

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦١٣)
الحدود الشمالية – 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
٢٠ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برفحاء مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦١٣) - 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 لميثاق وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (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 وملئمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة 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 مسئولة 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 (تتمة)

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

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 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 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.
- نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له والنتائج الهامة للتدقيق، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها أثناء تدقيقنا للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برفحاء.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض: ١٠ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ.
الموافق: ٢٣ أغسطس ٢٠٢٦ م.



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٠١ يناير ٢٠٢٤ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول				
الأصول المتداولة				
٨٥١,٤٣٣	٤٩٧,٢١٨	٢٤٤,٧٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١٧١,٠٠٠	١٤٧,٠٠٠	٢١٣,٦٦٧	(٥)	الارصدة المدينة الأخرى
١,٠٢٢,٤٣٣	٦٤٤,٢١٨	٤٥٨,٣٦٧		مجموع الأصول المتداولة
أصول الاوقاف				
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(٦)	أصول الاوقاف
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠		مجموع أصول الاوقاف
الأصول غير المتداولة				
١٠,٣٦١,٩٠٢	١٠,٤٤٨,١١٧	١٠,٤٩٦,٩٥٤	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ - استثمارية
٤,٩١١,١٥٣	٤,٦٦٧,٧٢٥	٤,٥٠٤,٢٩٧	(٨)	العقارات الاستثمارية - بالصافي
٤٤٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	(٩)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٣,٠٧٣,٤٤١	٢,٩١٢,٤٣١	٢,٧٩٩,٠٨٠	(١٠)	الممتلكات والمعدات - بالصافي
١٨,٧٨٦,٤٩٦	١٨,٣٤٨,٢٧٣	١٨,٠٠٠,٣٣١		مجموع الأصول غير المتداولة
١٩,٨٣٨,٩٢٩	١٩,٠٢٢,٤٩١	١٨,٤٨٨,٦٩٨		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول				
الالتزامات المتداولة				
-	١٦٧,٥٣٣	٣٦,٨٧٥	(١١)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
-	١٦٧,٥٣٣	٣٦,٨٧٥		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة				
١٣,٥٤٠	٢٢,٠٨٠	٣٠,٦٢٠	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣,٥٤٠	٢٢,٠٨٠	٣٠,٦٢٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٣,٥٤٠	١٨٩,٦١٣	٦٧,٤٩٥		إجمالي الالتزامات
صافي الأصول				
١٩,٢٩٧,٢٢٧	١٨,٥٧٢,٦٠٤	١٨,٣٨٨,٠٧١		صافي الأصول غير المقيدة
٤٩٨,١٦٢	٢٣٠,٢٧٤	٣,١٣٢	(١٩)	صافي الأصول المقيدة
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠		صافي أصول الاوقاف
١٩,٨٢٥,٣٨٩	١٨,٨٣٢,٨٧٨	١٨,٤٢١,٢٠٣		مجموع صافي الأصول
١٩,٨٣٨,٩٢٩	١٩,٠٢٢,٤٩١	١٨,٤٨٨,٦٩٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م (معدلة)
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	٣٨٩,٤٥٢	-	-	٣٨٩,٤٥٢	٧٤٩,٩٧١
التبرعات النقدية المقيدة (١٣)	-	١٧٥,٤٨١	-	١٧٥,٤٨١	١,٥٧٥,٥٩٥
تبرعات الاستثمار (١٤)	١٥٧,٧٦٦	-	-	١٥٧,٧٦٦	١٩٧,٨٠١
تبرعات الخدمات التطوعية	-	١٣١,٦٣٦	-	١٣١,٦٣٦	١٩١,٥٠٠
دعم منصة تبرع	-	١٣٠,٠٩٠	-	١٣٠,٠٩٠	٢٤,٥٢٧
تبرعات الزكاة	-	٤٧,٥٥٢	-	٤٧,٥٥٢	٤٦,٦٦٥
دعم منصة احسان (١٥)	-	٢٢٣,٣٠٠	-	٢٢٣,٣٠٠	٦٤٢,٤٠٠
ايرادات الانشطة (١٦)	٢,٠٢٢,٩٣٦	-	-	٢,٠٢٢,٩٣٦	٢٩١,٧٥٦
ايرادات ايجارات	١,٣٢٤,١٢٠	-	-	١,٣٢٤,١٢٠	٨٣٧,٢٠٢
اشتراكات الأعضاء	٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٩٣٥,٢٠١	(٩٣٥,٢٠١)	-	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	٤,٨٣٣,٤٧٥	(٢٢٧,١٤٢)	-	٤,٦٠٦,٣٣٣	٤,٥٦١,٤١٧
المصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة (١٧)	(٤,٢٦٢,٦٧١)	-	-	(٤,٢٦٢,٦٧١)	(٤,٥٧٣,٧٠٧)
مساعداات الزكاة	(٦٩,٠٩٥)	-	-	(٦٩,٠٩٥)	(٥٤,٥٥٦)
مصروفات الاستثمار	(١١٨,٣١٤)	-	-	(١١٨,٣١٤)	(١٥٣,١٤٥)
مصروفات جمع الأموال	-	-	-	-	(٤٩,٥٠٠)
المصروفات العمومية والإدارية (١٨)	(١٧١,١٤٩)	-	-	(١٧١,١٤٩)	(١٩٨,٥٨٢)
إهلاك العقارات الاستثمارية (٨)	(١٦٣,٤٢٨)	-	-	(١٦٣,٤٢٨)	(٢٤٣,٤٢٨)
إطفاء الأصول غير الملموسة (٩)	(١٢٠,٠٠٠)	-	-	(١٢٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)
إهلاك الممتلكات والمعدات (١٠)	(١١٣,٣٥١)	-	-	(١١٣,٣٥١)	(١٦١,٠١٠)
إجمالي المصروفات	(٥,٠١٨,٠٠٨)	-	-	(٥,٠١٨,٠٠٨)	(٥,٥٥٣,٩٢٨)
التغير في صافي الاصول	(١٨٤,٥٣٣)	(٢٢٧,١٤٢)	-	(٤١١,٦٧٥)	(٩٩٢,٥١١)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	إجمالي	
١٩,٢٩٧,٢٢٧	٤٩٨,١٦٢	٣٠,٠٠٠	١٩,٨٢٥,٣٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدل)
(٧٢٤,٦٢٣)	(٢٦٧,٨٨٨)	-	(٩٩٢,٥١١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٨,٥٧٢,٦٠٤	٢٣٠,٢٧٤	٣٠,٠٠٠	١٨,٨٣٢,٨٧٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدل)
(١٨٤,٥٣٣)	(٢٢٧,١٤٢)	-	(٤١١,٦٧٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٨,٣٨٨,٠٧١	٣,١٣٢	٣٠,٠٠٠	١٨,٤٢١,٢٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٩٩٢,٥١١)	(٤١١,٦٧٥)	التغير في صافي الاصول
٢٤٣,٤٢٨	١٦٣,٤٢٨	إهلاك العقارات الاستثمارية
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	إطفاء الاصول غير الملموسة
١٦١,٠١٠	١١٣,٣٥١	إهلاك الممتلكات والمعدات
٨,٥٤٠	٨,٥٤٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤٥٩,٥٣٣)	(٦,٣٥٦)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٢٤,٠٠٠	(٦٦,٦٦٧)	الارصدة المدينة الأخرى
١٦٧,٥٣٣	(١٣٠,٦٥٨)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
(٢٦٨,٠٠٠)	(٢٠٣,٦٨١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨٦,٢١٥)	(٤٨,٨٣٧)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ -استثمارية
(٨٦,٢١٥)	(٤٨,٨٣٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٥٤,٢١٥)	(٢٥٢,٥١٨)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٨٥١,٤٣٣	٤٩٧,٢١٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٩٧,٢١٨	٢٤٤,٧٠٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١- التكوين والنشاط:-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برفحاء، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦١٣) بتاريخ ١٤٤٢/٠٧/٢٥ هـ الموافق في ٢٠٢١/٠٣/٠٩ م تم تجديد ترخيص الجمعية الموافق في ٢٠٢٠/٠١/٢٥ م، مركزها الرئيسي:- رفحاء -الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية.

فروع الجمعية:

- مدارس الرياحين النموذجية الاهلية تحت رقم تسجيل ٣٤٥٣٠.٥٢٠١ بتاريخ ١٤٣٧/٠٦/٢١ هـ

١,١- اهداف الجمعية:

- تحفيظ القرآن الكريم.
- العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم.
- التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية.
- غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع.
- العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم.

٢,١- السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر 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 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 ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

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 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 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 أصول الأوقاف:

تمتلك الجهة أصولاً ثابتة موقوفة بموجب صكوك شرعية، وهي أصول مقيدة لا يجوز التصرف بها بيعاً أو رهناً أو بأي شكل آخر، ويقتصر استخدامها على الأغراض التي أوقفت من أجلها. ويتم عرض هذه الأصول بشكل منفصل ضمن قائمة المركز المالي وإيضاحات الأصول الثابتة. وقد تم الاعتراف بهذه الأصول وقياسها بالتكلفة التاريخية، ويتم استهلاك الأصول القابلة للاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت، بينما لا يتم استهلاك الأراضي.

٤-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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.

٥-٣ العقارات الاستثمارية

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.

في حال عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للعقارات استثمارية بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب إهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها، ولا يتم احتساب أي إهلاك للأراضي.

المباني ٤٪

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي 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 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.

رخص وسجلات وخطط ٢٠٪

٧-٣ 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 وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

المباني	٤٪	عدد وأدوات	١٥٪
السيارات	٢٠٪	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥٪
الاثاث ومفروشات	١٠٪	أجهزة حاسب الي وملحقاتها	٢٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٨-٣ اصول الاوقاف:

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

٩-٣ 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 وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

١٠-٣ 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 الاصول 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 الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار عند 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.

١١-٣ 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.

١٢-٣ 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 أو 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 مبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

١٣-٣ 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 والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

٣- اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٤-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة 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. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات استثمار طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:
عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها 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 الانشطة، 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 تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٥-٣ قائمة الأنشطة:

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الأموال:

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

مصروفات الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً 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.

١٦-٣ صافي الأصول

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

صافي الأصول غير المقيدة

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

صافي الأصول المقيدة

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

صافي أصول الأوقاف

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

١٧-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٨-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلاً 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 - التبرعات ح/ ٩٩٣١	٣٩,٩٣٤	٢٤٣,٢١٢
مصرف الراجحي - الزكاة ح/ ٤٠٩	٢,٦٥٥	٢٤,٢٢٩
مصرف الراجحي - المشاريع ح/ ٧٧٧٦	٤٧,٥٩٩	٤٦,٦٠٧
مصرف الراجحي - الدور النسائية ح/ ٣٠٢	٣,٠٠٩	٦,٥٢٢
مصرف الراجحي - وقف الدور ح/ ٨٢٩٩	٤,١٧٠	٤,١٩٩
مصرف الراجحي - كفالة حلقة ح/ ٨٢٨١	٤٥٢	١,٥٠٥
مصرف الراجحي - مركز الاشراف النسائي ح/ ١٨١	١,٣٠٧	٤,٠٢٦
مصرف الراجحي - دار الناشئة ح/ ٥٧٣١	٧,٧٨٨	٢٠,٠٩١
مصرف الراجحي - مركز تدريب وتأهيل معلمات القرآن الكريم ح/ ٢٠٠٣	٤,٧٨٦	٩,٥٢٥
مصرف الراجحي - مركز التدريب والدراسات ح/ ٨٣٠٧	٦٤٠	٦٦٩
مصرف الراجحي مدارس الرياحين النموذجية الأهلية ٢ ح/ ٧٤١٥	٤٩,١٨٩	-
مصرف الانماء - مدارس الرياحين النموذجية ح/ ٩٠٠٠	٤٥,٧٧٣	١١٩,٢٤٤
البنك الأهلي التجاري - التبرعات ح/ ١٠٠	٢٢,٢٣٨	٢,٢٣٦
البنك الأهلي التجاري - الزكاة ح/ ٢٠٩	٢٥	٢٢
البنك الأهلي التجاري - المشاريع ح/ ٣٠٧	٣,٣٦١	٣,٣٥٩
البنك الأهلي التجاري - الدور النسائية ح/ ٤٠٥	٦,٧٧٤	٦,٧٧٢
بنك الجزيرة - التبرعات ح/ ٧٠٠١	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
	٢٤٤,٧٠٠	٤٩٧,٢١٨

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

		(٥) الارصدة المدينة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	مبنى مؤسسة الدرة التجارية
٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	إيجار مؤسسة الزعيم
-	٦٦,٦٦٧	ايراد مستحق مبنى المدرسة الابتدائية الثالثة
١٤٧,٠٠٠	٢١٣,٦٦٧	
		(٦) اصول الاوقاف
الإجمالي ٢٠٢٤م	الإجمالي ٢٠٢٥م	الأراضي
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		(٧) مشروعات تحت التنفيذ - استثمارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٧,١٩٩,٥٤٨	٧,٢٣٧,٠٢٥	مشروع الوالدين
٣,٢٤٨,٥٦٩	٣,٢٥٩,٩٢٩	مشروع رتل
١٠,٤٤٨,١١٧	١٠,٤٩٦,٩٥٤	

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

الإجمالي ٢٠٢٤م	الإجمالي ٢٠٢٥م	المباني	الأراضي	(٨) العقارات الاستثمارية - بالصافي
<u>التكلفة</u>				
١٢,٠٤٤,٨٤٧	١٢,٠٤٤,٨٤٧	٨,٠٨٥,٧١٣	٣,٩٥٩,١٣٤	الرصيد في بداية السنة
١٢,٠٤٤,٨٤٧	١٢,٠٤٤,٨٤٧	٨,٠٨٥,٧١٣	٣,٩٥٩,١٣٤	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>				
٧,١٣٣,٦٩٤	٧,٣٧٧,١٢٢	٧,٣٧٧,١٢٢	-	الرصيد في بداية السنة
٢٤٣,٤٢٨	١٦٣,٤٢٨	١٦٣,٤٢٨	-	إهلاك خلال السنة
٧,٣٧٧,١٢٢	٧,٥٤٠,٥٥٠	٧,٥٤٠,٥٥٠	-	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>				
-	٤,٥٠٤,٢٩٧	٥٤٥,١٦٣	٣,٩٥٩,١٣٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٤,٦٦٧,٧٢٥	-	٧٠٨,٥٩١	٣,٩٥٩,١٣٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الإجمالي ٢٠٢٤م	الإجمالي ٢٠٢٥م	رخص وسجلات وخطط	(٩) الأصول غير الملموسة - بالصافي
<u>التكلفة</u>			
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الاطفاء المتراكم</u>			
١٦٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	اطفاء خلال السنة
٢٨٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>			
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٣٢٠,٠٠٠	-	٣٢٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم برفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦١٣)

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

(١٠) الممتلكات والمعدات- بالصافي

الأراضي	المباني	السيارات	الاثاث ومفروشات	أجهزة حاسب الي وملحقاتها	عدد وادوات	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الإجمالي٢٠٢٥ م	الإجمالي٢٠٢٤ م	
<u>التكلفة</u>									
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٠٥٦,٧٠١	٥٥٤,٧٠٠	٥٠٥,٣٦٤	٢٢٦,٣٩٩	٥٧,١٧٣	٦٩٢,٥٣٦	٦,٦٩٢,٨٧٣	٦,٦٩٢,٨٧٣	الرصيد في بداية السنة
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٠٥٦,٧٠١	٥٥٤,٧٠٠	٥٠٥,٣٦٤	٢٢٦,٣٩٩	٥٧,١٧٣	٦٩٢,٥٣٦	٦,٦٩٢,٨٧٣	٦,٦٩٢,٨٧٣	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>									
-	١,٩٧٢,٢٤٦	٤٧٤,٦٩٨	٤٣٦,٠٦٣	٢١٤,٩١٣	٥١,٥٢٤	٦٣٠,٩٩٨	٣,٧٨٠,٤٤٢	٣,٦١٩,٤٣٢	الرصيد في بداية السنة
-	٢١,٥٧٢	٣٠,٠٠٠	١٦,٨٢٠	١١,٤٨٥	٥,٦٤٨	٢٧,٨٢٦	١١٣,٣٥١	١٦١,٠١٠	إهلاك خلال السنة
-	١,٩٩٣,٨١٨	٥٠٤,٦٩٨	٤٥٢,٨٨٣	٢٢٦,٣٩٨	٥٧,١٧٢	٦٥٨,٨٢٤	٣,٨٩٣,٧٩٣	٣,٧٨٠,٤٤٢	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>									
٢,٦٠٠,٠٠٠	٦٢,٨٨٣	٥٠,٠٠٢	٥٢,٤٨١	١	١	٣٣,٧١٢	٢,٧٩٩,٠٨٠	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٦٠٠,٠٠٠	٨٤,٤٥٥	٨٠,٠٠٢	٦٩,٣٠١	١١,٤٨٦	٥,٦٤٩	٦١,٥٣٨	-	٢,٩١٢,٤٣١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

		(١١) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢٧,٦٧٥	تأمينات اجتماعية مستحقة
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
١٣٣,٣٣٣	-	ايراد ايجار مقدم - المدرسة الابتدائية الثالثة
٢٥,٠٠٠	-	ايراد مقدم مدارس انجال
١٦٧,٥٣٣	٣٦,٨٧٥	
		(١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٣,٥٤٠	٢٢,٠٨٠	الرصيد في بداية السنة
٨,٥٤٠	٨,٥٤٠	المكون خلال السنة
٢٢,٠٨٠	٣٠,٦٢٠	الرصيد في نهاية السنة
		(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٥٤,٨٠٠	مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية
١,٨٥٠	٢٠,٦٨١	كفالة حلقة
١٦١,٦٤٠	-	دار الناشئة
٥٧,٩٧٥	-	مركز تدريب وتأهيل معلمات القرآن الكريم
١,٣٥٤,١٣٠	-	مدارس الرياضين النموذجية الاهلية
١,٥٧٥,٥٩٥	١٧٥,٤٨١	
		(١٤) تبرعات الاستثمار
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٩٧,٣٠٥	١٥٧,١٣٠	استقطاع الراجحي
٣٩٥	٦٣٤	المشاريع الاستثمارية
١٠٠	٢	استقطاع البنك الأهلي التجاري
١	-	وقف الدور
١٩٧,٨٠١	١٥٧,٧٦٦	
		(١٥) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٦٩,٢٠٠	١٧٨,٥٠٠	دعم حلقات تحفيظ القرآن الكريم
-	٣٤,٨٠٠	كفالة حلقات مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	دعم حلقات تحفيظ القرآن الكريم/ العثيم
١٦٣,٢٠٠	-	كفالة طلاب وطالبات تحفيظ القرآن الكريم
٦٤٢,٤٠٠	٢٢٣,٣٠٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) إيرادات الأنشطة
-	١,٥٦٤,٥٨٣	مدارس الرياحين النموذجية الاهلية
-	١٢٩,٩٨٨	تبرعات ايرادات دار الناشئة
٨٩,٨٠٥	١١٩,١٠٧	نقاط بيع تبرع
٩٩,٥٥٩	٧٠,٣٢٩	الدور النسائية
-	٤٩,٣٤٠	تبرعات مركز تدريب معلمات القرآن
٦٠,٤٦٩	٤٧,٢٧٧	استقطاعات الأوامر المستديمة
٣٣,٩٥٠	٣٤,٥١٠	مركز الاشراف النسائي
٧,٩٧٣	٧,٨٠٢	رسائل الجوال
٢٩١,٧٥٦	٢,٠٢٢,٩٣٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة
١,٣٦٢,٧٣٢	١,٣٩٢,٦٤١	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٨٨,٩٨٠	٣٠١,٨٧٥	مكافأة الحفظ
٣٨,٥٠٠	١٦,٣٧٥	حوافز تشجيعية
٥١,٢٢٨	-	مركز تدريب وتأهيل معلمات القرآن الكريم
-	١٥٤,٨٠٠	مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
-	٣٢,٠٠٠	ايجارات
٢٩١,٥٣٥	-	دار الناشئة
٢٦,٢٥٦	٢١,٧٠٥	كفالات
٢٢,٨٠٢	٢٧,٩١٠	صيانة الدور النسائية
١,٤١٤,٤٩٦	١,٥٨٦,٨٦٧	مدارس الرياحين النموذجية الأهلية
١٣,٨٣٩	١١,٧٧٥	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٧,٥٦٠	١٠,٥٠٠	دعاية وتصاميم
٥١٨	١٨,٠٢٨	تجديد ورسوم
١,٣٠٠	١,٥٠٠	نقل وشحن
٦٩,٤١٤	١٠٧,١٤١	مصروفات ميزانيات
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	اشتراكات دعائية
٧,١٠٢	١,٤٧٣	ضيافة الأنشطة التعليمية
-	٩,٠٠٠	انتداب
١٩١,٥٠٠	١٣١,٦٣٦	مصروفات الخدمات التطوعية / منصة التطوع
٢٤,٥٢٧	١٣٠,٠٩٠	مصروفات المنصة الوطنية / منصة تبرع
٨٣,٢٦٨	٧٨,٣٠٥	المصروفات المحملة على النشاط (١/١٧)
٦٤٢,٤٠٠	٢٢٣,٣٠٠	مصروفات منصة احسان (٢/١٧)
٤,٥٧٣,٧٠٧	٤,٢٦٢,٦٧١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٧) المصروفات المحملة على النشاط
٣٧,٠٠٠	٤٠,٧٠٠	المرتبات والاجور وما في حكمها
٣١,٣١١	٢٥,٨١٩	كهرباء ومياه الدور إنسانية
١٤,٥٠٧	١١,٧٨٦	هاتف الدور إنسانية
٤٥٠	-	البريد والبرقيات والتعليمية
٨٣,٢٦٨	٧٨,٣٠٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٧) مصروفات منصة احسان
٦٤٢,٤٠٠	١٧٨٥٠٠	دعم حلقات تحفيظ القرآن الكريم
-	٣٤,٨٠٠	مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
-	١٠,٠٠٠	دعم حلقات تحفيظ القرآن الكريم / العثيم
٦٤٢,٤٠٠	٢٢٣,٣٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) المصروفات العمومية والادارية
١٢٢,٦٥٠	٩٨,٠٠٠	المرتبات والاجور وما في حكمها
٣٣,٤٠٠	٤١,٦٧٥	تأمينات اجتماعية
٣,١٤٨	١,٤٣٠	هاتف وفاكس وانترنت وبريد
٢,٤٩٥	١,٤٩٠	كهرباء مياه
٨,٥٤٠	٨,٥٤٠	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٦٢٠	٣٠٠	ادوات مكتبية ومطبوعات
٨,٠٥٥	٩,٨٦٤	مصروفات بنكية وعمولات
٩٥٤	٦٥٠	ضباغة ونظافة
٣٢٠	-	أجور تحميل وتنزيل
١٨,٤٠٠	٩,٢٠٠	أتعاب مهنية
١٩٨,٥٨٢	١٧١,١٤٩	

(١٩) صافي الاصول المقيدة	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات الزكاة	٢٤,٢٥٢	٤٧,٥٥٢	(٦٩,١٢٤)	٢,٦٨٠
مدارس الرياحين النموذجية الاهلية	٢٠٤,٥١٧	-	(٢٠٤,٥١٧)	-
كفالة حلقة	١,٥٠٥	٢٠,٦٨١	(٢١,٧٣٤)	٤٥٢
مؤسسة سليمان الراجحي	-	١٥٤,٨٠٠	(١٥٤,٨٠٠)	-
منصة تبرع	-	١٣٠,٠٩٠	(١٣٠,٠٩٠)	-
تبرعات الخدمات التطوعية	-	١٣١,٦٣٦	(١٣١,٦٣٦)	-
دعم حلقات تحفيظ القرآن الكريم – منصة احسان / العثيم	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-
دعم حلقات تحفيظ القرآن الكريم – منصة احسان	-	١٧٨,٥٠٠	(١٧٨,٥٠٠)	-
كفالة حلقات مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية – منصة احسان	-	٣٤,٨٠٠	(٣٤,٨٠٠)	-
	٢٣٠,٢٧٤	٧٠٨,٠٥٩	(٩٣٥,٢٠١)	٣,١٣٢

(٢٠) المعلومات المقارنة

تمت إعادة عرض القوائم المالية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ٠١ يناير ٢٠٢٤ م بسبب الأخطاء في اثبات صافي أصول الأوقاف وصافي الأصول غير المقيدة والعقارات الاستثمارية واصول الاوقاف ووفقاً لمتطلبات القسم (١٠) من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، فقد تم تصحيح الأخطاء بأثر رجعي عن طريق إعادة عرض المبالغ المقارنة للفترات السابقة كما لو أن الخطأ لم يحدث قط. وبناءً عليه، تمت إعادة عرض الأرصدة في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ٠١ يناير ٢٠٢٤ م كالتالي:-

قائمة المركز المالي

٠١ يناير ٢٠٢٤ م	التعديل	٠١ يناير ٢٠٢٤ م	
قبل التعديل		بعد التعديل	
٤,٠٧٢,٢٧٧	(٤,٠٤٢,٢٧٧)	٣٠,٠٠٠	صافي أصول الأوقاف
١٥,٢٥٤,٩٥٠	٤,٠٤٢,٢٧٧	١٩,٢٩٧,٢٢٧	صافي الأصول غير المقيدة
٤,٩٤١,١٥٣	(٣٠,٠٠٠)	٤,٩١١,١٥٣	العقارات الاستثمارية
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	اصول الاوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
قبل التعديل		بعد التعديل	
٤,٠٣٠,٧١٨	(٤,٠٠٠,٧١٨)	٣٠,٠٠٠	صافي أصول الأوقاف
١٤,٥٧١,٨٨٦	٤,٠٠٠,٧١٨	١٨,٥٧٢,٦٠٤	صافي الأصول غير المقيدة
٤,٦٩٧,٧٢٥	(٣٠,٠٠٠)	٤,٦٦٧,٧٢٥	العقارات الاستثمارية
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	اصول الاوقاف

إيضاحات حول القوائم المالية

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

قائمة الأنشطة

٠١ يناير ٢٠٢٤ م بعد التعديل	التعديل	٠١ يناير ٢٠٢٤ م قبل التعديل	
-	(١٧٧,٣٦١)	١٧٧,٣٦١	تبرعات الاستثمار (الأوقاف)
١٧٧,٣٦١	١٧٧,٣٦١	-	تبرعات الاستثمار (غير مقيدة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بعد التعديل	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قبل التعديل	
-	(١٩٧,٨٠١)	١٩٧,٨٠١	تبرعات الاستثمار (الأوقاف)
١٩٧,٨٠١	١٩٧,٨٠١	-	تبرعات الاستثمار (غير مقيدة)

(٢١) الأحداث اللاحقة

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

(٢٢) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- لا يوجد أي التزامات محتملة تتطلب الإفصاح أو التعديل بالقوائم المالية للجمعية.

(٢٣) 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 ٤١,٦٧٥ ريال سعودي.

(٢٤) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠٢٦ م.