

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العقيق

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩٧)

الباحة- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العقيق

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العقيق مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩٧) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العقيق

مسؤوليات المراجع عن مراجعة 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 بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري 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 تجاوزات 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 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.
 - 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 الإدارة 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 للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

الرياض : ٢٣ رمضان ١٤٤٧ هـ.
الموافق: ١٢ مارس ٢٠٢٦ م.



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٣,٤٦١,٥٢٧	٢,٨٣٩,٧٠٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٦٧	٣,١٤٧	(٥)	أرصدة مدينة آخري
١٢٦,٩٣٨	١١٤,٢٤٤	(٦)	إيرادات مستحقة
٣,٥٨٩,٠٣٢	٢,٩٥٧,٠٩٩		مجموع الاصول المتداولة
اصول الاوقاف			
١,٠٤٩,٦٣١	٢,٠٢٥,٦٦٥	(٧)	اصول الاوقاف - بالصافي
١,٠٤٩,٦٣١	٢,٠٢٥,٦٦٥		مجموع اصول الاوقاف
الأصول غير المتداولة			
٣,٧٨٣,٥٦٤	٣,٧١٧,٣٩٩	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣١,٧٨٣	٢٧,٧٨٣	(٩)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٥,١٤٧,٨٧٠	٤,٩١٧,٦٢٠	(١٠)	العقارات الاستثمارية - بالصافي
١,٠٢٣,١٤٩	-	(١١)	مشروعات تحت تنفيذ
٩,٩٨٦,٣٦٦	٨,٦٦٢,٨٠٢		مجموع الأصول غير المتداولة
١٤,٦٢٥,٠٢٩	١٣,٦٤٥,٥٦٦		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات غير المتداولة			
٢,٦٦٧	٤,٥٥٩	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٦٦٧	٤,٥٥٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢,٦٦٧	٤,٥٥٩		اجمالي الالتزامات
صافي الأصول			
١٤,٣١١,٢٨٢	١٣,٦٤١,٠٠٧		صافي الأصول غير المقيدة
-	-	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٣١١,٠٨٠	-	(١٨)	صافي أصول الأوقاف
١٤,٦٢٢,٣٦٢	١٣,٦٤١,٠٠٧		مجموع صافي الأصول
١٤,٦٢٥,٠٢٩	١٣,٦٤٥,٥٦٦		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	الاقواف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل					
٣٩٨,٤٤١	٢٨٧,٦٣٨	-	-	٢٨٧,٦٣٨	التبرعات النقدية العامة
٩٦,٠٠٠	-	-	-	-	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
١٣,٠٠٠	١٣,٥٥٣	-	١٣,٥٥٣	-	تبرعات الزكاة
٤٢٦,٢٠٠	-	-	-	-	ايرادات الانشطة
-	١٤٤,٠٠٠	-	-	١٤٤,٠٠٠	ايرادات تأجير
١٦٤,٤٠٣	١٤٤,٧٥٠	١٤٤,٧٥٠	-	-	(١٤) ايرادات وتبرعات اوقاف
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	(٤٥٥,٨٣٠)	(١٣,٥٥٣)	٤٦٩,٣٨٣	إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١,٠٩٨,٠٤٤	٥٨٩,٩٤١	(٣١١,٠٨٠)	-	٩٠١,٠٢١	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
المصروفات والمساعدات					
(١٣,٠٠٠)	-	-	-	-	مساعدات الزكاة
(١,١١١,٥٢٣)	(١,٠٠٨,٢٩١)	-	-	(١,٠٠٨,٢٩١)	(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة
(٣٠,٥٥٠)	(٢,٧٧٠)	-	-	(٢,٧٧٠)	مصروفات الاستثمار
(١٢,٧٢١)	(٧,٢٣٩)	-	-	(٧,٢٣٩)	مصروفات الحوكمة
(٢٣٢,٤٤٩)	(١٢٧,٦١٣)	-	-	(١٢٧,٦١٣)	(١٦) المصروفات العمومية والادارية
(٤٧,١١٥)	(٤٧,١١٥)	-	-	(٤٧,١١٥)	(٧) اهلاك أصول الأوقاف
(٦٤,٤٤٤)	(١٤٤,٠١٨)	-	-	(١٤٤,٠١٨)	(٨) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	-	-	(٤,٠٠٠)	(٩) اطفاء الاصول غير الملموسة
(٢٣٠,٢٥٠)	(٢٣٠,٢٥٠)	-	-	(٢٣٠,٢٥٠)	(١٠) اهلاك العقارات الاستثمارية
(١,٧٤٦,٠٥٢)	(١,٥٧١,٢٩٦)	-	-	(١,٥٧١,٢٩٦)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٦٤٨,٠٠٨)	(٩٨١,٣٥٥)	(٣١١,٠٨٠)	-	(٦٧٠,٢٧٥)	التغير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغيرات في صافي الاصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير مقيدة	المقيدة	الاقواف	الاجمالي	
١٥,١٢٣,٦٩٣	-	١٤٦٦٧٧	١٥,٢٧٠,٣٧٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٨١٢,٤١١)	-	١٦٤,٤٠٣	(٦٤٨,٠٠٨)	التغير في صافي الأصول
١٤,٣١١,٢٨٢	-	٣١١,٠٨٠	١٤,٦٢٢,٣٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٦٧٠,٢٧٥)	-	(٣١١,٠٨٠)	(٩٨١,٣٥٥)	التغير في صافي الأصول
١٣,٦٤١,٠٠٧	-	-	١٣,٦٤١,٠٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العقيق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩٧)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٦٤٨,٠٠٨)	(٩٨١,٣٥٥)	التغير في صافي الأصول
٤٧,١١٥	٤٧,١١٥	اهلاك أصول الأوقاف
٦٤,٤٤٤	١٤٤,٠١٨	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	اطفاء الأصول غير الملموسة
٢٣٠,٢٥٠	٢٣٠,٢٥٠	اهلاك العقارات الاستثمارية
٢,٦٦٧	١,٨٩٢	المكون مخصص نهاية الخدمة
-	١٢,٦٩٤	مخصص الخسائر الائتمانية
(٢٩٩,٥٣٢)	(٥٤١,٣٨٦)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٧,٤٣٣	(٢,٥٨٠)	أرصدة مدينة أخرى
(٢٩٢,٠٩٩)	(٥٤٣,٩٦٦)	النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣٩,٥٢٨)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٣١,٦٢٧)	(٥٤٣,٩٦٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٧٧,٨٥٣)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٢,٢٨٤)	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٧,٠٠٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(٣٩,٢٨٤)	(٧٧,٨٥٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٧٠,٩١١)	(٦٢١,٨١٩)	التغير في النقدية خلال السنة
٣,٨٣٢,٤٣٨	٣,٤٦١,٥٢٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,٤٦١,٥٢٧	٢,٨٣٩,٧٠٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
-	١,٠٢٣,١٤٩	التحويل من مشروعات تحت التنفيذ الى أصول اوقاف
-	١,٠٢٣,١٤٩	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط :

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العقيق، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩٧) بتاريخ ٢٠٠٧/٠٢/١٤٤٦ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٨/١١ م، مركزها الرئيسي: - العقيق - الباحة - المملكة العربية السعودية.

١-١ اهداف الجمعية :

- تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:
- تعليم القرآن الكريم تلاوة وتحفيظاً وتجويداً وتدبراً وابتكار خدمات ومنتجات وبرامج قرآنية لجميع فئات المجتمع.
- تعظيم إثر كتاب الله في نفوس المتعلمين وربطهم به وغرس قيم الوسطية والاعتدال فهم وتحصينهم من الانحراف عن العقيدة الصحيحة وحمايتهم من الغلو والتطرف.
- تأهيل وتدريب المعلمين والمعلمات لتعليم القرآن الكريم وتوطينهم من خلال التدريب والتأهيل وتنفيذ البرامج والمشاريع المتخصصة في ذلك.
- التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات تحفيظ القرآن الكريم.
- العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم

٢-١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ومتطلبات 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 للمراجعين والمحاسبين 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 .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ 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 .

٣) السياسات المحاسبية المتبعة:

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحصيل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات والألات والمعدات :

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والألات والمعدات بالتكلفة مضافا لها كلفة 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	٤٪	اجهزة والألات والمعدات	١٥٪
الاتااث والمفروشات	٢٠٪	السيارات	١٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق 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 وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية 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 .

٥-٣ الأصول غير الملموسة :

تقاس الاصول غير الملموسة المقنتاه بشكلٍ منفصل عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الانشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات.

يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

برنامج نظام رافد ١٠٪

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه):

٦-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٧-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٨-٣ 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.

٩-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبَسَّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قِيمَت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يُؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقويم دورياً.

١٠-٣ 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 والتنمية الاجتماعية والقرارات والإجراءات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه):
١١-٣ قائمة الأنشطة: (بتمه)

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

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة 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 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 أو 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.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها،

تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير

مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط

المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود

من قبل الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه):

١١-٣ قائمة الأنشطة: (بتمه)

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية

١٢-٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

١٤-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه):

٣-١٥ الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٤١٩	٤١٩	الصندوق
٤٥٠,٤٥٥	٤٥٠,٤٣٩	بنك الأهلي الشامل ح / ١٠٤ .
٦٨٢,٦٦٩	٧٤٩,٣٤٩	بنك الأهلي التبرعات ح / ٢٠٢ .
١٧,١٩٢	١٩,٨٩٢	بنك الأهلي الصدفية الجارية ح / ٤٠٩ .
٥٦,٢٢٩	٦٥,٦١٠	بنك الأهلي الزكاة ح / ٣٠٠ .
٢,٢٥٤,٢٢٦	١,٥٤٧,٤٨٣	مصرف الراجحي الرئيسي ح / ٩٩١٠
٣٣٧	٦,٥١٦	مصرف الراجحي التبرعات ح / ٤٢٩٨
٣,٤٦١,٥٢٧	٢,٨٣٩,٧٠٨	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العقيق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		(٥) أرصدة مدينة أخرى
٥٦٧	٥٦٧	٣,١٤٧	٣,١٤٧	الصيانة والإصلاح - المقدمة
٥٦٧	٥٦٧	٣,١٤٧	٣,١٤٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		(٦) إيرادات مستحقة
١٢٦,٩٣٨	١٢٦,٩٣٨	١٢٦,٩٣٨	١٢٦,٩٣٨	إيرادات ايجارات مستحقة
-	-	(١٢,٦٩٤)	(١٢,٦٩٤)	مخصص الخسائر الائتمانية
١٢٦,٩٣٨	١٢٦,٩٣٨	١١٤,٢٤٤	١١٤,٢٤٤	
الاجمالي ٢٠٢٤ م		الاجمالي ٢٠٢٥ م		(٧) اصول الاوقاف - بالصافي
		مباني	أراضي	<u>التكلفة</u>
١,٩١٧,٨٦٣	١,٩١٧,٨٦٣	١,١٧٧,٨٦٣	٧٤٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
-	١,٠٢٣,١٤٩	١,٠٢٣,١٤٩	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١,٩١٧,٨٦٣	٢,٩٤١,٠١٢	٢,٢٠١,٠١٢	٧٤٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الاجمالي ٢٠٢٤ م		الاجمالي ٢٠٢٥ م		<u>الإهلاك المتراكم</u>
٨٢١,١١٧	٨٦٨,٢٣٢	٨٦٨,٢٣٢	-	الرصيد بداية السنة
٤٧,١١٥	٤٧,١١٥	٤٧,١١٥	-	أهلاك السنة
٨٦٨,٢٣٢	٩١٥,٣٤٧	٩١٥,٣٤٧	-	الرصيد في نهاية السنة
الاجمالي ٢٠٢٤ م		الاجمالي ٢٠٢٥ م		<u>القيمة الدفترية</u>
-	٢,٠٢٥,٦٦٥	١,٢٨٥,٦٦٥	٧٤٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٠٤٩,٦٣١	-	٣٠٩,٦٣١	٧٤٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العقيق
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الاجمالي ٢٠٢٤ م	الاجمالي ٢٠٢٥ م	سيارات	أجهزة والآلات وعدد	اثاث ومفروشات	مباني	أراضي	التكلفة
٤,٧٧٧,٧١٩	٤,٧٧٧,٧١٩	١٥٨,٠٠٠	٩٣,٢١٥	٢٦٩,٣٩٨	١,٥٣٧,١٠٦	٢,٧٢٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
-	٧٧,٨٥٣	-	١٧,٩٦٥	٥٩,٨٨٨	-	-	الإضافات خلال السنة
٤,٧٧٧,٧١٩	٤,٨٥٥,٥٧٢	١٥٨,٠٠٠	١١١,١٨٠	٣٢٩,٢٨٦	١,٥٣٧,١٠٦	٢,٧٢٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٩٢٩,٧١١	٩٩٤,١٥٥	١٥٧,٩٩٩	٩٢,٧٣٥	٢٤٣,٥٢٣	٤٩٩,٨٩٨	-	الرصيد بداية السنة
٦٤,٤٤٤	١٤٤,٠١٨	-	١٦,٦٧٧	٦٥,٨٥٧	٦١,٤٨٤	-	أهلاك السنة
٩٩٤,١٥٥	١,١٣٨,١٧٣	١٥٧,٩٩٩	١٠٩,٤١٢	٣٠٩,٣٨٠	٥٦١,٣٨٢	-	الرصيد في نهاية السنة
							القيمة الدفترية
-	٣,٧١٧,٣٩٩	١	١,٧٦٨	١٩,٩٠٦	٩٧٥,٧٢٤	٢,٧٢٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٧٨٣,٥٦٤	-	١	٤٨٠	٢٥,٨٧٥	١,٠٣٧,٢٠٨	٢,٧٢٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العقيق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٩) الأصول غير الملموسة - بالصافي

الاجمالي ٢٠٢٤ م	الاجمالي ٢٠٢٥ م	برامج نظام رافد	التكلفة
٢٣,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١٧,٠٠٠	-	-	الإضافات خلال السنة
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الاطفاء المتراكم			
٤,٢١٧	٨,٢١٧	٨,٢١٧	الرصيد بداية السنة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	اطفاء السنة
٨,٢١٧	١٢,٢١٧	١٢,٢١٧	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية			
-	٢٧,٧٨٣	٢٧,٧٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣١,٧٨٣	-	٣١,٧٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٠) العقارات الاستثمارية - بالصافي

الاجمالي ٢٠٢٤ م	الاجمالي ٢٠٢٥ م	مباني	أراضي	التكلفة
٧,٥٨١,٢٤٣	٧,٥٨١,٢٤٣	٥,٧٥٦,٢٤٣	١,٨٢٥,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٧,٥٨١,٢٤٣	٧,٥٨١,٢٤٣	٥,٧٥٦,٢٤٣	١,٨٢٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم				
٢,٢٠٣,١٢٣	٢,٤٣٣,٣٧٣	٢,٤٣٣,٣٧٣	-	الرصيد بداية السنة
٢٣٠,٢٥٠	٢٣٠,٢٥٠	٢٣٠,٢٥٠	-	أهلاك السنة
٢,٤٣٣,٣٧٣	٢,٦٦٣,٦٢٣	٢,٦٦٣,٦٢٣	-	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية				
-	٤,٩١٧,٦٢٠	٣,٠٩٢,٦٢٠	١,٨٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥,١٤٧,٨٧٠	-	٣,٣٢٢,٨٧٠	١,٨٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١١) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مبني الدار النسائية بالغوث
١,٠٢٣,١٤٩	-	
١,٠٢٣,١٤٩	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٩,٥٢٨	٢,٦٦٧	الرصيد بداية السنة
٢,٦٦٧	١,٨٩٢	المكون خلال السنة
(٣٩,٥٢٨)	-	المسدد خلال السنة
٢,٦٦٧	٤,٥٥٩	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) إيرادات الانشطة
٤٢,٠٠٠	-	ايرادات تأجير استثمارية
٢٠٠	-	ايرادات تأجير مقص دار سمو بوراخ
٣٨٤,٠٠٠	-	ايرادات تأجير مبنى المحكمة
٤٢٦,٢٠٠	-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) إيرادات وتبرعات اوقاف
٢٣,٩٠٣	١٢,١٥٠	وقف أخرى - تبرعات الاوقاف
١٢,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	ربع أوقاف - وقف بن بسيس بمخطط المطار
٨,٠٠٠	١٧,٦٠٠	ربع أوقاف - وقف محل السوق
١٢٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	ايرادات وقف مبني جدة
١٦٤,٤٠٣	١٤٤,٧٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) مصروفات البرامج والانشطة
-	١٦,٠٢٩	تحفيظ القران
٢٩٠,٣٩١	١٧٤,٢٧٧	جوائز ومكافآت طلاب وطالبات تحفيظ القرآن
٧٥٦,٦٨٩	٦٣٩,٩٠٣	مكافئات المحفظين والمحفظات
١,٢٣٠	٢٠,٦٢٨	برامج موسمية
٦٣,٢١٣	١,٦٠٠	مكافئات حراس الدور النسائية
-	٩٣٠	السلة الغذائية
-	٢,٠٠٠	مكافئات سائقي الحافلات
-	٧٩,٠٦٧	رواتب معلمات روضة القرآن الكريم
-	١,٨٩٢	مكافأة نهاية الخدمة
-	٧١,٩٦٥	مصروفات محملة على النشاط (١/١٥)
١,١١١,٥٢٣	١,٠٠٨,٢٩١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٥) مصروفات محملة علي النشاط
-	٤١,٨٦٨	رواتب الإدارة التعليمية
-	٢٠,٨٩٣	رسوم حكومية - تجديد الإقامات
-	٨,٠٢٧	مطبوعات
-	١,١٧٧	مستلزمات مكتبية
-	٧١,٩٦٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) المصروفات العمومية والادارية
٤,٨٨٠	٢١,١٣٣	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٣,١٩٠	تامينات الاجتماعية
٣٣,٤٣٠	١٥,٢٠٠	صيانة وإصلاح
٨,٨١٥	-	مكافأة نهاية الخدمة
٧٦,٦٨١	٢٩,٣٨٧	كهرباء ومياه
٣,٧٩٨	٢,٤٩٨	ضباقة ونظافة
٥,٣٥٧	٤,٧٤٢	مستلزمات مكتبية
٦٧,١٥١	١٦,٤٨٨	رسوم حكومية واشتراكات ورخص
٦٢٠	-	التأمين الطبي
١٥,٨٢٣	-	استشارات مهنية
٣,٥٥٧	٢,١٧٠	محروقات وصيانة السيارات
٦,٠٩٧	٧,٢٥٠	رسوم بنكية
٦,٢٤٠	٧,٨٦١	هاتف والبريد والانترنت
-	٥,٠٠٠	اشتراكات الأستضافة لنظام رافد الألكتروني
-	١٢,٦٩٤	مصروف خسائر ائتمانية
٢٣٢,٤٤٩	١٢٧,٦١٣	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العقيق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩٧)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٧) صافي الأصول المقيدة
-	(١٣,٥٥٣)	١٣,٥٥٣	-	الزكاة
-	(١٣,٥٥٣)	١٣,٥٥٣	-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٨) صافي اصول الاوقاف
-	(٤٥٥,٨٣٠)	١٤٤,٧٥٠	٣١١,٠٨٠	تبرعات الأوقاف
-	(٤٥٥,٨٣٠)	١٤٤,٧٥٠	٣١١,٠٨٠	

(١٩) الاحداث اللاحقة

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(٢٠) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(٢١) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٣,١٩٠ ريال سعودي.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٦ م.