

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز تهامة بالسممر وبللحمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١٩)
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٥	التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز تهامة للسمر والبلمر
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١٩))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز تهامة للسمر والبلمر ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١٩)") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٢) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر اخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ، وتُعد جوهريّة، 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 بـ:

- تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غشٍ أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غشٍ 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.
 - تقويم 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.
 - تقويم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٧ شعبان ١٤٤٧هـ (١٥ فبراير ٢٠٢٦م)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز تهامة بللسمر وبللحمر

عسير، المملكة العربية السعودية

ناتمة المركز المالي
نما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	(٤)	
٢,١١٩,٢٢٧	٢,٠١٤,٨٠٩	
مجموع الأصول المتداولة	٢,١١٩,٢٢٧	٢,٠١٤,٨٠٩
الأصول غير المتداولة		
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٥)	
٥٢٥,٤٥٦	٥٥٠,٩٧٩	
مجموع الأصول غير المتداولة	٥٢٥,٤٥٦	٥٥٠,٩٧٩
إجمالي الأصول	٢,٦٤٤,٦٨٣	٢,٥٦٥,٧٨٨
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
مصرفوات مستحقة	(٦)	
٤,٠٠٠	٥,٧٥٠	
مجموع الالتزامات المتداولة	٤,٠٠٠	٥,٧٥٠
الالتزامات غير المتداولة		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٧)	
٨٤,٢٠٠	٨١,١٠٠	
مجموع الالتزامات غير المتداولة	٨٤,٢٠٠	٨١,١٠٠
إجمالي الالتزامات	٨٨,٢٠٠	٨٦,٨٥٠
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة		
٢,٤٠٤,٠٥٧	٢,١٥٤,٣٧٢	
صافي الأصول المقيدة	(١١)	
١٠٢,٦٢٣	٢٧٦,٤١٣	
صافي أصول الأوقاف	٤٩,٨٠٣	٤٨,١٥٣
مجموع صافي الأصول	٢,٥٥٦,٤٨٣	٢,٤٧٨,٩٣٨
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	٢,٦٤٤,٦٨٣	٢,٥٦٥,٧٨٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز تهامة بالسمر وبللحمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١٩)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٤٩٣,٤٢٦	-	-	٤٩٣,٤٢٦	٦٥٧,٦٥٤
التبرعات النقدية المقيدة (٨)	-	٩٧,٧٤١	-	٩٧,٧٤١	-
منصة إحسان البرامج التدريبية لمعلمي ومعلمات القرآن الكريم	-	١٩٥,٠٠٠	-	١٩٥,٠٠٠	-
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	١,٦٥٠	١,٦٥٠	٧٧٠
اشتراكات الاعضاء	١١,١٠٠	-	-	١١,١٠٠	١١,٦٠٠
سترداد ضريبي	١٦,٩٤٤	-	-	١٦,٩٤٤	-
تبرعات الزكاة	-	٣٤,٥٠١	-	٣٤,٥٠١	٤٥,٦١١
صافي الأصول المحررة من القيود عادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٥٠١,٠٣٢	(٥٠١,٠٣٢)	-	-	-
جمالي الإيرادات وإعادة تصنيف	١,٠٢٢,٥٠٢	(١٧٣,٧٩٠)	١,٦٥٠	٨٥٠,٣٦٢	٧١٥,٦٣٥
المصروفات					
مصروفات جمع الاموال	٤٦٠	-	-	٤٦٠	١٢٦,٥٠٠
مصروفات الأنشطة (٩)	٤٩١,٦٦٥	-	-	٤٩١,٦٦٥	٤٢٤,٤٤٩
مصروفات انشطه وبرامج (منصة احسان) البرامج التدريبية لمعلمي ومعلمات القرآن الكريم	١٩٥,٠٠٠	-	-	١٩٥,٠٠٠	-
مصروفات محملة على النشاط	-	-	-	-	٥,٨١٥
مصروفات الوقف	-	-	-	-	٧٧٣
المصروفات العمومية والإدارية (١٠)	٦٠,١٦٩	-	-	٦٠,١٦٩	٥٤,٩٩٨
هلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٥)	٢٥,٥٢٣	-	-	٢٥,٥٢٣	٩,٨٦٠
إجمالي المصروفات	٧٧٢,٨١٧	-	-	٧٧٢,٨١٧	٦٣٨,٠٥٨
التغير في صافي الاصول	٢٤٩,٦٨٥	(١٧٣,٧٩٠)	١,٦٥٠	٧٧,٥٤٥	٧٧,٥٧٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

انمة التغير في صافي الاصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الأوقاف	الإجمالي	
١,٥٦٥,٦٤٢	٧٨٧,٥٦٦	٤٨,١٥٣	٢,٤٠١,٣٦١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٥٨٨,٧٣٠	(٥١١,١٥٣)	-	٧٧,٥٧٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,١٥٤,٣٧٢	٢٧٦,٤١٣	٤٨,١٥٣	٢,٤٧٨,٩٣٨	الرصيد في ٢٠٢٤ م
٢٤٩,٦٨٥	(١٧٣,٧٩٠)	١,٦٥٠	٧٧,٥٤٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,٤٠٤,٠٥٧	١٠٢,٦٢٣	٤٩,٨٠٣	٢,٥٥٦,٤٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٧,٥٧٧	٧٧,٥٤٥	التغير في صافي الأصول
٢٥,٥٢٣	٢٥,٥٢٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٠٠	٣,١٠٠	المكون من مخصص نهاية الخدمة
١٠٣,٤٠٠	١٠٦,١٦٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
١,١٥٠	(١,٧٥٠)	مصرفات مستحقة
١٠٤,٥٥٠	١٠٤,٤١٨	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٩٠٠)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٩٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٠٠,٦٥٠	١٠٤,٤١٨	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٩١٤,١٥٩	٢,٠١٤,٨٠٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٠١٤,٨٠٩	٢,١١٩,٢٢٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

بضاحات حول القوائم المالية
من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز تهامة بللسمر وبللحمر ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١٩) بتاريخ ١٢/٠٦/١٤٤٢ هـ الموافق في ٢٥/٠١/٢٠٢١ م ، مركزها الرئيسي:- تهامة بللسمر – منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

١-١ اهداف الجمعية:

- تصحيح تلاوة القرآن الكريم.
- تحفيظ القرآن الكريم.
- العناية بتجويد القرآن الكريم .
- التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية.
- اعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات تحفيظ القرآن الكريم.
- التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات علي حلقات تحفيظ القرآن الكريم.
- غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع.
- العناية بالحافظ وتشجيعهم.
- نشر علم القراءات بين الحفاظ.

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 غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والإفصاح 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

و تم الإفصاح 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

اجهزة وآلات ومعدات	١٥٪	سيارات	٢٠٪	محلات	٥٪
سنترال شبكة	٢٥٪	مكيفات	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 .

٤-٣ اصول الاوقاف:

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

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٦-٣ عقود 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 الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما أقل.
إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ 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.

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل 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 المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٩-٣ 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 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.

١٠-٣ قائمة الانشطة: (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتبع)

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 اوقاف 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 ايرادات 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 اعادة بيعها او 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة: (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية 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.

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.

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١١ 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 واصولا 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 غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الأوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه		٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
مصرف الراجحي تبرع ح/٠٠٠٢	١,٦٦٦,٤٦٢	١,٥٣٣,٦٢٣	
مصرف الراجحي وقف ح/٠٠٢٨	٦٨,٤٧٣	٦٦,٨٢٣	
مصرف الراجحي زكاة ح/٠٠١٠	٤٧,٠٦٧	٧٥,١١٧	
بنك البلاد زكاة ح/٣٠١٥	٣٥,٠٧٦	٣٤,٠٧٥	
بنك البلاد تبرع ح/٠٠٠٧	٢٢١,٧٣٤	٢٥٢,٨٩٤	
بنك الاهلي تبرع ح/٠٢٠٦	٦٤,٧٤٠	٣٧,٩٨٧	
بنك الاهلي زكاة ح/٥٩٠٨	١٥,٦٧٥	١٤,٢٩٠	
	٢,١١٩,٢٢٧	٢,٠١٤,٨٠٩	

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي (بتبع)

مكيفات	أجهزة حاسب الي وملحقاتها	اثاث ومفروشات	أراضي	التكلفة
١٢,٥٠٠	٢٨,٧٧٨	٢٨,٠٤٠	١٦٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٢,٥٠٠	٢٨,٧٧٨	٢٨,٠٤٠	١٦٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١٢,٤٩٩	٢٦,٦٠٧	٢٨,٠٣٩	-	الإهلاك المتراكم
-	١,٧٣٠	-	-	الرصيد في بداية السنة
١٢,٤٩٩	٢٨,٣٣٧	٢٨,٠٣٩	-	أهلاك السنة
				الرصيد في نهاية السنة
				القيمة الدفترية
١	٤٤١	١	١٦٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
١	٢,١٧١	١	١٦٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بنته)

الإجمالي	سيارات	محللات	سنترال الشبكة	أجهزة والآلات ومعدات	التكلفة
٦٦١,٠٨٠	١٥,٠٠٠	٣٩٨,٥٩٢	٦,٤٢٠	١١,٧٥٠	الرصيد في بداية السنة
٦٦١,٠٨٠	١٥,٠٠٠	٣٩٨,٥٩٢	٦,٤٢٠	١١,٧٥٠	الرصيد في نهاية السنة
١١٠,١٠١	٦,٠٠٠	٢١,٥٩٠	٦,٤١٩	٨,٩٤٧	الإهلاك المتراكم
٢٥,٥٢٣	٣,٠٠٠	١٩,٩٣٠	-	٨٦٣	الرصيد في بداية السنة
١٣٥,٦٢٤	٩,٠٠٠	٤١,٥٢٠	٦,٤١٩	٩,٨١٠	أهلاك السنة
					الرصيد في نهاية السنة
٥٢٥,٤٥٦	٦,٠٠٠	٣٥٧,٠٧٢	١	١,٩٤٠	القيمة الدفترية
٥٥٠,٩٧٩	٩,٠٠٠	٣٧٧,٠٠٢	١	٢,٨٠٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
					الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ضاحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٦) مصروفات مستحقة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أتعاب مهنية
٥,٧٥٠	٤,٠٠٠	
٥,٧٥٠	٤,٠٠٠	
		(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الرصيد في بداية السنة
٨٠,٩٠٠	٨١,١٠٠	
٢٠٠	٣,١٠٠	المكون خلال السنة
٨١,١٠٠	٨٤,٢٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالات حلقات
-	٢٠,٠٠٠	
-	٧٧,٧٤١	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم دور تحفيظ القرآن
-	٩٧,٧٤١	الرصيد في نهاية السنة
		(٩) مصروفات الأنشطة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	رواتب واجور معلمى الحلقات
٢٩٦,٧٠٨	١٨٤,٣٢٧	
٣٥,٦١٠	٥,٠٠٠	مكافآت مرحليات
١٤,٩٤٦	١٧,٠٣٥	تأمينات اجتماعية
-	٩,٧٠٠	مكافآت برامج التحضير للطلاب والمعلمين
٤,٨٣٨	-	تجديد اقامات معلمين
٢,١٣٩	-	موقع اليكتروني
١٩,٠٠٠	-	مكافأة طلاب
٧,٨٧٥	١١,٣٢٢	طباعة تقويم الصلاة
٦٠٠	-	شراء كتب
٦,٥٦٤	-	ضيافة ونظافة
١,٧٠٥	-	صيانة واصلاح
١,٨٣٨	٣٥١	كهرباء ومياه
١,٣٤٨	-	مطبوعات
٥,٤٨٠	-	نقل
٦,٦٩٩	-	تصاميم
٤,٦٨٩	-	هاتف وبريد وفاكس وانترنت
٢,٣٥٢	-	اشتراقات ورسوم
١٢,٠٥٨	-	تكريم ختم القرآن
-	٢١٧,٤٢١	مصاريف برامج وانشطة - مصروفات دور تحفيظ
-	٣,٧٥٠	برنامج اجازتي قرآني. مصاريف برامج وانشطة
-	٥,٦٥٦	مستلزمات ضيافة
-	١,٩٨٣	مستلزمات مكتبية
-	١٢,٢٨٥	اعلانات وتصاميم
-	٥٥٠	الصيانة والإصلاح
-	٢٢,٢٨٥	المنافع والخدمات والتأمين
٤٢٤,٤٤٩	٤٩١,٦٦٥	

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

(١٠) المصروفات العمومية والادارية	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
مرتبات واجور وما فى حكمها	٣٤,١٠٠	٣٨,٥٠٠
تأمينات اجتماعية	-	٦,٦٠٠
هاتف وبريد وفاكس وانترنت	٣,٢٣٧	٥١٧
رسوم بنكية	٢٣٠	١٧٣
اشتراقات ورسوم	-	١,٧٧٥
وقود ومحروقات وصيانة سيارات	١٠٠	١,٠٠٠
أدوات مكتبية ومطبوعات	٥٢٠	٢١٠
ضيافه ونظافة	-	١٧٣
اتعاب مهنية	٤,٠٠٠	٥,٧٥٠
مكافأة نهاية الخدمة	٣,١٠٠	٣٠٠
رسوم	٣,١٢٠	-
صيانته	٢,٣٩٦,٠٠	-
نظافه	١,٠٦٠	-
مستلزمات أنظمة المعلومات	٨,٣٠٦	-
	<u>٦٠,١٦٩</u>	<u>٥٤,٩٩٨</u>

(١١) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
رصيد أول المدة	١٣٨,٤٢٨	-	١٣٨,٤٢٨	-
تبرعات الزكاة	٦٨,١٢٢	٣٤,٥٠١	-	١٠٢,٦٢٣
اعانات الوزارة التشغيلية	٦٩,٨٦٣	-	٦٩,٨٦٣	-
دعم الحلقات	-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم دور تحفيظ القرآن	-	٧٧,٧٤١	٧٧,٧٤١	-
منصة إحسان البرامج التدريبية لمعلمي ومعلمات القرآن الكريم	-	١٩٥,٠٠٠	١٩٥,٠٠٠	-
	<u>٢٧٦,٤١٣</u>	<u>٣٢٧,٢٤٢</u>	<u>٥٠١,٠٣٢</u>	<u>١٠٢,٦٢٣</u>

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٦ م .