية ومطبوعات		٦,٠٦٤	-
مصاريف اشتراك نظام المنظمة الحديثة		٦,٩٠٠	-
		١٧٦,٩٩٢	١٨٥,٩٥١

جمعية ترتيل لتحفيظ القرآن بجدة

تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) المصروفات العمومية وإدارية
٣٢,٤٥٩	٤٠,٤٢٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
—	٦٢٥	عمولات بنكية
١٢,٩٩٩	—	مكافأة نهاية الخدمة
٤٥,٤٥٨	٤١,٠٤٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
—	(٦٢٧,١٧٥)	٦٠٤,٧٧٥	٢٢,٤٠٠	دعم دور وحلقات تحفيظ القرآن
٨٥٥	(١٠٥,٣٦٥)	١٠٥,٣٦٥	٨٥٥	دعم برنامج إعداد معلمات القرآن الكريم
١٣٦,٠٠٠	(٢١٤,٠٠٠)	٣٥٠,٠٠٠	—	المنح الحكومي - صندوق دعم الجمعيات - منحة دعم البرامج والمشاريع
١٣٦,٨٥٥	(٩٤٦,٥٤٠)	١,٠٦٠,١٤٠	٢٣,٢٥٥	

(١٥) عام

— تم اعتماد القوائم المالية لجمعية من الادارة بتاريخ ٠٦ فبراير ٢٠٢٥ م .