

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجنوب مكة وقراها
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٥)
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
١٧ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجنوب مكة وقرأها

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجنوب مكة وقرأها - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٤٥٥) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة 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 المالية 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 آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة 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.

إن المكلفين بالحوكمة "أي الإدارة" هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجنوب مكة وقرأها

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 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 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.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة 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: ٠٦ رمضان ١٤٤٧هـ.
الموافق: ٢٣ فبراير ٢٠٢٦م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٤٧٢,٩٧٧	١١,٩٥٢	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٥,٠٠٠	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٤٧٢,٩٧٧	١٦,٩٥٢		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٤,٤١٩	٣,٨٤٤	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢١,٢٤٥	١٨,٨٥٥	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٥,٦٦٤	٢٢,٦٩٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٩٨,٦٤١	٣٩,٦٥١		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٥,٧٥٠	٦,٧٥٠	(٨)	مضروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٧٥٠	٦,٧٥٠		إجمالي الالتزامات
صافي الأصول			
٣٦٨,٢٠١	٣٢,٩٠١		صافي الأصول غير المقيدة
١١٨,٨٩١	-	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٥,٧٩٩	-	(١٥)	صافي أصول الأوقاف
٤٩٢,٨٩١	٣٢,٩٠١		مجموع صافي الأصول
٤٩٨,٦٤١	٣٩,٦٥١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) 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
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	-	-	-	-	٣٨٢,٥٣٤
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٥٣٨,١٦٠	-	٥٣٨,١٦٠	٥٢٨,٢٥٠
دعم منصة احسان (١٠)	-	١٢٦,٨٠٠	-	١٢٦,٨٠٠	٤٣٥,٠٠٠
اشتراكات الاعضاء	٣,٦٠٠	-	-	٣,٦٠٠	-
صافي الاصول المحررة من القيد					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٧٨٩,٦٥٠	(٧٨٣,٨٥١)	(٥,٧٩٩)	-	-
إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف	٧٩٣,٢٥٠	(١١٨,٨٩١)	(٥,٧٩٩)	٦٦٨,٥٦٠	١,٣٤٥,٧٨٤
المصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة (١١)	(١,٠٥٢,٥٢٨)	-	-	(١,٠٥٢,٥٢٨)	(٨٣٨,٤٩٩)
مصروفات الاوقاف (١٢)	(٥,٧٩٩)	-	-	(٥,٧٩٩)	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٣)	(٦٧,٢٥٨)	-	-	(٦٧,٢٥٨)	(٦٥,٦٠٦)
اطفاء الاصول غير الملموسة (٦)	(٥٧٥)	-	-	(٥٧٥)	(٥٧٥)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	(٢,٣٩٠)	-	-	(٢,٣٩٠)	(٢,٥١٠)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(١,١٢٨,٥٥٠)	-	-	(١,١٢٨,٥٥٠)	(٩٠٧,١٩٠)
التغير في صافي الاصول	(٣٣٥,٣٠٠)	(١١٨,٨٩١)	(٥,٧٩٩)	(٤٥٩,٩٩٠)	٤٣٨,٥٩٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) 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	الاجمالي	
٤٨,٤٩٨	-	٥,٧٩٩	٥٤,٢٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣١٩,٧٠٣	١١٨,٨٩١	-	٤٣٨,٥٩٤	التغير في صافي الأصول
٣٦٨,٢٠١	١١٨,٨٩١	٥,٧٩٩	٤٩٢,٨٩١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٣٣٥,٣٠٠)	(١١٨,٨٩١)	(٥,٧٩٩)	(٤٥٩,٩٩٠)	التغير في صافي الأصول
٣٢,٩٠١	-	-	٣٢,٩٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٣٨,٥٩٤	(٤٥٩,٩٩٠)	التغير في صافي الأصول
٥٧٥	٥٧٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢,٥١٠	٢,٣٩٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٤١,٦٧٩	(٤٥٧,٠٢٥)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
	(٥,٠٠٠)	أرصدة مدينة أخرى
٥,٧٥٠	١,٠٠٠	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٤٧,٤٢٩	(٤٦١,٠٢٥)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,١٠٠)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,١٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٤٥,٣٢٩	(٤٦١,٠٢٥)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٧,٦٤٨	٤٧٢,٩٧٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٧٢,٩٧٧	١١,٩٥٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بجنوب مكة وقرأها ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٥) بتاريخ ١٤٤٤/٠١/٠٦ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٨/٠٢ م ، مركزها الرئيسي:- قرى جنوب مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

١,١- اهداف الجمعية:

- العناية بالقرآن الكريم تعليمًا وتجويدًا.
- إعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات تحفيظ القرآن الكريم.
- إنشاء المقارئ الإلكترونية.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحًا تفصيليًا وفقا للنظام الاساسي للجمعية.

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 والمعايير الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية – ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

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 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 ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة . تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

سيارات	٢٥٪	أجهزة حاسب الي	١٥٪
أجهزة الاتصال	١٥٪	اثاث مكتبي	١٥٪
لوحات الدعاية والاعلان	١٥٪	اجهزة التدفئة والتبريد والتدفئة	١٠٪

٤-٣ الأصول غير الملموسة:

تقاس الأصول غير الملموسة المقتنه 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 البرامج والأنظمة ٢٥٪

٥-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الأصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

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

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة 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 قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي 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 مُبسّط 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 دوريًا.

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 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 بناءا على ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١٠-٣ قائمة الانشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد 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 و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف 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 وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل 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 والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط 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 واعادة 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)

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

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 و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

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

مصروفات جمع الأموال :

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

مصارييف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصروفات عمومية وإدارية:

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

١١-٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

١٣-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الصندوق	-	٤,٠١٠
بنك الإنماء ح / ١٠٠٠	١,٥٠٢	٣,٤٨٠
بنك البلاد ح / ٠٠٠٨	١,٠٦٤	٣٣,٥٩٨
مصرف الراجحي ح / ٥٦٦٤	٩,٣٨٦	٤٣١,٨٨٩
	١١,٩٥٢	٤٧٢,٩٧٧

(٥) ارصدة مدينة أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
العهد	٥,٠٠٠	-
	٥,٠٠٠	-

(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي	رخص البرامج	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
<u>التكلفة</u>			
الرصيد في بداية السنة	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
الرصيد في نهاية السنة	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
<u>اطفاء المتراكم</u>			
الرصيد في بداية السنة	١,٣٣١	١,٣٣١	٧٥٦
اطفاء السنة	٥٧٥	٥٧٥	٥٧٥
الرصيد في نهاية السنة	١,٩٠٦	١,٩٠٦	١,٣٣١
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,٨٤٤	٣,٨٤٤	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,٤١٩	-	٤,٤١٩

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

التكلفة	اثاث ومفروشات	مكيفات وأجهزة وعدد	حاسب الي	طابعات وآلات تصوير	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	الاجمالي ٢٠٢٥ م	الاجمالي ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة	٣٧,٦٩٣	٤,٤٩٨	١٦,٨٣٦	٣,٥١٣	٢,١٠٠	٦٤,٦٤٠	٦٢,٥٤٠
الاضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	٢,١٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٣٧,٦٩٣	٤,٤٩٨	١٦,٨٣٦	٣,٥١٣	٢,١٠٠	٦٤,٦٤٠	٦٤,٦٤٠
<u>الإهلاك المتراكم</u>							
الرصيد في بداية السنة	٢٠,٤٨٣	٣,٥٩٧	١٦,٨٣٥	٢,٣٧٥	١٠٥	٤٣,٣٩٥	٤٠,٨٨٥
اهلاك السنة	١,٨٨٥	٢٢٥	-	١٧٥	١٠٥	٢,٣٩٠	٢,٥١٠
الرصيد في نهاية السنة	٢٢,٣٦٨	٣,٨٢٢	١٦,٨٣٥	٢,٥٥٠	٢١٠	٤٥,٧٨٥	٤٣,٣٩٥
<u>القيمة الدفترية</u>							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٥,٣٢٥	٦٧٦	١	٩٦٣	١,٨٩٠	١٨,٨٥٥	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٧,٢١٠	٩٠١	١	١,١٣٨	١,٩٩٥	-	٢١,٢٤٥

(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٤,٠٠٠	مكافآت معلمين مستحقة
٥,٧٥٠	٢,٧٥٠	مصروفات مستحقة
٥,٧٥٠	٦,٧٥٠	

(٩) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٠٥,٧٥٠	٤١١,١٦٠	دعم دور تحفيظ القرآن الكريم
-	١٠٠,٠٠٠	مشاريع تحفيظ القرآن. مشروع تعليم الحجاج
-	١٥,٠٠٠	مشاريع تحفيظ القرآن. مشروع الملتقى الرمضاني
-	١٢,٠٠٠	مشاريع تحفيظ القرآن الكريم. مشروع الضحيان للملتقيات الصيفية
٢٢,٥٠٠	-	مساعادات
٥٢٨,٢٥٠	٥٣٨,١٦٠	

(١٠) دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٧٦,٨٠٠	كفالة الحلقات القرآنية. مؤسسة سليمان الراجحي
-	٢٥,٠٠٠	كفالة الحلقات القرآنية بنين. مؤسسة فرحان بن المبارك
-	٢٥,٠٠٠	كفالة الحلقات القرآنية بنات. مؤسسة فرحان بن المبارك
٣٠,٠٠٠	-	دعم المسابقة الرمضانية
٢٥,٠٠٠	-	دعم تشغيلي
١٩٢,٠٠٠	-	كفالة الحلقات القرآنية - حلقات البنين
٢٥,٠٠٠	-	دعم مشروع الحواميم
٢٥,٠٠٠	-	مشروع مصاحبة ألف آية
٢٤,٠٠٠	-	كفالة الحلقات القرآنية - مؤسسة الضويان
١١٤,٠٠٠	-	كفالة الحلقات القرآنية - حلقات البنات
٤٣٥,٠٠٠	١٢٦,٨٠٠	

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 البرامج والأنشطة
٣٨٢,٣٩٩	٧٣١,٢٨٨	مصروفات دور تحفيظ القرآن
-	٢٢,٥٠٠	مساعداً
-	١١,٣٢٤	مشاريع تحفيظ القرآن. مشروع الملتقى الرمضاني
-	٨٤,٩٠٠	مشاريع تحفيظ القرآن الكريم. مشروع تعليم حجاج بيت الله الحرام
-	١٢,٠٠٠	مشاريع تحفيظ القرآن الكريم. مشروع الضحيان للملتقيات الصيفية
٤٠٤,٦٠٠	١٥٧,٤٠٠	مصروفات منصة احسان (١-١١)
٥١,٥٠٠	٣٣,١١٦	مصروفات محملة على الأنشطة (٢-١١)
٨٣٨,٤٩٩	١,٠٥٢,٥٢٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١-١١) مصروفات منصة احسان
-	٧٦,٨٠٠	كفالة الحلقات القرآنية. مؤسسة سليمان الراجحي
-	٢٥,٠٠٠	مشروع مصاحبة ألف آية
-	٢٥,٠٠٠	كفالة الحلقات القرآنية بنين. مؤسسة فرحان بن المبارك
-	٢٥,٠٠٠	كفالة الحلقات القرآنية بنات. مؤسسة فرحان بن المبارك
١٩,٦٠٠	٥,٦٠٠	دعم مشروع الحواميم
٣٠,٠٠٠	-	دعم المسابقة الرمضانية
٢٥,٠٠٠	-	دعم تشغيلي
١٩٢,٠٠٠	-	كفالة الحلقات القرآنية - حلقات البنين
٢٤,٠٠٠	-	كفالة الحلقات القرآنية - مؤسسة الضويان
١١٤,٠٠٠	-	كفالة الحلقات القرآنية - حلقات البنات
٤٠٤,٦٠٠	١٥٧,٤٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢-١١) مصروفات محملة على النشاط
٥١,٥٠٠	٣٢,٠٠٠	الرواتب والاجور
-	١,١١٦	المنافع والخدمات والتأمين
٥١,٥٠٠	٣٣,١١٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات الاوقاف
-	٥,٧٩٩	مصاريف أوقاف متنوعة
-	٥,٧٩٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٤٣,٧٥٠	٤٥,٠٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٥٩٣	٣٥٤	ضيافة ونظافة
٢,٣٥٠	١,٧٥٠	بريد وهاتف وانترنت
٢,٠٤١	٩١٦	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٥٨	٣١٦	مصروفات بنكية
٢,٧٩٤	١,٠٦٠	صيانة واصلاح
٧,٠٥٠	١١,٦١٢	كهرباء ومياه
٤٦٠	٤٦٠	اشتراكات وتصديقات
٥٠٠	٤٠	مصروفات نثرية
٢٦٠	-	أجور تحميل وتنزيل
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	الاتعاب المهنية
٦٥,٦٠٦	٦٧,٢٥٨	

(١٤) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مساعات	٢٢,٥٠٠	-	(٢٢,٥٠٠)	-
دور تحفيظ القرآن الكريم	٦٥,٩٩١	٤١١,١٦٠	(٤٧٧,١٥١)	-
كفالة الحلقات القرآنية - مؤسسة سليمان الراجحي	-	٧٦,٨٠٠	(٧٦,٨٠٠)	-
كفالة الحلقات القرآنية بنين - مؤسسة فرحان بن المبارك	-	٢٥,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	-
كفالة الحلقات القرآنية بنات - مؤسسة فرحان بن المبارك	-	٢٥,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	-
دعم مشروع الحواميم - منصة احسان	٥,٤٠٠	-	(٥,٤٠٠)	-
دعم مشروع مصاحبة ألف آية - منصة احسان	٢٥,٠٠٠	-	(٢٥,٠٠٠)	-
مشروع الملتقى الرمضاني	-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-
مشروع تعليم حجاج بيت الله الحرام	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
مشروع الضحيان للملتقيات الصيفية	-	١٢,٠٠٠	(١٢,٠٠٠)	-
	١١٨,٨٩١	٦٦٤,٩٦٠	(٧٨٣,٨٥١)	-

(١٥) صافي اصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات الأوقاف	٥,٧٩٩	-	(٥,٧٩٩)	-
	٥,٧٩٩	-	(٥,٧٩٩)	-

(١٦) الاحداث اللاحقة

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

(١٧) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(١٨) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- خلال السنة لم تقدم الجمعية اي مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة لموظفيها.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٦ م .