

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضة سدير

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضة سدير، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضة سدير (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضة سدير

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٧ شعبان ١٤٤٦هـ

٠٦ فبراير ٢٠٢٥م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
المجموعة -روضه سدير - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٤٢٤,٠٦٢	١,٤٠٤,٧٢٢
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٩,٦٠٠	٢٥,٢٤٢
إجمالي الموجودات المتداولة		٤٣٣,٦٦٢	١,٤٢٩,٩٦٤
الاستثمارات والأصول المالية			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٥)	٧,٨٢٣,٢٢٧	٧,٨٥٤,١٢٥
صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة	(٦)	٥,٩٧٠,٩٠٠	١,٩٥٠,٠٣٩
الأصول غير الملموسة، صافي	(٧)	١٨,٣٣٩	٢٧,٦٨٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٣,٨١٢,٤٦٦	٩,٨٣١,٨٥٣
إجمالي الموجودات		١٤,٢٤٦,١٢٨	١١,٢٦١,٨١٧
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
قروض قصيرة الاجل		٢,٢٠٠,٠٠٠	٠
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٨)	٣,٩٠٠	٣,٩٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٢,٢٠٣,٩٠٠	٣,٩٠٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٩)	٧٦,٥٩٧	٧٧,٣٧٤
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٧٦,٥٩٧	٧٧,٣٧٤
إجمالي الالتزامات		٢,٢٨٠,٤٩٧	٨١,٢٧٤
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١٠,٠٢٧,٦٤٩	٨,٧٨٠,١٦٧
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	٢٢٠,٠٦٩	٧٥١,٥٠٩
صافي أصول الأوقاف	(١٦)	١,٧١٧,٩١٣	١,٦٤٨,٨٦٧
إجمالي صافي الأصول		١١,٩٦٥,٦٣١	١١,١٨٠,٥٤٣
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٤,٢٤٦,١٢٨	١١,٢٦١,٨١٧

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدبر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
الجمعية - روضه سدبر - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
التبرعات النقدية العامة		١,٥٠٠,٤٥٢	-	-	١,٥٠٠,٤٥٢	٣١٦,٧٠٧
الأوامر المستدعية		١٨,٤٤٩	-	-	١٨,٤٤٩	٢٥,١٥٠
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	-	٦١٢,١٦٥	٠	٦١٢,١٦٥	٨٣٧,٥٤٦
التبرعات النقدية المقيدة أوقاف		٠	٠	٦٩,٠٤٦	٦٩,٠٤٦	٠
إيرادات الاستثمار		٢٥٥,٣٢٧	-	-	٢٥٥,٣٢٧	١٤١,٦٣٢
تبرعات الزكاة		-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
إيرادات الأوقاف		-	-	٠	٠	٨٣,١٦٣
إيرادات رسائل الجوال		٧,٠٠٨	-	-	٧,٠٠٨	١٢,٥٧٥
صافي الأصول المحررة من القيود		١,١٤٨,٦٠٥	(١,١٤٨,٦٠٥)		-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٢,٩٢٩,٨٤١	(٥٣١,٤٤٠)	٦٩,٠٤٦	٢,٤٦٧,٤٤٧	١,٤٢١,٧٧٣
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف						
المصروفات والخسائر						
مصروفات الحلقات	(١١)	١,٢١٤,٦٩٥	-	-	١,٢١٤,٦٩٥	٨١٤,٠٢٤
مصروفات حملة على النشاط	(١٢)	١٢٦,٦٨٦	-	-	١٢٦,٦٨٦	٠
مساعدات الزكاة		٠	-	-	٠	٤,٠٠٠
مصاريف الاستثمار		٤,٩٤٥	-	-	٤,٩٤٥	٠
مصروفات الأنشطة	(١٣)	٨,٤٦٠	-	-	٨,٤٦٠	٨٧,٣٥٩
المصروفات العمومية والإدارية	(١٤)	٢٠٢,٩٢١	-	-	٢٠٢,٩٢١	٣١٣,١٨٢
اهلاك العقارات والآلات والمعدات	(٥)	٣٤,٢١٠	-	-	٣٤,٢١٠	٣٥,٩٦٢
اهلاك العقارات والآلات والمعدات (استثمارات)	(٦)	٨٣,٦٣٩	-	-	٨٣,٦٣٩	٣٧,٥٩٨
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٧)	٩,٣٥٠	-	-	٩,٣٥٠	٨,٤٨٦
إجمالي المصروفات والخسائر		١,٦٨٤,٩٠٦	٠	٠	١,٦٨٤,٩٠٦	١,٣٠٠,٦١١
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		١,٢٤٤,٩٣٥	(٥٣١,٤٤٠)	٦٩,٠٤٦	٧٨٢,٥٤١	١٢١,١٦٢
البندود الاستثنائية						
تسويات سنوات سابقة		٢,٥٤٧	٠	٠	٢,٥٤٧	٢,٠٩٦
التغير في صافي الأصول من البندود الاستثنائية		٢,٥٤٧	٠	٠	٢,٥٤٧	٢,٠٩٦
التغير في صافي الأصول		١,٢٤٧,٤٨٢	(٥٣١,٤٤٠)	٦٩,٠٤٦	٧٨٥,٠٨٨	١٢٣,٢٥٨
صافي الأصول في بداية السنة		٨,٧٨٠,١٦٧	٧٥١,٥٠٩	١,٦٤٨,٨٦٧	١١,١٨٠,٥٤٣	١١,٠٥٧,٢٨٥
صافي الأصول في نهاية السنة		١٠,٠٢٧,٦٤٩	٢٢٠,٠٦٩	١,٧١٧,٩١٣	١١,٩٦٥,٦٣١	١١,١٨٠,٥٤٣

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
المجموعة - روضة سدير - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	ايضاح
١١,٠٥٧,٢٨٥	١,٥٦٥,٧٠٤	٥٩٩,٣٥١	٨,٨٩٢,٢٣٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
١٢٣,٢٥٨	٨٣,١٦٣	١٥٢,١٥٨	(١١٢,٠٦٣)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١١,١٨٠,٥٤٣	١,٦٤٨,٨٦٧	٧٥١,٥٠٩	٨,٧٨٠,١٦٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١١,١٨٠,٥٤٣	١,٦٤٨,٨٦٧	٧٥١,٥٠٩	٨,٧٨٠,١٦٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٧٨٥,٠٨٨	٦٩,٠٤٦	(٥٣١,٤٤٠)	١,٢٤٧,٤٨٢	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١١,٩٦٥,٦٣١	١,٧١٧,٩١٣	٢٢٠,٠٦٩	١٠,٠٢٧,٦٤٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
الجمعية - روضه سدير - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢١,١٦٢	٧٨٥,٠٨٨	التغير في صافي الاصول
٣٥,٩٦٢	٣٤,٢١٠	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٣٧,٥٩٨	٨٣,٦٣٩	اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
٨,٤٨٦	٩,٣٥٠	إطفاء الأصول غير ملموسة
٨,١٢٥	١١,٧٧٠	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٢,٠٩٦	-	تسويات سنوات سابقة
٢١٣,٤٢٩	٩٢٤,٠٥٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٢٨,٦٧٢	١٥,٦٤٢	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	٢,٢٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الاجل
٢,٨٠٠	٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٣,٨١٧)	(١٢,٥٤٧)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
٣١١,٠٨٤	٣,١٢٧,١٥٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٣,٠٢٨)	(٣,٣١٢)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
-	(٤,١٠٤,٥٠٠)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات استثمارية
(٥,٧٥٠)	٠	إضافات أصول غير ملموسة
(٩٨,٧٧٨)	(٤,١٠٧,٨١٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢١٢,٣٠٦	(٩٨٠,٦٦٠)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,١٩٢,٤١٦	١,٤٠٤,٧٢٢	رصيد النقدية في بداية الفترة
١,٤٠٤,٧٢٢	٤٢٤,٠٦٢	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
المجمعة -روضه سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدير

(١/٢) المركز الرئيسي : روضة سدير - الرياض -المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧) بتاريخ ١٤ جمادي الاول ١٤٤٢ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

تصحيح تلاوة القرآن الكريم .
تحفيظ القرآن الكريم .
العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم.
التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية.
التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم.
اعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم .
غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدي المجتمع - العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم .
نشر علم القراءات بين الحفاظ
* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمل 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 .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
الجمعية - روضة سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلى :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
المجموعة -روضه سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

مباني	٣%	سيارات	٢٠%
تحسينات على مباني	٢٠%	أجهزة والات	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%		

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك فى تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إءتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأءرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأءرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استءماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الأيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإءتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إءداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إءداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها فى أرصء النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
المجمعة - روضة سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>(٣) النقد وما في حكمه</u>		
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	
٣١٩,٥٠٧	١,٣١٦,٢٠٤	مصرف الراجحي الحساب العام
٤٣	١٠٠	مصرف الراجحي حساب الوقف الخيري
١	١	مصرف الراجحي حساب بنين الروضة
١٠١	١	مصرف الراجحي حساب مجمع التويم
١	١	مصرف الراجحي حساب حلقات جلال
١	١	مصرف الراجحي حساب دار الكليبي
١	١	مصرف الراجحي حساب دار السريع التويم
١	١	مصرف الراجحي حساب دار الاحسان جلال
١٠٤,٤٠٦	٨٨,٤١٢	بنك الانماء
<u>٤٢٤,٠٦٢</u>	<u>١,٤٠٤,٧٢٢</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى</u>
٠	٢١,٢٤٢	إيرادات تأجير مستحقة
٩,٦٠٠	٤,٠٠٠	ذمم موظفين
<u>٩,٦٠٠</u>	<u>٢٥,٢٤٢</u>	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
المجموعة -روضه سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ اديسمبر ٢٠٢٤م

<u>(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي</u>									
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١
الأراضي	٧,٧٧٠,٠٠٠	٠	٠	٧,٧٧٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٧,٧٧٠,٠٠٠
تصنيفات على مباني مستأجرة	١١٢,٠٣٣	٠	٠	١١٢,٠٣٣	٥٤,٥٦٩	١١,٨٧٥	٠	٦٦,٤٤٤	٥٧,٤٦٤
السيارات	٨٥٦,٧٩٠	٠	٠	٨٥٦,٧٩٠	٨٥٦,٧٨٩	٠	٠	٨٥٦,٧٨٩	١
أجهزة ومعدات	٣٠٣,٩٢٩	٠	٠	٣٠٣,٩٢٩	٢٩٨,٦٦٨	٥,٢٦٠	٠	٣٠٣,٩٢٨	١
لوحات الدعاية والإعلان	٠	٣,٣١٢	٠	٣,٣١٢	٠	٣٠٤	٠	٣٠٤	٠
اثاث ومفروشات	١٨٦,٧٤٢	٠	٠	١٨٦,٧٤٢	١٧٧,٧٤٠	٩,٠٠١	٠	١٨٦,٧٤١	١
أجهزة الحاسب الالى	٥١,٧٩٩	٠	٠	٥١,٧٩٩	٣٩,٤٠٢	٧,٧٧٠	٠	٤٧,١٧٢	١٢,٣٩٧
الإجمالي	٩,٢٨١,٢٩٣	٣,٣١٢	٠	٩,٢٨٤,٦٠٥	١,٤٢٧,١٦٨	٣٤,٢١٠	٠	١,٤٦١,٣٧٨	٧,٨٥٤,١٢٥

<u>(٦) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة</u>									
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١
الأراضي	٢٠٠,٠٠٠	١,٣٨٠,٢٤٩	٠	١,٥٨٠,٢٤٩	٠	٠	٠	٠	١,٥٨٠,٢٤٩
المبني	١,٨٧٩,٩١٦	٢,٧٢٤,٢٥١	٠	٤,٦٠٤,١٦٧	١٢٩,٨٧٧	٨٣,٦٣٩	٠	٢١٣,٥١٦	١,٧٥٠,٠٣٩
الإجمالي	٢,٠٧٩,٩١٦	٤,١٠٤,٥٠٠	٠	٦,١٨٤,٤١٦	١٢٩,٨٧٧	٨٣,٦٣٩	٠	٢١٣,٥١٦	١,٩٥٠,٠٣٩

<u>(٧) الأصول غير الملموسة</u>									
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إطفاءات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الاطفاءات في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١
برامج وموقع الكتروني	٤٦,٧٥٠	٠	٠	٤٦,٧٥٠	١٩,٠٦١	٩,٣٥٠	٠	٢٨,٤١١	٢٧,٦٨٩
الإجمالي	٤٦,٧٥٠	٠	٠	٤٦,٧٥٠	١٩,٠٦١	٩,٣٥٠	٠	٢٨,٤١١	٢٧,٦٨٩

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
المجمعة - روضة سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(٨) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مصاريف مستحقة
٣,٩٠٠	٣,٩٠٠	
٣,٩٠٠	٣,٩٠٠	
		(٩) مخصص نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	رصيد اول الفترة
١٠٣,٠٦٦	٧٧,٣٧٤	المكون خلال العام
٨,١٢٥	١١,٧٧٠	المسدد خلال العام
(٣٣,٨١٧)	(١٢,٥٤٧)	
٧٧,٣٧٤	٧٦,٥٩٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
المجمعة - روضة سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١٠) التبرعات النقدية المقيدة</u>
١٦٠,٠٥٠	٢٦١,٨٥٠	تبرعات دار الكليبي
٢٣٧,٨٢٥	٢١٣,٢٩٤	تبرعات مجمع التويم
٩٥,٢٩٨	٩٨,٩٥٦	تبرعات دار السريع
١٥١,٤٨٩	١,١٥٠	تبرعات دار الاحسان
٧٩,١٩٠	٣٢,٨٤٠	تبرعات مجمع الفرقان روضة سدير
١٠٨,٥٧٩	-	تبرعات مباشرة الحساب العام
٥,١١٥	-	تبرعات معهد الكليبي
-	٤,٠٧٥	تبرعات حلقات جلال
<u>٨٣٧,٥٤٦</u>	<u>٦١٢,١٦٥</u>	

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١١) مصاريف الحلقات</u>
٢٣١,٥٨٩	٢٢٤,٧٦٠	مصروفات دار الكليبي
٢٦٧,٦٨٣	٢٦٨,٣٣٥	مصروفات مجمع التويم
٩٠,٠١١	١٢٩,٩٧٩	مصروفات دار السريع الهدى التويم
٢,٧٠٠	٣٩,٨٦٧	مصروفات متنوعة تشغيل الحلقات والدور
١٤١,٨٠٠	١٨٣,٧٣٩	مصروفات مجمع الفرقان حلقات البنين
١١,٢٣٧	٣٦,٩٦٧	مكافآت طلاب الحلقات
١٧,٠٤٦	٣٣١,٠٤٨	مصاريف برامج وانشطة موسمية
٢,٩١٨	-	مصروفات مجمع الشاي
٤٦,٢٤٠	-	مصروفات معهد الكليبي
٢,٨٠٠	-	مكافآت معلمي الحلقات
<u>٨١٤,٠٢٤</u>	<u>١,٢١٤,٦٩٥</u>	

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١٢) مصروفات حملة على النشاط</u>
-	١٨,٩١٧	رواتب مجمع حلقات التويم
-	٢٨,٥٨٢	رواتب مجمع الفرقان بنين الروضة
-	٤٧,٤١٧	رواتب دار الكليبي
-	٢٠,٠٠٠	رواتب دار السريع العدي التويم
-	١١,٧٧٠	مكافأة نهاية الخدمة
<u>٠</u>	<u>١٢٦,٦٨٦</u>	

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١٣) مصروفات الأنشطة</u>
٨٧,٣٥٩	٨,٤٦٠	مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة
<u>٨٧,٣٥٩</u>	<u>٨,٤٦٠</u>	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
المجمعة - روضة سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١٤) المصروفات العمومية والإدارية</u>
٢٠٥,٦٥٥	٦٨,٦٥٤	مرتبات واجور وما في حكمها
٦,٥٧٤	٣٤,٤٨٨	رسوم حكومية واشتراكات
٢٠,٤٩٣	٧,٩٥٠	صيانة وإصلاح
١٩,٤٢٦	٢١,٥٣٦	تأمينات اجتماعية
٧,٨٠٠	٧,٨٠٠	اتعاب مهنية
٤,١٥٩	٧,٣٢٠	هاتف وفاكس وانترنت
٥٦٢	١٠٢	نظافة وضيافة
١,٧٢٤	٤,٦٣٩	رسوم بنكية
١١,٨٥٣	١٠,٢٨٩	كهرباء ومياه
١,٧٠٠	١,٧٩٨	مصاريف التدريب والتأهيل
٢,٨٩٨	٩,٧٤٥	دعاية وإعلان
٤,٢٦٣	١,٨٦٥	محروقات
١٢,١٢٧	٦,١٥١	اخرى
٨,١٢٥	-	مكافاة نهاية الخدمة
٢١٣	-	قرطاسية ومطبوعات
٥,٦١٠	-	بدل إجازة
-	٢٠,٥٨٤	تأمين طبي
<u>٣١٣,١٨٢</u>	<u>٢٠٢,٩٢١</u>	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٦٧)
المجمعة -روضه سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٥) صافي الأصول المقيدة				
الرصيد نهاية الفترة	المنصرف خلال الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	الرصيد بداية الفترة	
٠	٥٧٤,٧٣٣	٠	٥٧٤,٧٣٣	تبرعات مقيدة
٢٥,٠٠٠	٠	٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	زكاة
٣٧,٠٩٠	٢٢٤,٧٦٠	٢٦١,٨٥٠	٠	تبرعات دار الكليبي
٠	٢١٣,٢٩٤	٢١٣,٢٩٤	٠	تبرعات مجمع التويم
٠	١٠٤,٢٤٣	٩٨,٩٥٦	٥,٢٨٧	تبرعات دار السريع
١,٢٦٥	٣١,٥٧٥	٣٢,٨٤٠	٠	تبرعات مجمع الفرقان روضة سدير
١٥٢,٦٣٩	٠	١,١٥٠	١٥١,٤٨٩	تبرعات دار الاحسان
٤,٠٧٥	٠	٤,٠٧٥	٠	تبرعات حلقات جلاجل
٢٢٠,٠٦٩	١,١٤٨,٦٠٥	٦١٧,١٦٥	٧٥١,٥٠٩	الإجمالي

(١٦) صافي أصول الأوقاف		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٥٥٦,٧٠٤	١,٥٥٦,٧٠٤	تبرعات لشراء أوقاف
٩٢,١٦٣	٩٢,١٦٣	إيرادات أوقاف
١,٦٤٨,٨٦٧	١,٦٤٨,٨٦٧	

إيضاح (١٧) عام

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .