

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٩)
منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية 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
٦	قائمة التغير في صافي الاصول
٢٢ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٥٩) - 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. 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 المالية 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 جوهرياً، 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. وبعد 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، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم - 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 الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٢ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٢ مارس ٢٠٢٥ م



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٩)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٢,٩٩٢,٦١٨	٢,٢٨٠,١٦٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٨٣٢,٢٩١	٧٢١,٥٨٦	(٥)	المدينون والارصدة المدينة الاخرى
٣,٨٢٤,٩٠٩	٣,٠٠١,٧٥٤		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
١,٣١٦,٩٧٥	١,٣٢٠,٤٦٠	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣٧,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	(٧)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
١,٣٥٤,٤٧٥	١,٣٤٥,٤٦٠		مجموع الأصول غير المتداولة
اصول اوقاف			
٩,٥٦٨,٢٩٤	١٠,٦٧٦,٨٩٢	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
١٤,٥٥٤,٥٠٧	١٤,٠٢٥,١١٥	(٩)	اصول الاوقاف - بالصافي
٢٤,١٢٢,٨٠١	٢٤,٧٠٢,٠٠٧		مجموع اصول الاوقاف
٢٩,٣٠٢,١٨٥	٢٩,٠٤٩,٢٢١		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٤٢,٦٤٤	٦٨,٦٩٣	(١٠)	المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى
٤٨,٣٩٤	٦٨,٦٩٣		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٢٩٣,٢٣١	٢٦٨,٢١٠	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٩٣,٢٣١	٢٦٨,٢١٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٤١,٦٢٥	٣٣٦,٩٠٣		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٢٥,٦١٩,٢٩٦	٢٦,٥٤٠,٩٠٧		صافي الأصول غير المقيدة
٩٣٧,٤٢٩	١,١٨٧,٩٠٧		صافي الأصول المقيدة
٢,٤٠٣,٨٣٥	٩٨٣,٥٠٤		صافي اصول الاوقاف
٢٨,٩٦٠,٥٦٠	٢٨,٧١٢,٣١٨		مجموع صافي الأصول
٢٩,٣٠٢,١٨٥	٢٩,٠٤٩,٢٢١		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٩)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإيرادات والتبرعات	إيضاح	غير مقيدة	مقبدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٣ م
التبرعات النقدية العامة		٣٠٠,٩٥٤	-	-	٣٠٠,٩٥٤	٧١٢,١٢٧
التبرعات النقدية المقيدة	(١٣)	-	١,٤٨٢,٤٦٩	-	١,٤٨٢,٤٦٩	١,١٨٧,٠٤٥
تبرعات الاوقاف		-	-	٢٠١,٢٠٣	٢٠١,٢٠٣	٢٣١,٣٤١
تبرعات الزكاة		-	٧٧,٨٣٢	-	٧٧,٨٣٢	١٠٦,٧٣٤
ايرادات اشتراكات		٣,٤٠٠	-	-	٣,٤٠٠	٣,٤٠٠
تبرعات عينية		٣٨,٣٨٠	-	-	٣٨,٣٨٠	-
تبرعات عينية ممتلكات وآلات ومعدات		-	-	-	-	١٥,٨٠٠
ايرادات رسائل نصية		٢٢,٣٠٩	-	-	٢٢,٣٠٩	٤٣,٨٩٩
تبرعات خدمات تطوعية		٢,٨٣٨,٣٤١	-	-	٢,٨٣٨,٣٤١	٥٦٨,٤٣٧
المنح الحكومي		-	-	-	-	١١٦,٩٠٠
ايرادات أخرى		-	-	-	-	٦٩٥,١٠٧
تبرعات الأوامر المستديمة		٦٣,٩٦٥	-	-	٦٣,٩٦٥	-
إيرادات صندوق الموارد البشرية		٤٣,٠٠٠	-	-	٤٣,٠٠٠	٧٨,٠٠٠
ايرادات النقل الطلابي		-	-	-	-	٨,٥٩١
مؤسسة سليمان أبانمي الاهلية لمشروع التبيان		-	٦٥,١٠٠	-	٦٥,١٠٠	-
لتعليم الصغار		-	-	-	-	-
منصة التبرع		١٠,٠٨٠	-	-	١٠,٠٨٠	-
إيرادات ريع الوقف		٦٧٧,٤٠٥	-	-	٦٧٧,٤٠٥	٥٧٣,١٥٧
صافي الأصول المحررة من القيود		٢,٦١٩,١٦٣	(١,٣٧٤,٩٢٣)	(١,٢٤٤,٢٤٠)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٦,٦١٦,٩٩٧	٢٥٠,٤٧٨	(١,٠٤٣,٠٣٧)	٥,٨٢٤,٤٣٨	٤,٣٤٠,٥٣٨
إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف						
المساعدات والمصروفات						
مساعات الزكاة		٧٦,٧٩١	-	-	٧٦,٧٩١	١١٠,٨٧٩
مصروفات الأنشطة	(١٤)	٤,٩٧٥,٠٥٧	-	-	٤,٩٧٥,٠٥٧	٢,٥٧٩,٨٥٦
مصاريف الحوكمة	(١٥)	٨,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
مصروفات جمع اموال	(١٦)	٧٧,٩١٤	-	-	٧٧,٩١٤	١١٥,٤٢٢
مصاريف عوائد الأوقاف	(١٧)	٥٦,٥٢٧	-	-	٥٦,٥٢٧	١٤٧,٤٠١
المصروفات العمومية والإدارية	(١٨)	١٤٤,٦١٢	-	-	١٤٤,٦١٢	٣٧٣,٨١٦
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	٥٤,٤٩٣	-	-	٥٤,٤٩٣	٨٧,٠٣٧
اطفاء الاصول غير الملموسة	(٧)	١٢,٥٠٠	-	-	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠
اهلاك اصول الاوقاف	(٩)	٦٦٥,٠٣٥	-	-	٦٦٥,٠٣٥	٦٦٥,٠٨٠
إجمالي المساعدات والمصروفات		٦,٠٧٠,٩٢٩	-	-	٦,٠٧٠,٩٢٩	٤,١١١,٩٩١
التغير في صافي الاصول من الانشطة		٥٤٤,٣١٧	٢٥٠,٤٧٨	(١,٠٤٣,٠٣٧)	(٢٤٨,٢٤٢)	٢٢٨,٥٤٧
البنود الاستثنائية						
ارباح رأسمالية		-	-	-	-	٩٩
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية		-	-	-	-	٩٩
التغير في صافي الأصول		٥٤٤,٣١٧	٢٥٠,٤٧٨	(١,٠٤٣,٠٣٧)	(٢٤٨,٢٤٢)	٢٢٨,٦٤٦
صافي الأصول بداية السنة		٢٥,٦١٩,٢٩٦	٩٣٧,٤٢٩	٢,٤٠٣,٨٣٥	٢٨,٩٦٠,٥٦٠	٢٨,٧٣١,٩١٤
إعادة التويب بين بنود صافي الاصول		٣٧٧,٢٩٤	-	(٣٧٧,٢٩٤)	-	-
صافي الأصول نهاية السنة		٢٦,٥٤٠,٩٠٧	١,١٨٧,٩٠٧	٩٨٣,٥٠٤	٢٨,٧١٢,٣١٨	٢٨,٩٦٠,٥٦٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٩)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٢٨,٦٤٦	(٢٤٨,٢٤٢)	التغير في صافي الأصول
٨٧,٠٣٧	٥٤,٤٩٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات الانشطة
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
٦٦٠,٠٨٠	٦٦٥,٠٣٥	اهلاك اصول الاوقاف
٥٨,٣١٨	٤١,٢٣٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٩٩)	—	أرباح رأسمالية
١,٠٤٦,٤٨٢	٥٢٥,٠٢٤	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
(١٦١,٢١٧)	١١٠,٧٠٥	المدينون والارصدة المدينة الاخرى
(٣٦٦,٢٥٢)	١٧,٧٩٨	الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى
٥,٧٥٠	٧٥٠	المصروفات المستحقة
٥٢٤,٧٦٣	٦٥٦,٠٢٨	النقد الناتج من (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٤,٨٨٩)	(٦٦,٢٥٩)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢,٨٦٣,٤٣٢)	—	المسدد من مخصص التزامات محتملة
(٢,٣٧٣,٥٥٨)	٥٨٩,٧٦٩	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٢٠,٩٦٧)	(١,١٠٨,٥٩٨)	مشروعات تحت التنفيذ
—	(١٣٥,٦٤٣)	اضافات أصول الاوقاف
١٠٠	—	المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(١,١٨٠,٩٨٧)	(٥٧,٩٧٨)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٩٠١,٨٥٤)	(١,٣٠٢,٢١٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٤,٢٧٥,٤١٢)	(٧١٢,٤٥٠)	التغير في النقدية خلال السنة
٧,٢٦٨,٠٣٠	٢,٩٩٢,٦١٨	النقدية وما في حكمها بداية السنة
٢,٩٩٢,٦١٨	٢,٢٨٠,١٦٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٩)

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي	
٢٢,٣٧٤,٨٧٨	٦٦٥,٩٠٨	٥,٦٩١,١٢٨	٢٨,٧٣١,٩١٤	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٣,٢٤٤,٤١٨	٢٧١,٥٢١	(٣,٢٨٧,٢٩٣)	٢٢٨,٦٤٦	التغير في صافي الأصول خلال العام
٢٥,٦١٩,٢٩٦	٩٣٧,٤٢٩	٢,٤٠٣,٨٣٥	٢٨,٩٦٠,٥٦٠	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٥٤٨,٦٣١	٢٥٠,٤٧٨	(١,٠٤٣,٠٣٧)	(٢٤٣,٩٢٨)	التغير في صافي الأصول خلال العام
٣٧٧,٢٩٤	–	(٣٧٧,٢٩٤)	–	إعادة تبويب بين بنود صافي الأصول
٢٦,٥٤٠,٩٠٧	١,١٨٧,٩٠٧	٩٨٣,٥٠٤	٢٨,٧١٢,٣١٨	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. التكوين والنشاط: -

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٩) بتاريخ ١٣/٠٤/١٤٤١هـ الموافق ١٠/١٢/٢٠١٩م مركزها الرئيسي: محافظة الدلم - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

اهداف الجمعية:

- تعليم القرآن الكريم وتلاوة وحفظ وتجويدا.
- اعداد وتأهيل كوادر فنية للعمل في دور وحلقات تحفيظ القرآن الكريم.
- الحث على تعلم القرآن وتعليمه وتعظيمه من خلال برامج توعوية ومهارية مختلفة.
- انشاء مدارس ومعاهد ومراكز قرآنية والاستثمار فيها.
- العناية بحفاظ القرآن الكريم عبر برامج تخصصية في علم القراءة والاقراء.

١.١ - السنة المالية

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤م حتى نهاية شهر ديسمبر من نفس العام 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 ، ولتطلبات 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 و تم 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 و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتَمَلة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (بتبعه)

٣.١- النقدية و ما 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 ٣٠يوماً) .

٣.٢- المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، 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 و المعدات :

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

المباني	١٠%	ادوات واجهزة عرض	٢٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	اجهزة الاتصال والامن	٢٥%
السيارات	٢٠%	اجهزة الحاسب الألى وملحقاتها	٢٥%
الات ومعدات مكتبية	١٥%	لوحات الدعاية والاعلان	١٠%
اجهزة التدفئة والتبريد	١٥%	رخص البرامج والانظمة	٢٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم 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 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 .

٣.٤- اصول الاوقاف :

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

المباني	٤%	اجهزة الاتصال والامن	٢٥%
اجهزة التدفئة والتبريد	١٥%		

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (بتبعه)

٣.٥- الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣.٦- 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 نشأ 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 فترة الايجار .

ب-الجمعية كمؤجر

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

٣.٧- المخصصات

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

٣.٨- منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضماني 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 مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة 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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (بتبعه)

٣.٩- ضريبة القيمة المضافة :

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

٣.١٠- قائمة الانشطة :

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

أ- اعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

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 طبقا 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 .

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 الأنشطة ، 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

أ- اعتراف بالإيرادات و التبرعات (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 . و يعد 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 و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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 و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تتمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

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 .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات الجمعية العمومية وكل ما يخص الحوكمة ومصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (بتبعه)

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 ، وتلك 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 .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصرف الراجحي - عام ح/ ٧٧٧٤	٨٦٤,٤٣٨	٦٠١,١٣٣	
مصرف الراجحي - وقف ح/ ٦٦٩٠	١,١٣٤,٠١١	١,٥٣٦,٤٩٦	
مصرف الراجحي - زكاة ح/ ٦٦٣٤	٥٨,٠٨٠	٤٨	
بنك البلاد ح/ ٨٠٠٠٥	٦٢,٣٢٤	٧٥٤,٦٦٠	
بنك الرياض ح/ ٩٩٤٠	١٦١,٣١٥	١٠٠,٢٨١	
	٢,٢٨٠,١٦٨	٢,٩٩٢,٦١٨	
(٥) المدينون والارصدة المدينة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ذمم وعهد العاملين	٤٧,٤٠٠	١٧,٥٠٠	
إيرادات ايجارات مستحقة	٤٨٤,٣٨٥	٧٠٥,٦٧١	
ضريبة قيمة مضافة مدخلات	١٨٩,٨٠١	١٠٩,١٢٠	
	٧٢١,٥٨٦	٨٣٢,٢٩١	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٩)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (نتيجه)

التكلفة	الاراضي	المباني	السيارات	الاثاث والمفروشات	الات ومعدات مكتبية	ادوات واجهزة عرض
الرصيد بداية السنة	١,١٥٥,٠٠٠	٣٥,٤٨٥	٧٦٨,١٠٠	٣٠٨,٢٠٠	٣٣,١٥٠	٣٠,٦٢٥
الاضافات خلال السنة	-	-	٣٦,٦٠٠	٦,٣٧٤	-	٢,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١,١٥٥,٠٠٠	٣٥,٤٨٥	٨٠٤,٧٠٠	٣١٤,٥٧٤	٣٣,١٥٠	٣٢,٦٢٥
الإهلاك المتراكم						
الرصيد بداية السنة	-	٢٢,٩٥٥	٧٥٤,٣١٢	٢٤١,٣٢١	٢٨,٦٠٩	٢٥,٢٩٤
اهلاك السنة		٨٠٠	١٣,٧٨٢	١٥,٧٢١	١,٥١٨	٣,٢٦٠
الرصيد في نهاية السنة	-	٢٣,٧٥٥	٧٦٨,٠٩٤	٢٥٧,٠٤٢	٣٠,١٢٧	٢٨,٥٥٤
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١,١٥٥,٠٠٠	١١,٧٣٠	٣٦,٦٠٦	٥٧,٥٣٢	٣,٠٢٣	٤,٠٧١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,١٥٥,٠٠٠	١٢,٥٣٠	١٣,٧٨٨	٦٦,٨٧٩	٤,٥٤١	٥,٣٣١

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٩)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (نتمه)

التكلفة	اجهزة الاتصال والامن والحماية	اجهزة الحاسب الألى وملحقاتها	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	لوحات الدعاية والاعلان	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٣٤,٣٠٣	١٥٠,٩٧٢	٢١٨,٢٥٦	٢,٣٩٢	٢,٧٣٦,٤٨٣
الاضافات خلال السنة	٨,٣٤٦	٣,٧٥٨	٩٠٠	—	٥٧,٩٧٨
الرصيد في نهاية السنة	٤٢,٦٤٩	١٥٤,٧٣٠	٢١٩,١٥٦	٢,٣٩٢	٢,٧٩٤,٤٦١
الإهلاك المتراكم					
الرصيد بداية السنة	٢٩,٩٧١	١١٢,٦١٢	٢٠٣,٩٥٤	٤٨٠	١,٤١٩,٥٠٨
اهلاك السنة	٢,٢٣٥	١٣,٩١٧	٣,٠٢٠	٢٤٠	٥٤,٤٩٣
الرصيد في نهاية السنة	٣٢,٢٠٦	١٢٦,٥٢٩	٢٠٦,٩٧٤	٧٢٠	١,٤٧٤,٠٠١
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٠,٤٤٣	٢٨,٢٠١	١٢,١٨٢	١,٦٧٢	١,٣٢٠,٤٦٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٤,٣٣٢	٣٨,٣٦٠	١٤,٣٠٢	١,٩١٢	١,٣١٦,٩٧٥

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

<u>(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي</u>		
<u>التكلفة</u>		
الرصيد في بداية السنة	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
<u>الإطفاء المتراكم</u>		
الرصيد بداية السنة	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠
إطفاء السنة	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
<u>القيمة الدفترية</u>		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠
<u>(٨) مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف</u>		
الرصيد بداية السنة	٩,٥٦٨,٢٩٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإضافات خلال السنة	١,١٠٨,٥٩٨	٧٥٠,٣٠٩
المحول الي الأصول	—	(٢٩,٣٤٢)
	١٠,٦٧٦,٨٩٢	٩,٥٦٨,٢٩٤

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٩) اصول	الأراضي	المباني	اجهزة التدفئة	اجهزة	الإجمالي
التكلفة					
الرصيد بداية	١,٩٥٠,٠٠٠	١٦,١٢٢,٨٨٥	٥٠٨,٦٥٠	٨,٦٥٠	١٨,٥٩٠,١٨٥
الاضافات خلال	-	-	١٣٥,٦٤٣	-	١٣٥,٦٤٣
الرصيد في نهاية		١٦,١٢٢,٨٨٥	٦٤٤,٢٩٣	٨,٦٥٠	١٨,٧٢٥,٨٢٨
الإهلاك المتراكم					
الرصيد بداية	-	٣,٥٨٥,٠٥٤	٤٤٦,٢٩٦	٤,٣٢٨	٤,٠٣٥,٦٧٨
اهلاك السنة	-	٦٤٤,٩١٦	١٧,٩٥٥	٢١٦٤	٦٦٥,٠٣٥
الرصيد في نهاية	-	٤,٢٢٩,٩٧٠	٤٦٤,٢٥١	٦,٤٩٢	٤,٧٠٠,٧١٣
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١	١,٩٥٠,٠٠٠	١١,٨٩٢,٩١٥	١٨٠,٠٤٢	٢,١٥٨	١٤,٠٢٥,١١٥
الرصيد ٣١	١,٩٥٠,٠٠٠	١٢,٥٣٧,٨٣١	٦٢,٣٥٤	٤,٣٢٢	١٤,٥٥٤,٥٠٧

(١٠) الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ايرادات ايجارات مقدمة	٦٢,١٩٣	٤٢,٦٤٤
اتعاب مهنية	٦,٥٠٠	٥,٧٥٠
	٦٨,٦٩٣	٤٨,٣٩٤

(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الرصيد بداية السنة	٢٩٣,٢٣١	٢٦٩,٨٠٢
المكون خلال السنة	٤١,٢٣٨	٥٨,٣١٨
المسدد خلال السنة	(٦٨,٨٢٢)	(٣٤,٨٨٩)
الرصيد نهاية السنة	٢٦٥,٦٤٧	٢٩٣,٢٣١

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
١٩,٤٨٨	—	حفل دار حصة الجاسر
٣٤,٥٠٠	—	التبيان النسائية
١٧٥,٨٠٦	٢٤,٠٠٠	تبرعات لمشروع التبيان
—	٢٤٢,٤٦٨	مكافآت الحفظة والحافظات
—	١٢,٠٠٠	مشروع البرامج الصيفية
٢٣,٠٤٤	٦٧,٢٣٨	البرنامج المكثف
٨٦,٢١٧	٧٧,٠٦٣	حلقات جامع نعجان
—	٢٠٠,٠٠٠	دار الشيخ سعد الحقباني
—	١٥,٠٠٠	برنامج أجيال القرآن
٦٨,٢١٥	—	حلقات الصحنة - بنين
٣٥,٢٩٩	٤٩,٧٤٠	دار عائشة بالضيعة
١٤,٨٠٩	٦٣,٨٩١	حلقات مجمع البيان بالناصرية
٢,٧١٠	—	حلقات الخالدية
١٤,٧١٠	٥٩,٣٢٥	مجمع الشيخ عبد العزيز بن باز
١٢٨,٦٧٢	٧٥,٠٠٠	مجمع الشيخ راشد ال منيف
٥٠,٣٠٧	٧٠,٣٠٨	مجمع الشيخ راشد بن خنين
٧٠,٧٢٠	٣٦,٣٦٤	الشيخ عبد الرحمن بن جلال
—	١١٩,٨٤٧	حلقات دار رياض الجنان
٣٠,٩١٠	٢٨,٦٤٩	حلقات دار فاطمة الزهراء
٢٩,١٤٤	—	برنامج الانتقان
١٢,٠٠٠	—	جامع امام الدعوة
١٧٥,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	دار حصة الجاسر
٤٣,٨٣٤	٥٧,٢٢٢	دار ام ايمن بالخالدية
١١٤,٧٨٤	—	دار ميمونة الافتراضية
٣٣,٦٢٩	—	دار بن باز النسائية
٢٣,٢٤٧	٨٤,٣٥٤	حلقات مجمع الفرقان
١,١٨٧,٠٤٥	١,٤٨٢,٤٦٩	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) مصروفات الأنشطة (بتبعه)
٢٤,٤٠٥	١٤,٦٥٧	تحفيز طلابي
١٤٠,٧٦٩	٦٤,٠٨٤	مصاريف برنامج التبيان
٦٢,٩٧٠	٩٣,٧٣٤	مصاريف حلقات نجان
٢٨,٨٦٩	٢٧٥	مصاريف برنامج الالتقان
٢٣,٠٩٢	٤٦,٥٧٢	مصاريف حلقات الحزم
٨٤,٥١٩	-	مصاريف مجمع الفلاح
٩٧,٤٨٧	-	مصاريف حلقات الصحنه - بنات
٤٧,١٨٧	-	مصاريف حلقات زميقة
٢,١٨٨	٥٢٢	مصاريف حلقات الخالدية
٢١,٢٥٩	٢٩,٩٠٠	مصاريف حلقات الناصرية
١٥,٩٩٢	٣٤,٢١٩	مصاريف حلقات الضبية
١٩,٨٢٣	-	مصاريف مجمع النور
٤٣٩,٢٥٣	٤٠٧,٥٤٤	رواتب وأجور وما في حكمهما
١,١٠٠	-	جوائز ومكافئات الطلاب معلمين ومعلمات
-	٧,٨٩١	قرطاسية ومطبوعات
٢٦,٨٢٠	٢١,١٥٧	تأمين طبي
١١٥,٤٢٩	٥,٠٢٠	النقل الطلابي
٥,٠٠٠	٤,٤٨٩	مصاريف دور ومجمعات
١١٩,١٢٦	١١٥,٤١٥	رسوم حكومية واقامات
١٤,٣٤٣	٤٨,٣٧٥	مصاريف دار ام ايمن
٨,٤١٥	٢٦,٠٨٥	مصاريف التبيان النسائية
١٦,٥٤١	-	مصاريف حفل دار حصة الجاسر
١٣,٥٨٦	-	مصاريف مجمع الفرقان
١٧,٩٣٨	-	مصاريف مجمع البصائر
١١,٩٠٢	٢١,٧٢٧	مصاريف دار بن باز النسائية
٤٨,٦٨٥	٣٣,٠٢٣	محروقات وصيانة سيارات
٢٤,٥٠٤	-	برنامج صاحب القرآن
٢٣,٨٥٦	-	بدل سكن وصيانة سكن معلمين
٤,٥٢٨	٧,٤٧٢	مصاريف جامع امام الدعوة
٤٤,٣٠١	٢٣١,١٥٦	مصاريف دار حصة الجاسر
٧٢,٢٣٠	٤٢,٥٥٤	دار ميمونة الافتراضية
٨٥,٣٢٣	٥٦,٩٠٤	التأمينات الاجتماعية
٢٢,٧٩٧	٤٥,١٧٢	مكافأة نهاية الخدمة
١,٦٨٤,٢٣٧	١,٣٤٣,٢٦٠	ما بعده/.....

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) مصروفات الأنشطة (بتمه)
١,٦٨٤,٢٣٧	١,٣٤٣,٢٦٠	ما قبله /
-	٤٣,٤٥١	البرنامج المكثف
-	٤٠,٤٨٢	مجمع الشيخ عبدالعزيز بن باز
-	٨٦,٥٨٦	حلقات دار رياض الجنان
-	١٠٩,٢٠٥	مجمع الشيخ راشد ال منيف
-	٤٠,٢٣٧	حلقات مجمع الشيخ عبد الرحمن السعيدان
-	٥٤,٨٦٤	مجمع الشيخ راشد بن خنين
-	٤٤,٦٩٨	مجمع الشيخ عبد الرحمن بن جلال
-	١٢,٠٠٠	البرامج الصيفية
-	٨٦,٣٥٢	دار الشيخ سعد الحقباني
-	١٥,٠٠٠	برنامج أجيال القرآن
-	٦٥,١٠٠	مؤسسة سليمان أبانمي الاهلية لمشروع التبيان
-	٥,٠٠٠	رحلات علمية
-	٤٦,٥٠٤	كهرباء
-	٢٠,٨٥٨	هاتف وانترنت
٥٦٨,٤٣٨	٢,٨٣٨,٣٤١	مصروفات الخدمات التطوعية
٧٤,٢٩٢	٥٨,٤٦٢	مصروفات حملة على النشاط - ١/١٣
٢٥٢,٨٨٩	٥٠,٠٠٠	مصروفات المنح الحكومي - ٢/١٣
٢,٥٧٩,٨٢٦	٤,٩٧٥,٠٥٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١/١٣) مصروفات حملة على النشاط
٤,٣٥٨	١٥,٠٦٧	صيانة واصلاح
١٤,٨٣٠	-	كهرباء
٢٧,٦٩٦	-	هاتف وانترنت
٢٧,٤٠٨	٦,٢٠٨	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	٨,٥٠٠	الرواتب والأجور وما فى حكمها
-	٥,٠٤٣	ضيافة
-	١,٢٧٨	أجور تحميل
-	٢٢,٣٦٦	اشتراكات
٧٤,٢٩٢	٥٨,٤٦٢	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٢/١٣) مصروفات المنح الحكومي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٦,٩٠٠	—	راتب المدير التنفيذي
١٨٥,٩٨٩	—	برامج وأنشطة
	٥٠,٠٠٠	دعم الحملات الاعلانية
٢٥٢,٨٨٩	٥٠,٠٠٠	
		(١٤) مصروفات الحوكمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٥,٠٠٠	٨,٠٠٠	الرواتب والاجور
٢٥,٠٠٠	٨,٠٠٠	
		(١٥) مصروفات جمع اموال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٥,١٥٣	٥١,٦٢٥	الرواتب والاجور
٤,١٤٠	—	متجر الكتروني
٤٦,١٢٩	—	دعاية واعلان
—	٢٦,٢٨٩	المنافع والخدمات والتأمين
١١٥,٤٢٢	٧٧,٩١٤	
		(١٦) مصروفات عوائد الاوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٧٣,٨١٩	٢٣,٣٣٤	الرواتب والأجور
٢٩,٠٠٠	١٣,٩١٦	الصيانة والإصلاح
٤,٤٨١	٤,٣٢٦	كهرباء
١٩,٥٠٠	١٠,٤٧٦	اقامات موظفي إدارة الوقف
٣,٩٠٣	—	مكافأة نهاية الخدمة
١٦,٦٩٨	٤,٤٧٥	تأمينات اجتماعية
١٤٧,٤٠١	٥٦,٥٢٧	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٢٢٣,٩٠١	٨٣,٣٩٦	مرتبات واجور وما في حكمها
٣١,٤١٩	٥,٤٢٥	تأمينات اجتماعية
٢,٣٧٥	-	بريد وبرق وهاتف
-	-	مستلزمات مكتبية
-	-	ايجار معدات نقل
٤,٨٣٩	١١,٧٣٣	الاجازات
٨,٦٧٠	٣,٨٣٢	التأمين الطبي
١٦,٤٢٣	٤,٩٣٣	كهرباء ومياه
١٣,٦٦١	٨,٥٧٥	نظافة وضيافة
٣,٥٧٩	١,٨٤٠	تحميل وتنزيل
١,٦٩٥	١,٤٨٤	صيانة واصلاح الآلات والاجهزة
-	٤٥٠	محروقات وصيانة سيارات
٢٤,٨٨٥	٣,٦٣٥	رسوم حكومية واشتراكات
١٠,٧٥٠	١٠,٧٥١	اتعاب مهنية
٣١,٦١٨	٩,٢٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١	٢	عمولات بنكية
٣٧٣,٨١٦	١٤٥,٢٥٦	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٨) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الزكاة	٤٩	٧٧,٨٣٢	(٧٦,٧٩١)	١,٠٩٠
شراء حافلات	٤١٠	-	(٤١٠)	-
مشروع تبیان	٩٨,٠٩٠	٢٤,٠٠٠	(٦٤,٠٨٤)	٥٨,٠٠٦
البرنامج المكثف	٨,٥١٨	٦٧,٢٣٨	(٤٣,٤٥١)	٣٢,٣٠٥
حلقات مركز نعبان	٦٨,٩٨٢	٧٧,٠٦٣	(٩٣,٧٣٣)	٥٢,٣١٢
حلقات دار فاطمة الزهراء بالحزم	٣٤,٩٧٦	٢٨,٦٤٩	(٤٦,٥٧٢)	١٧,٠٥٣
مجمع الشيخ عبد العزيز بن باز	١٢,١٠٩	٥٩,٣٢٥	(٤٠,٤٨٢)	٣٠,٩٥٢
حلقات دار رياض الجنان	٣٧,٢٨٢	١١٩,٨٤٧	(٨٦,٥٨٨)	٧٠,٥٤١
مجمع الشيخ راشد ال منيف	١٠١,٦٤٩	٧٥,٠٠٠	(١٠٩,٢٠٥)	٦٧,٤٤٤
حلقات مجمع البيان	٣,٥٥٠	٦٣,٨٩١	(٢٩,٩٠٠)	٣٧,٥٤١
حلقات دار عائشة بالضبيعة	٢٢,٠٠٨	٤٩,٧٤٠	(٣٤,٢١٩)	٣٧,٥٢٩
مجمع الشيخ راشد بن خنين	٣٠,٥٣٨	٧٠,٣٠٨	(٥٤,٨٦٤)	٤٥,٩٨٢
حفل القسم النسائي	١٤٨,٠٠٠	-	-	١٤٨,٠٠٠
برنامج الانقار	٢٧٥	-	(٢٧٥)	-
حلقات الخالدية	٥٢٢	-	(٥٢٢)	-
دار ميمونة الافتراضية	٤٢,٥٥٤	-	(٤٢,٥٥٤)	-
مجمع الشيخ عبد الرحمن السعيدان	٩,٦٦١	٨٤,٣٥٤	(٤٠,٢٣٧)	٥٣,٧٧٨
مجمع الشيخ عبد الرحمن بن جلال	٥٢,٧٨٢	٣٦,٣٦٤	(٤٤,٦٩٨)	٤٤,٤٤٨
دار بن باز	٢١,٧٢٧	-	(٢١,٧٢٧)	-
جامع امام الدعوة	٧,٤٧٢	-	(٧,٤٧٢)	-
دار ام أيمن بالخالدية	٢٩,٤٩١	٥٧,٢٢٢	(٤٨,٣٧٥)	٣٨,٣٣٨
التبيان النسائية	٢٦,٠٨٥	-	(٢٦,٠٨٥)	-
المنح الحكومي حملات إعلانية	٥٠,٠٠٠	-	(٥٠,٠٠٠)	-
دار حصاة الجاسر	١٣٠,٦٩٩	٢٠٠,٠٠٠	(٢٣١,١٥٦)	٩٩,٥٤٣
مكافآت الحفظة والحافظات	-	٢٤٢,٤٦٨	-	٢٤٢,٤٦٨
تبرع مقيد لمشروع البرامج الصيفية	-	١٢,٠٠٠	(١٢,٠٠٠)	-
تبرعات وهبات مقيدة لدار الشيخ سعد الحقباني	-	٢٠٠,٠٠٠	(٨٩,٤٢٣)	١١٠,٥٧٧
تبرع مقيد لبرنامج أجيال القرآن	-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-
تبرع مؤسسة سليمان ابانمي لبرنامج التبيان	-	٦٥,١٠٠	(٦٥,١٠٠)	-
لتعليم الصغار	-	-	-	-
	٩٣٧,٤٢٩	١,٦٢٥,٤٠١	(١,٣٧٤,٩٢٣)	١,١٨٧,٩٠٧

(١٩) صافي الأصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
وقف عام	٢,٠٢٦,٥٤١	٢٠١,٢٠٣	(١,٢٤٤,٢٤٠)	٩٨٣,٥٠٣
	٢,٠٢٦,٥٤١	٢٠١,٢٠٣	(١,٢٤٤,٢٤٠)	٩٨٣,٥٠٣

(٢٠) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٥م