

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمظيلف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦١٩)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٤-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمظيلف

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمظيلف مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦١٩) - 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 الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى 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 وأداب 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. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

أمر آخر:

خلال عام ٢٠٢٥م، قامت الجمعية ببيع أراضٍ وقفية، ولم تقم حتى نهاية السنة المالية بتعويض كامل قيمة هذه الأراضي بأصول وقفية بديلة، مما نتج عنه انخفاض في صافي الأصول الوقفية مقارنة بقيمة ما تم بيعه.

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 الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى 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 حسيما 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 (تممه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمظيلف

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات 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 بناءً 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 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.
 - 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 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



فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض: ١٣ ذو القعدة ١٤٤٧هـ.
الموافق: ٣٠ أبريل 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			
٤٣٧,٢٤١	٢٢٠,٨٩١	(٤)	النقد وما في حكمه
١,١٤٦,٦٥٤	٣٥,٧٢٠	(٥)	ارصدة مدينة اخري
٣٠٣,٥٧٨	-	(٦)	قروض حسنة
١,٨٨٧,٤٧٣	٢٥٦,٦١١		مجموع الأصول المتداولة
الأصول الغير متداولة			
٢٨٩,٠٨٤	٢٤٢,٧١١	(٧)	الامتلاكات والألات والمعدات - بالصافي
١٥,٤٧٧	١٠,٥٨٩	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
-	١,١٨٢,٥٠٠	(٩)	العقارات الاستثمارية - بالصافي
٣٠٤,٥٦١	١,٤٣٥,٨٠٠		مجموع الأصول الغير متداولة
اصول الاوقاف			
٣٩,٩١١,٩٥٢	٣٩,١٩٧,٦٧٥	(١٠)	عقارات اوقاف استثمارية - بالقيمة العادلة
٣٩,٩١١,٩٥٢	٣٩,١٩٧,٦٧٥		مجموع اصول الاوقاف
٤٢,١٠٣,٩٨٦	٤٠,٨٩٠,٠٨٦		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
١٢,٣٥٠	١٥,٢٥٥	(١١)	مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة اخري
١٢,٣٥٠	١٥,٢٥٥		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات الغير متداولة			
١٩٦,٣٥٤	٢٠٨,٥١٥	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩٦,٣٥٤	٢٠٨,٥١٥		مجموع الالتزامات الغير المتداولة
٢٠٨,٧٠٤	٢٢٣,٧٧٠		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٤٠,٣٩٠,٥٢٦	٣٩,٧٩٠,٢١٥		صافي الأصول غير المقيدة
-	-	(٢٦)	صافي الأصول المقيدة
١,٥٠٤,٧٥٦	٨٧٦,١٠١	(٢٧)	صافي اصول الاوقاف
٤١,٨٩٥,٢٨٢	٤٠,٦٦٦,٣١٦		مجموع صافي الأصول
٤٢,١٠٣,٩٨٦	٤٠,٨٩٠,٠٨٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمظيلف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦١٩)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	بنود الدخل
١١٥,٢١٦	١١٢,٥٤٧	-	-	١١٢,٥٤٧		التبرعات النقدية العامة
٦٤٧,٧٢٢	١٣٤,٩٦٥	-	١٣٤,٩٦٥	-	(١٣)	التبرعات النقدية المقيدة
١٣٩,١٤٧	١٢٥,٠٢٤	-	١٢٥,٠٢٤	-	(١٤)	دعم منصة تبرع - كفالات
١,٦٣٩,٥٤٥	٦١,٥٣٠	٦١,٥٣٠	-	-		التبرعات النقدية أوقاف
٥٧,٠٠٠	-	-	-	-		التبرعات العينية
٨,٦٠٠	٦,٢٠٠	-	-	٦,٢٠٠		اشتراكات الاعضاء
٤٤,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	-		تبرعات الزكاة
٢٥٤,٢٩١	٨٤,٠٠٠	-	٨٤,٠٠٠	-	(١٥)	دعم منصة احسان
١٣٤,٠٠٠	٣٨,٠٠٠	-	٣٨,٠٠٠	-	(١٦)	تبرعات جهات مانحة
٢٣,٣١٠	١١,٣٣٠	-	١١,٣٣٠	-	(١٧)	المنح الحكومي
١٠٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	-	-	٢٤,٠٠٠		تبرعات الخدمات التطوعية
٣,٠٠٠	١٢٠,٤٧١	-	-	١٢٠,٤٧١		أرباح رأسمالية
-	١,٦٤٦,٩٣٩	-	-	١,٦٤٦,٩٣٩		إيرادات ايجارات أوقاف
١٢,٠٠٠	٩٧,٢٠٠	-	-	٩٧,٢٠٠	(١٨)	إيرادات أخرى
-	٥٤١,٦٢٤	-	-	٥٤١,٦٢٤		أرباح التغيير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
						صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٦٩٠,١٨٥)	(٤٣٣,٣١٩)	١,١٢٣,٥٠٤		إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٣,١٨١,٨٣١	٣,٠٤٣,٨٣٠	(٦٢٨,٦٥٥)	-	٣,٦٧٢,٤٨٥		إجمالي بنود الدخل واعداد التصنيف
						المصروفات
(١,٧٨٩,٦٩٣)	(٢,٠١٣,٢٦٩)	-	-	(٢,٠١٣,٢٦٩)	(١٩)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٤٤,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	-	-	(٤٠,٠٠٠)		مساعدات الزكاة
-	(٩٨,٩٠٠)	-	-	(٩٨,٩٠٠)	(٢٠)	المساعدات العينية
(١٥٢,٩٨٧)	(٥٢٠,٦٣١)	-	-	(٥٢٠,٦٣١)	(٢١)	مصروفات توزيع عوائد الاوقاف
(١١٥,٥١٠)	(٧٣,٢٤٨)	-	-	(٧٣,٢٤٨)	(٢٢)	مصروفات جمع الأموال
(٧٧,٥٩١)	(١٤,٦٥٩)	-	-	(١٤,٦٥٩)	(٢٣)	مصروفات الاستثمار
(١٦,٩٨٤)	(٢٤,٦٥٢)	-	-	(٢٤,٦٥٢)	(٢٤)	مصروفات الحوكمة
(٥,٧٩٥,٣٤٢)	(١,٠٧٥,٩٢٦)	-	-	(١,٠٧٥,٩٢٦)		خسائر التغيير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(٤٢٥,٣٦٨)	(٣٦٠,٢٥٠)	-	-	(٣٦٠,٢٥٠)	(٢٥)	المصروفات العمومية والإدارية
(٤٦,١٥٨)	(٤٦,٣٧٣)	-	-	(٤٦,٣٧٣)	(٧)	إهلاك الممتلكات وآلات والمعدات
(٤,٠٧٣)	(٤,٨٨٨)	-	-	(٤,٨٨٨)	(٨)	إطفاء الاصول غير الملموسة
(٨,٤٦٧,٧٠٦)	(٤,٢٧٢,٧٩٦)	-	-	(٤,٢٧٢,٧٩٦)		إجمالي المصروفات
(٥,٢٨٥,٨٧٥)	(١,٢٢٨,٩٦٦)	(٦٢٨,٦٥٥)	-	(٦٠٠,٣١١)		التغير في صافي الاصول من الانشطة
						البنود الاستثنائية
٥٧٣,٩٤٣	-	-	-	-		تسويات سنوات سابقة
٥٧٣,٩٤٣	-	-	-	-		التغير في صافي الاصول من البنود
(٤,٧١١,٩٣٢)	(١,٢٢٨,٩٦٦)	(٦٢٨,٦٥٥)	-	(٦٠٠,٣١١)		التغير في صافي الاصول الاستثنائية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الإجمالي	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٤٦,٦٠٧,٢١٤	٥,٢٣٩,٥٩٨	-	٤١,٣٦٧,٦١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٤,٧١١,٩٣٢)	(٣,٧٣٤,٨٤٢)	-	(٩٧٧,٠٩٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤١,٨٩٥,٢٨٢	١,٥٠٤,٧٥٦	-	٤٠,٣٩٠,٥٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١,٢٢٨,٩٦٦)	(٦٢٨,٦٥٥)	-	(٦٠٠,٣١١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤٠,٦٦٦,٣١٦	٨٧٦,١٠١	-	٣٩,٧٩٠,٢١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤,٧١١,٩٣٢)	(١,٢٢٨,٩٦٦)	التغير في صافي الاصول
٤٦,١٥٨	٤٦,٣٧٣	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٠٧٣	٤,٨٨٨	إطفاء الاصول غير الملموسة
٣٨,٨٨٦	٥٧,١٤١	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(٥٧,٠٠٠)	-	تبرعات عينية - ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٠٠٠)	(١٢٠,٤٧١)	أرباح رأسمالية
-	(٥٤١,٦٢٤)	ارباح التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
٥,٧٩٥,٣٤٢	١,٠٧٥,٩٢٦	خسائر التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(٥٤٠,٨١٨)	-	تسويات سنوات سابقة (تبرعات مبني)
٥٧١,٧٠٩	(٧٠٦,٧٣٣)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩٨,٩٥٦)	١,١١٠,٩٣٤	ارصدة مدينة اخري
-	٣٠٣,٥٧٨	القروض الحسنه
(٢٦,٥٢٥)	٢,٩٠٥	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٤٤٦,٢٢٨	٧١٠,٦٨٤	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣,٦٤٨)	(٤٤,٩٨٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٤٢,٥٨٠	٦٦٥,٧٠٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨,٦٣٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٢٠,٠٥٤)	(١,٣٥٢,٠٥٤)	اضافات عقارات استثمارية
(١٩,٥٥٠)	-	اضافات الاصول غير الملموسة
١٥,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠	المحصل من بيع الاصول
(٤٣٣,٢٣٤)	(٨٨٢,٠٥٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٩,٣٤٦	(٢١٦,٣٥٠)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤٢٧,٨٩٥	٤٣٧,٢٤١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٣٧,٢٤١	٢٢٠,٨٩١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية هامة
٥٤,٧٣٩,٨٧٧	-	المحول من الممتلكات والآلات والمعدات الي عقارات أوقاف استثمارية
١,٢٩٠,٥٠٨	٢١٩,٠٩٧	المحول من مشروعات تحت التنفيذ الي عقارات أوقاف استثمارية
٥٦,٠٣٠,٣٨٥	٢١٩,٠٩٧	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمظيلف ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦١٩) ، تم تجديد ترخيص الجمعية بتاريخ ١٤٤٦/٠٨/٠٧ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٠٦ م مركزها الرئيسي: مركز المظيلف – منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية .

- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية بسجل تجاري رقم ٤٦٣٠٤٦٣١٥٠٠١/١٥ بتاريخ ٢٠٢٠/٠١/١٥ .

اهداف التي تمثلها الجمعية :

- تصحيح تلاوة القرآن الكريم.
- تحفيظ القرآن الكريم.
- إعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم.
- غرس غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا وفقا للنظام الاساسي .

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض اعداد القوائم المالية طبقا 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 والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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 .

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 وايضاحات 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

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

٢-٣ الارصدة 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 للتحويل 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 القروض الحسنة:

تُثبت القروض الحسنة عند منحها بالقيمة الاسمية للمبلغ المصروف، وتُصنف ضمن الأصول المالية المتداولة أو غير المتداولة وفقاً لمدة السداد المتوقعة.

تُمنح هذه القروض بغرض دعم وتمكين الجهات الخيرية، ولا تهدف إلى تحقيق عائد ربحي، ويتم التعامل معها كقروض حسنة ما لم ينص على خلاف ذلك في اتفاقية القرض.

يتم متابعة القروض على أساس الاستحقاق، وتُقيّم دورياً للتحقق من إمكانية التحصيل، وفي حال وجود مؤشرات على تعثر السداد، يُكوّن مخصص خسائر ائتمانية بالقيمة التي تُقدّر غير قابلة للتحويل، ويُعترف بالمخصص ضمن مصروفات البرامج والأنشطة في قائمة الأنشطة.

يتم شطب القروض عند التأكد من عدم إمكانية تحصيلها بعد استكمال الإجراءات النظامية والموافقات المعتمدة، ويُفصح عن أرصدة القروض، والمخصصات، وسياسات التحصيل، وأي ضمانات أو التزامات مرتبطة بها في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

المباني	%	الاثاث ومفروشات	%
الأجهزة مكتبية	١٥%	السيارات	٢٠%
الأجهزة كهربائية	١٥%	الاجهزة اتصال وامن وحماية	١٥%

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

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

٥-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه 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 الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزءاً 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.

٢٥%

برنامج رافد

٦-٣ العقارات الاستثمارية – بالقيمة العادلة

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية.

يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الاستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

٧-٣ اصول الاوقاف :

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

٨-٣ 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 و تُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٩-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي 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 التعاقدي.

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 الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل.

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبهما بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

١٠-٣ المخصصات:

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

١١-٣ 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 التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ 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 مُبسَّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيِّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يُؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

١٢-٣ ضريبة القيمة المضافة :

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

١٣-٣ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات واقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

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

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

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى 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 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 .

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 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 الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية و يتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات و إعادة 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 والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الاموال :

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

مصارييف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصروفات عمومية و إدارية:

تتضمن المصاريف الادارية و التكاليف المباشرة و غير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية ، ويتم قياس و إثبات المصروفات العمومية و الإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق و تحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية و الإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

ب- المصروفات والمساعدات

١٤-٣ صافي الأصول:

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الإفصاح 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 أصولا متداولة ، او استثمارات و أصولا مالية ، او أصولا ثابتة ، او أصولا غير ملموسة .

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة ، او استثمارات و أصولا مالية ، او أصولا ثابتة ، او أصولا غير ملموسة

صافي أصول الأوقاف

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.

١٥-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

١٦-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديل 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.

(٤) النقد وما في حكمه	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي - العام ح/٣٠٠٠١	٢٠٨,١٥٤
مصرف الراجحي - الكفالة ح/٣٠٠٠٣٣	٣٣
مصرف الراجحي - الدور ح/٥٠٣٠٦	٦١
مصرف الراجحي - الوقف ح/٣٠٠٢٧	١,٢٦٦
الراجحي مؤسسة ح / ٢٢٥٠	-
بنك البلاد ح/١٠٠٠٤	١٥٣,٩٩٠
البنك الاهلي ح/٩١٠٤	٢٥١,٦١٧
	٤٣٧,٢٤١
	٢٢٠,٨٩١

(٥) ارصدة مدينة اخري

(٥) ارصدة مدينة اخري	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ربع اوقاف مستحقة - وقف البركة (حي الروضة)	٣٣,٣٢٠
سلف عاملين	-
ربع اوقاف مستحقة - وقف امي حنونة بالمظيلف	٢,٤٠٠
	١,١١٣,٣٣٤
	١,١٤٦,٦٥٤
	٣٥,٧٢٠

(٦) قروض حسنة

(٦) قروض حسنة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
قرض حسن - جمعية البر الخيرية بدوقة	٢٠٠,٠٠٠
قرض حسن - جمعية البر الخيرية بالمظيلف	١٠٣,٥٧٨
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٣٠٣,٥٧٨)
	-
	٣٠٣,٥٧٨

(٧) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي (بتبعه)

الأجهزة مكتبية	الأثاث ومفروشات	السيارات	المباني	
				<u>التكلفة</u>
٧٠,٤٦٧	١١٦,٩٧٣	٨٥,٠٠٠	١٧٣,٩٦٣	الرصيد بداية السنة
-	-	-	-	المحول الي عقارات اوقاف الاستثمارية
-	-	-	-	الاضافات خلال السنة
-	-	-	-	الاستبعادات خلال السنة
٧٠,٤٦٧	١١٦,٩٧٣	٨٥,٠٠٠	١٧٣,٩٦٣	الرصيد في نهاية السنة
				<u>الإهلاك المتراكم</u>
٤٤,٩٤٧	٥٤,١١٤	٣٩,٥٠٠	٢٧,٨٣٦	الرصيد بداية السنة
١٠,٥٧٠	١١,٦٩٧	١٥,٤٩٩	٦,٩٥٩	اهلاك خلال السنة
-	-	-	-	المحول الي عقارات اوقاف الاستثمارية
٥٥,٥١٧	٦٥,٨١١	٥٤,٩٩٩	٣٤,٧٩٥	الرصيد في نهاية السنة
				<u>القيمة الدفترية</u>
١٤,٩٥٠	٥١,١٦٢	٣٠,٠٠١	١٣٩,١٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٥,٥٢٠	٦٢,٨٥٩	٤٥,٥٠٠	١٤٦,١٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٧) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي (بتمه)

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الأجهزة التذفنة والتبريد	الأجهزة اتصال وامن وحماية	
				التكلفة
٥٥,١٤٣,٦٣٠	٤٥٧,٣٨٣	٢,٣٥٠	٨,٦٣٠	الرصيد بداية السنة
(٥٤,٧٣٩,٨٧٧)	-	-	-	المحول الي عقارات اوقاف الاستثمارية
٦٥,٦٣٠	-	-	-	الاضافات خلال السنة
(١٢,٠٠٠)	-	-	-	الاستبعادات خلال السنة
٤٥٧,٣٨٣	٤٥٧,٣٨٣	٢,٣٥٠	٨,٦٣٠	الرصيد في نهاية السنة
				الإهلاك المتراكم
١١,١٤٢,٥٩٢	١٦٨,٢٩٩	٨٢٣	١,٠٧٩	الرصيد بداية السنة
٤٦,١٥٨	٤٦,٣٧٣	٣٥٣	١,٢٩٥	اهلاك خلال السنة
(١١,٠٢٠,٤٥١)	-	-	-	المحول الي عقارات اوقاف الاستثمارية
١٦٨,٢٩٩	٢١٤,٦٧٢	١,١٧٦	٢,٣٧٤	الرصيد في نهاية السنة
				القيمة الدفترية
-	٢٤٢,٧١١	١,١٧٤	٦,٢٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٨٩,٠٨٤	-	١,٥٢٧	٧,٥٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	برنامج رافد	(٨) الأصول غير الملموسة - بالصافي
<u>التكلفة</u>			
-	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد في بداية السنة
١٩,٥٥٠	-	-	الإضافات خلال السنة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الاطفاء المتراكم</u>			
-	٤,٠٧٣	٤,٠٧٣	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٧٣	٤,٨٨٨	٤,٨٨٨	إطفاء خلال السنة
٤,٠٧٣	٨,٩٦١	٨,٩٦١	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>			
-	١٠,٥٨٩	١٠,٥٨٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٥,٤٧٧	-	١٥,٤٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي ٢٠٢٥ م	الأراضي	(٩) العقارات الاستثمارية - بالصافي
<u>التكلفة</u>		
١,١٨٢,٥٠٠	١,١٨٢,٥٠٠	الإضافات خلال السنة
١,١٨٢,٥٠٠	١,١٨٢,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>		
١,١٨٢,٥٠٠	١,١٨٢,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمظيلف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦١٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(١٠) عقارات اوقاف استثمارية – بالقيمة العادلة

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	مشروعات تحت التنفيذ	المباني	الاراضي	التكلفة
١٥٦,٥٤٢	٣٩,٩١١,٩٥٢	١٥٦,٥٤٢	١٩,٦١٤,٠٠١	٢٠,١٤١,٤٠٩	الرصيد في بداية السنة
٤٣,٧١٩,٤٢٦	-	-	-	-	المحول من الممتلكات والآلات والمعدات-بالصافي
١,٢٩٠,٥٠٨	٢١٩,٠٩٧	-	٢١٩,٠٩٧	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٥,٧٩٥,٣٤٢)	(٥٣٤,٣٠٢)	-	(٨٢٥,١٩٦)	٢٩٠,٨٩٤	ارباح (خسائر) التغير في القيمة العادلة
٥٤٠,٨١٨	١٦٩,٥٥٤	٦٢,٥٥٥	١٠٦,٩٩٩	-	الاضافات خلال السنة
-	(٥٦٨,٦٢٦)	(٢١٩,٠٩٧)	-	(٣٤٩,٥٢٩)	الاستبعادات خلال السنة
٣٩,٩١١,٩٥٢	٣٩,١٩٧,٦٧٥	-	١٩,١١٤,٩٠١	٢٠,٠٨٢,٧٧٤	الرصيد في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٢,٠٠٠	-	سلف
-	١٠,٠٨٠	تأمينات اجتماعية مستحقة
١٠,٣٥٠	٥,١٧٥	اتعاب مهنية مستحقة
١٢,٣٥٠	١٥,٢٥٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٦١,١١٦	١٩٦,٣٥٤	الرصيد في بداية السنة
٣٨,٨٨٦	٥٧,١٤١	المكون خلال السنة
(٣,٦٤٨)	(٤٤,٩٨٠)	المسدد خلال السنة
١٩٦,٣٥٤	٢٠٨,٥١٥	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
١٩٦,٩٠٥	٨٧,٦٤٦	كفالات
-	١١	تبرعات مستديمة لحساب الوقف
-	٤,٦١٦	إيراد مشروع براعم الغد
٤٧,٤١٤	-	دعم دور تحفيظ القرآن
٣٩١,٩٣٠	٤٢,٦٩٢	تبرعات المتجر الالكتروني - كفالة
١,٠٠٩	-	تبرعات المتجر الالكتروني - صيانة
٦,٢٨٤	-	تبرعات المتجر الالكتروني - وقف
٤,١٨٠	-	دعم منصة طاقات
٦٤٧,٧٢٢	١٣٤,٩٦٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) دعم منصة تبرع
١٣٩,١٤٧	١٢٥,٠٢٤	كفالات
١٣٩,١٤٧	١٢٥,٠٢٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) دعم منصة احسان
١٠,٠٠٠	-	تبرعات مؤسسة عبد الله العثيم الخيرية
-	١٠,٠٠٠	تبرعات وهبات
١٤٤,٠٠٠	-	دعم مشروع الحضانه من مؤسسة السبيعي الخيرية التأسيس
٣٨,٤٠٠	٧٤,٠٠٠	مكافئات المعلمين والمعلمات من مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٦١,٨٩١	-	مشروع الحضانه من مؤسسة السبيعي الخيرية التشغيل
٢٥٤,٢٩١	٨٤,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) تبرعات الجهات المانحة
١٦,٥٠٠	٣٠,٠٠٠	مؤسسة على حسين حمران الاهلية
٣٠,٠٠٠	-	احمد صالح بن احمد بشر النهدي
٥٥,٠٠٠	-	صالح بن ثويبي الثنيان
٣٢,٥٠٠	٨,٠٠٠	اوقاف عبد الله بن تركي الضحيان
١٣٤,٠٠٠	٣٨,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) المنح الحكومي
-	١١,٣٣٠	دعم طاقات (مساعد اداري)
٢٣,٣١٠	-	المنح الحكومي لعام ٢٠٢٤ م
٢٣,٣١٠	١١,٣٣٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) إيرادات اخري
-	٤٣,٢٠٠	تبرع تخفيض التزام
-	١٠,٨٠٠	تبرع تخفيض التزام (شركة البوابة الاساسية) كفاءات
-	٤٣,٢٠٠	تبرع تخفيض التزام (شركة الراشد) كفاءات
١٢,٠٠٠	-	إيرادات اخري لعام ٢٠٢٤ م
١٢,٠٠٠	٩٧,٢٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٩) مصروفات البرامج والأنشطة
١,٣٠٩,٧٩٣	١,٢٧٥,٥٩٨	الكفالات
٥,٠٠٠	-	حواجز قائدات الحلقات المتميزة
٨٦,٢٧٥	-	البرامج الموسمية
٤٩,٠٠٠	-	الجهات المانحة
٤٥,٣٤٤	-	مصروفات دور التحفيظ
١١,٨٨٠	-	برامج وأنشطة متنوعة
-	١٠,١٧٨	الرسوم البنكية
-	٤٧,٦٦٦	برنامج أئمة رمضان
-	٤,٠٠٠	برنامج نون
-	٢٠,٠٧٥	حفل التميز للمعلمات
-	١,٢٠٠	مسابقة الملك سليمان للطالبات
-	٨,٨٠٠	مسابقة الملك سليمان
-	١٧,٠٥٣	جائز التميز للمعلمين
-	٦١٤	دور تحفيظ القرآن - كهرياء دار بشائر
-	٨,٣٦٦	مجمع الضياء
-	٦٤٧	كهرياء
-	٤,٣٥١	الصيانة والنظافة للدور
-	٧٥٦	انترنت جوال الجمعية
١٠٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	مصاريف الخدمات التطوعية
٨٨,٢١١	١٢٥,٥٧٥	مصروفات منصة احسان (١/١٩)
٩٠,١٩٠	٤٦٤,٣٩٠	المصروفات المحملة على النشاط (٢/١٩)
١,٧٨٩,٦٩٣	٢,٠١٣,٢٦٩	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٩) مصروفات منصة احسان
٢٥,٦٠٠	٨٤,٠٠٠	مكافئات المعلمين والمعلمات من مؤسسة سليمان الراجحي
٥٢,٦١١	٢٨,٧٧٥	دعم مشروع الحضانة من مؤسسة السبيعي الخيرية التأسيس
١٠,٠٠٠	-	مؤسسة عبد الله العثيم الخيرية حوافز
-	١٢,٨٠٠	مشروع مكافئات المعلمين والمعلمات مؤسسة سليمان الراجحي
٨٨,٢١١	١٢٥,٥٧٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٩) مصروفات محملة على النشاط
-	١٠١,٤١٥	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	١٨,٦٨٠	التأمينات الاجتماعية
-	١٨,٣٧٢	مكافأة نهاية الخدمة
-	٥,٠٧٥	تكاليف تجديد إقامة
-	٨٦١	رسوم تجديد برنامج الادوبي
-	١٣٨	المحروقات
-	٣١٥	الدعاية والاعلان
-	١,١٢٩	حفل تكريم موظفين
-	٥٧	جوال الخدمة الإدارة النسائية
-	٢٩٧	مصروفات نثرية وضيافة للدار النسائي
-	١,٣٧٤	انترنت شريحة موبايلي
-	٥,٠٠٠	تجديد اشتراك برنامج رافد
-	٢,٠٥٧	اصلاح أجهزة
-	٧٩	احبار
-	٣,٠٠٠	التخطيط الاستراتيجي
-	٢,٩٦٣	صيانة باص الطلاب
-	٣٠٣,٥٧٨	مصروفات أنشطة متنوعة دعم الجمعيات
٩٠,١٩٠	-	متنوعة
٩٠,١٩٠	٤٦٤,٣٩٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٠) مساعدات عينية
-	٩٧,٢٠٠	رواتب الموظفين
-	١,٧٠٠	اثاث الدور النسائية
-	٩٨,٩٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢١) مصروفات توزيع عوائد الاوقاف
-	٦٤,٤١٨	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	١٣,٠١٣	التأمينات الاجتماعية
-	١٠٠	عمارة الوقف الأول
-	١١,٥١٤	عمارة الوقف الثاني
-	١٨,٨٠٢	عمارة الوقف الثالث
-	١,٢٠٠	مصروفات الوقف فندق البركة
-	٢,٢٥٠	مصروفات وقف امى حنونة
-	١٩,٥٠٠	إعادة التقييم
-	٣٨٩,٨٣٤	مصروف الديون المعدومة امى حنونة
١٥٢,٩٨٧	-	مصروفات توزيع عوائد الأوقاف ٢٠٢٤ م
١٥٢,٩٨٧	٥٢٠,٦٣١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٢) مصروفات جمع الأموال
-	٢٩,٧٧٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	٦,٥٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
-	٥,٧٥٠	رسوم المتجر الالكتروني
-	١٨,٨٣٣	الدعاية والاعلان
-	٥,٧٨٣	التأمينات الاجتماعية
-	١,٦٠٣	جوال علاقات الداعمين
-	١,٩٩٥	شراء جهاز
-	٩٠	البريد
-	١,٦٨٣	رسائل نصبية
-	١,٢٤١	فواتير جولات التسويق
١١٥,٥١٠	-	مصروفات جمع الأموال لعام ٢٠٢٤ م
١١٥,٥١٠	٧٣,٢٤٨	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٣) مصروفات الاستثمار
-	١,٨٧٥	اعمال رفع القرار المساحي
-	١٠,١٩٣	ارض الفرقان
-	٢,٥٩١	عمارة النور
٧٧,٥٩١	-	مصروفا الاستثمار لعام ٢٠٢٤ م
٧٧,٥٩١	١٤,٦٥٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٤) مصروفات حوكمة
-	١٩,٥٠٠	المراجع الداخلي
-	٥,١٥٢	مصاريف الاجتماعات
١٦,٩٨٤	-	مصروفات الحوكمة لعام ٢٠٢٤ م
١٦,٩٨٤	٢٤,٦٥٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٥) المصروفات العمومية والادارية
٢٧٢,٠٢٨	٢٤٨,٦٠٦	مرتبات واجور وما في حكمها
٦٤,١٠٥	٥٢,١٤١	التأمينات الاجتماعية
-	٦,٥٩٢	بدالات
-	٥,٠٧٥	رسوم تجديد إقانة العامل
٦,٦٠٠	٢,٦٨٧	مكافآت وانتدائيات
٤,٣٢٢	٢,٢٢٩	بريد وهاتف وفاكس وانترنت
٦,٢٥٩	٧,٢٧٧	كهرباء ومياه
٤,٠٠٢	٣,٠٠٧	صيانة وإصلاح وترميم
٥٠٢	٤٥٠	محروقات وصيانة سيارات وتأمين
٣,٥٧٣	٣٧٠	ضيافة ونظافة
-	٢٢٠	تصليح وتركيب مكيفات
٢٤,٧٤١	١٥,٣٥٠	اتعاب مهنية و اشتراكات وتصدقات
٣٥٠	-	مصروفات شحن
٣٨,٨٨٦	١٥,٠٥٧	مكافأة نهاية الخدمة
-	١,١٨٩	جوال الجمعية
٤٢٥,٣٦٨	٣٦٠,٢٥٠	

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	(٢٦) صافي الاصول المقيدة
-	(٨٧,٦٤٦)	٨٧,٦٤٦	-	كفالات
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	تبرعات زكاة مؤسسة أبو غزالة
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	تبرعات زكاة علي بن حمرا ن
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	مؤسسة علي حسين حمرا ن الاهلية
-	(٨,٠٠٠)	٨,٠٠٠	-	اوقاف عبد الله الضحيان
-	(١٢٥,٠٢٤)	١٢٥,٠٢٤	-	كفالات - منصة تبرع
-	(٤٢,٦٩٢)	٤٢,٦٩٢	-	تبرعات المتجر الالكتروني - كفالة
-	(٧٤,٠٠٠)	٧٤,٠٠٠	-	مكافئات المعلمين والمعلمات من مؤسسة سليمان الراجحي - احسان
-	(١١,٣٣٠)	١١,٣٣٠	-	تبرعات المنح الحكومي - دعم التشغيل - دعم طاقات
-	(١١)	١١	-	تبرعات المستديمة للحساب الوقف
-	(٤,٦١٦)	٤,٦١٦	-	ايراد مشروع براعم الغد
-	(٤٣٣,٣١٩)	٤٣٣,٣١٩	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(٢٧) صافي اصول الاوقاف
٨٧٦,١٠١	(٦٩٠,١٨٥)	٦١,٥٣٠	١,٥٠٤,٧٥٦	تبرعات الاوقاف
٨٧٦,١٠١	(٦٩٠,١٨٥)	٦١,٥٣٠	١,٥٠٤,٧٥٦	

(٢٨) الاحداث اللاحقة

بعد تاريخ إعداد البيانات المالية، قيّمت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية. كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(٢٩) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(٣٠) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٧٩,٥٣٧ ريال سعودي.

(٣١) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الإدارة بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٦ م.