

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة رجال المع
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨١)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة رجال المع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة رجال المع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨١)
عسير – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة رجال المع ("الجمعية")، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨١)، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

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

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة. ووفقاً لنظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي للجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

تقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة رجال المع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨١)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس أمناء الجمعية، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرية منفردة أو مجمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- تقييم مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهري، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تسبب في توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة رجال المع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨١)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية 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 المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي واللائحة التنفيذية للجمعية.



عن العزق و الزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٢٣ رمضان ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٢ مارس ٢٠٢٦ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة رجال المع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨١)

قائمة المركز المالي

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

كما في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		الأصول
		الأصول المتداولة
٧٤١,٨١٦	١,٦١٩,٣٨٣	(٥) النقد وماقي حكمه
٦,٠٨٣	-	(٦) مصروفات مدفوعة مقدماً
٧٤٧,٨٩٩	١,٦١٩,٣٨٣	إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
١,٤٦٠,٦٧٩	١,٣٧٧,٥٤٥	(٧) الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
١٩,٣٥٢	١٥,٥٧٨	(٨) الاصول الغير ملموسة "بالصافي"
٤,٧٨٣,٨٣٨	٤,٨٢١,٦١٦	(٩) مشروعات تحت التنفيذ - أصول اوقاف
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(١٠) استثمارات طويلة الأجل
٢,٤٠٥,١٢٠	٢,٣٠٩,٢٤٦	(١١) عقارات استثمارية "بالصافي"
٩,٦٦٨,٩٨٩	٩,٥٢٣,٩٨٥	إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠,٤١٦,٨٨٨	١١,١٤٣,٣٦٨	إجمالي الأصول
		الإلتزامات وصافي الأصول
		الإلتزامات المتداولة
٥,١٧٥	٦,٣٢٥	مصروفات مستحقة
٥,١٧٥	٦,٣٢٥	إجمالي الإلتزامات المتداولة
		الإلتزامات غير المتداولة
-	٦٠٠,٠٠٠	(١٢) قرض حسن
٦٤,٠٥٧	١٠٦,٣٢٦	(١٣) مخصص منافع الموظفين
٦٤,٠٥٧	٧٠٦,٣٢٦	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٦٩,٢٣٢	٧١٢,٦٥١	إجمالي الإلتزامات
		صافي الأصول
٥,٧٣٦,٤٢٤	٥,٢٨٩,٥٠٦	صافي الأصول غير المقيدة
١٣٨,٢١٦	١٤٩,٣١٦	(١٨) صافي الأصول المقيدة
٤,٤٧٣,٠١٦	٤,٩٩١,٨٩٥	(١٩) صافي أصول الاوقاف
١٠,٣٤٧,٦٥٦	١٠,٤٣٠,٧١٧	إجمالي صافي الأصول
١٠,٤١٦,٨٨٨	١١,١٤٣,٣٦٨	إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة رجال المع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨١)

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أصول أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة غير المقيدة	٢٣٣,٠٤٠	-	-	٢٣٣,٠٤٠	١٨١,٤٧٥
التبرعات النقدية المقيدة (١٤)	-	٧٠٤,٣٦٧	-	٧٠٤,٣٦٧	٥٠٣,٦٥٣
التبرعات النقدية - أوقاف (١٥)	-	-	٥١٨,٨٧٩	٥١٨,٨٧٩	٢٨٩,٤٢٧
تبرعات الزكاة	-	١٢,٦٠٠	-	١٢,٦٠٠	٣٣,٠٠٥
أرباح بيع أرض هبة	-	-	-	-	٦١٥,٠٠٠
إيرادات إيجارات	٥٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
اشتراكات الاعضاء	٥,٨٠٠	-	-	٥,٨٠٠	-
إيرادات خدمات تطوعية	٣٢,٦٥٩	-	-	٣٢,٦٥٩	-
إيرادات أرباح أسواق باب الخير (١٠)	٦٥,٠٠٠	-	-	٦٥,٠٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام (١٨)	٧٠٥,٨٦٧	(٧٠٥,٨٦٧)	-	-	-
إجمالي بنود الدخل	١,٥٤٢,٣٦٦	١١,١٠٠	٥١٨,٨٧٩	٢,٠٧٢,٣٤٥	٢,٢٢٢,٥٦٠
المصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة (١٦)	(١,٤٥٢,٩٤٢)	-	-	(١,٤٥٢,٩٤٢)	(١,٣٣٩,٩٩٩)
مصروفات عمومية وإدارية (١٧)	(٣٢٠,٣٠١)	-	-	(٣٢٠,٣٠١)	(٣٢٨,٢٨٠)
مصروفات جمع الاموال	-	-	-	-	(١٥,٠٠٠)
مصروفات خدمات تطوعية	(٣٢,٦٥٩)	-	-	(٣٢,٦٥٩)	-
اهلاك الممتلكات والألات والمعدات (٧)	(٨٣,١٣٤)	-	-	(٨٣,١٣٤)	(٨٣,١٣٤)
إطفاء أصول غير ملموسة (٨)	(٣,٧٧٤)	-	-	(٣,٧٧٤)	(٣,٧٧٤)
إهلاك عقارات استثمارية (١١)	(٩٦,٤٧٤)	-	-	(٩٦,٤٧٤)	(٩٦,٤٧٤)
إجمالي المصروفات	(١,٩٨٩,٢٨٤)	-	-	(١,٩٨٩,٢٨٤)	(١,٨٦٦,٦٦١)
التغير في صافي الأصول	(٤٤٦,٩١٨)	١١,١٠٠	٥١٨,٨٧٩	٨٣,٠٦١	٣٥٥,٨٩٩

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة رجال المع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨١)

قائمة التغيرات في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي	
٥,٥٣٠,٤٤٦	١٥٦,٢١١	٤,٣٠٥,١٠٠	٩,٩٩١,٧٥٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٠٥,٩٧٨	(١٧,٩٩٥)	١٦٧,٩١٦	٣٥٥,٨٩٩	التغير في صافي الأصول
٥,٧٣٦,٤٢٤	١٣٨,٢١٦	٤,٤٧٣,٠١٦	١٠,٣٤٧,٦٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥,٧٣٦,٤٢٤	١٣٨,٢١٦	٤,٤٧٣,٠١٦	١٠,٣٤٧,٦٥٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(٤٤٦,٩١٨)	١١,١٠٠	٥١٨,٨٧٩	٨٣,٠٦١	التغير في صافي الأصول
٥,٢٨٩,٥٠٦	١٤٩,٣١٦	٤,٩٩١,٨٩٥	١٠,٤٣٠,٧١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة رجال المع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨١)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
٣٥٥,٨٩٩	٨٣,٠٦١		التغير في صافي الأصول
التعديلات للبنود غير النقدية			
٨٣,١٣٤	٨٣,١٣٤	(٧)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٧٧٤	٣,٧٧٤	(٨)	إطفاء أصول غير ملموسة
٩٦,٤٧٤	٩٦,٤٧٤	(١١)	إهلاك عقارات استثمارية
(٦١٥,٠٠٠)	-		أرباح بيع ممتلكات أراضي
٦٤,٠٥٧	٤٢,٢٦٩	(١٣)	مخصص منافع الموظفين (المكون)
(١١,٦٦٢)	٣٠٨,٧١٢		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
التغيرات في بنود الأصول والالتزامات التشغيلية			
٢٠٤,١٦٨	٦,٠٨٣	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	١,١٥٠		مصروفات مستحقة
١٩٢,٥٠٦	٣١٥,٩٤٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
(٣٧١,٣٦٠)	-	(٧)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٦١٥,٠٠٠	-		متحصلات من بيع ممتلكات أراضي
(٥٣٣,٥٩٥)	(٣٧,٧٧٨)	(٩)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٠)	شراء استثمارات طويلة أجل
-	(٦٠٠)	(١١)	إضافات عقارات استثمارية
(١,٢٨٩,٩٥٥)	(٣٨,٣٧٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
-	٦٠٠,٠٠٠	(١٢)	قرض حسن
-	٦٠٠,٠٠٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١,٠٩٧,٤٤٩)	٨٧٧,٥٦٧		صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال العام
١,٨٣٩,٢٦٥	٧٤١,٨١٦		رصيد النقد وما في حكمه في بداية العام
٧٤١,٨١٦	١,٦١٩,٣٨٣	(٥)	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية العام

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

١. معلومات عن الجمعية:

- اسم الجمعية: الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة رجال المع
- المركز الرئيسي: محافظة رجال المع - عسير - المملكة العربية السعودية
- رقم التسجيل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي: (٣٢٨١) بتاريخ ٢٦/٠٦/١٤٤١ هـ الموافق ٢٠/٠٢/٢٠٢٠ م ومجدد الترخيص حتى تاريخ ٠٨/٠٧/١٤٤٨ هـ الموافق ١٧/١٢/٢٠٢٦ م.
- رقم السجل التجاري: ٥٨٦٤٥٢٥٩٢٨ وتاريخ ٢٠/٠٧/١٤٤٣ هـ الموافق ٢١/٠٢/٢٠٢٣ م.
- أهداف الجمعية:-
- ١. غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع
- ٢. العناية بتصحيح تلاوة القرآن الكريم وتجويده
- ٣. تحفيظ القرآن الكريم والتعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن للفئات الاجتماعية ، والعناية بحفاظ لقران الكريم وتشجيعهم.
- ٤. التأهيل الفني للمعلمين والمعلمات والمشرفين والمشرفات في حلقات القرآن الكريم
- تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

٢،٢ بيان الالتزام:-

- أعدت القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة، وكذلك المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح (المصدرة عام ٢٠١٢ م) فيما يتعلق بالعرض والإفصاح وذلك بهدف
- (أ) تحسين جودة الإفصاح المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.
- (ب) تحسين ملاءمة معلومات القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح وقابليتها للاعتماد، والقدرة على فهمها.
- يتناول معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح كيفية عرض الأصول والالتزامات وصافي الأصول والإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في القوائم المالية، إلا أنه لا يتناول توقيت الاعتراف بتلك العناصر وكيفية قياسها. وتعد درجة تجميع عرض عناصر الأصول والالتزامات وترتيبها في قائمة المركز المالي، أو عناصر الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في قائمة الأنشطة للمنشآت غير الهادفة للربح، مماثلة لتلك المطلوبة، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة.

٢،٢: أسس القياس:-

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣،٢ عملة العرض:-

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للجمعية.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية.

١،٣ النقد وما في حكمه:-

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٢،٣ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصوماً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة رجال المع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣.٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات الآتية:

البند	النسبة	البند	النسبة	البند	النسبة
المباني	٤%	مباني على أراضي الغير	٢٥%	لوحات إعلانية	٢٥%
أجهزة حاسب الي وطابعات	٢٠%	اثاث ومفروشات	٢٠%	مكيفات	٢٥%
أجهزة كهربائية	٢٠%	سيارات	٢٠%	خزن حديدية	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة او المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها ويتم اثبات المكاسب او الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة.

٤.٣ الأصول غير الملموسة:-

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي تستحوذ عليها الجمعية وذات الاعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة. تقاس لاحقاً بالتكلفة ناقص الاطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الاطفاء لشطب تكلفة الأصول غير الملموسة ناقص قيمتها المتبقية التقديرية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية التقديرية وتدرج في قائمة الأنشطة. فترة الاطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة الخاصة بالجمعية كما يلي:

البند	النسبة
برامج حاسب آلي	١٥%

٥.٣ مشروعات تحت التنفيذ:-

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات أو على فئة الأصول المعينة، ولا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ. يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الأصول غير المتداولة، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة.

٦.٣ استثمارات طويلة الأجل:-

تتمثل الاستثمارات المالية في استثمارات الجمعية في أدوات حقوق الملكية أو غيرها من الاستثمارات طويلة الأجل، والتي لا تمارس عليها الجمعية تأثيراً مهماً.

يتم إثبات الاستثمارات المالية مبدئياً بالتكلفة عند الاقتناء، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً أي خسائر اضمحلال في القيمة (إن وجدت).

يتم إجراء اختبار انخفاض في القيمة في تاريخ كل قائمة مركز مالي، وفي حال وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار، يتم إثبات خسارة اضمحلال ضمن قائمة الأنشطة.

يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات (الأرباح) الناتجة عن هذه الاستثمارات ضمن قائمة الأنشطة عند نشوء حق الجمعية في استلام هذه التوزيعات.

٧.٣ عقارات استثمارية:-

تُقاس العقارات الاستثمارية بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة، ولا يُعاد تقييمها بالقيمة العادلة نظراً لأن قياسها بالقيمة العادلة قد يتطلب تكلفة أو جهداً لا مبرر لهما ، حيث تُستخدم هذه العقارات لتوليد إيرادات إيجار لدعم أنشطة الجمعية الخيرية. ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتُهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر، وفقاً للمعدلات التالية:

البند	النسبة
المباني	٤%

٩,٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية. ، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩,٣ مخصص منافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الإكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

١٠,٣ مخصص الزكاة:-

إن الجمعية معفاة من الزكاة وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية. وبناء على ذلك، لم يتم الاستدراك لمخصص الزكاة في هذه القوائم المالية.

١١,٣ 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 إقراراتها بناءً على ذلك.

١٢,٣ قائمة الأنشطة:-

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول ويتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة بالإضافة إلى صافي أصول الأوقاف.

١٣,٣ الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو أسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:-

(١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل

(٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

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

ب. التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها: يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

ج. التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها: يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

- د. 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 العاجلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.
- هـ. التعهد بتقديم تبرع: يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد، ويعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهدًا، تعهدًا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمل الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظامًا بتقديم تبرع.
- و. المنح الحكومية: تستلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقًا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.
- ز. الإيرادات التشغيلية الأخرى: يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقًا للالتزامات المحددة مسبقًا بين الطرفين.
- ح. إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

١٤,٣ المصروفات:

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقًا لمبدأ الاستحقاق. وتتمثل فيما يلي:

- أ. مصروفات الأنشطة: وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية كالتقديرة المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها، ومصروفات المنح الحكومية التي تتمثل في مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية، ومصروفات جمع الأموال وهي مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بأرباح أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية، ومصاريف الحوكمة والتي تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.
- ب. مصروفات عمومية وإدارية: تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءًا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقًا 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.

١٥,٣ صافي الأصول:-

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبها وفقًا لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى ما يلي:

- أ. 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 أصولًا متداولة، أو أصولًا غير متداولة، أو استثمارًا ماليًا، أو أصولًا غير ملموسة.
- ب. صافي الأصول المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيف هذا الاستخدام أو كليهما معًا، وقد تكون الأصول المقيدة أصولًا متداولة، أو أصولًا غير متداولة، أو استثمارًا ماليًا، أو أصولًا غير ملموسة.
- ج. صافي أصول الأوقاف: تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظرًا لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٦,٣ قائمة التدفقات النقدية:-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقًا للطريقة الغير مباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

٤- التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يلي:

المصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد

تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم تعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهرية قد تسبب في تعديل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية يتم الإفصاح عنها أدناه.

أ. الأعمار المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

تحدد الإدارة الأعمار الافتراضية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لحساب الإهلاك والإطفاء. هذا التقدير يتم تحديده بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك والإطفاء، إن وجدت، في الفترات الحالية والمستقبلية.

ب. انخفاض قيمة الأرضة المدينة الأخرى:

يتم تكوين مخصص لهبوط قيمة الأرضة المدينة الأخرى عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. الصعوبات المالية الجوهرية للمدين، واحتمالية أن يتعرض المدين إلى الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية، والتعثر في السداد أو التأخر في السداد تعتبر مؤشرات على وجود دليل موضوعي بانخفاض قيمة الأرضة المدينة الأخرى. بالنسبة للمبالغ الفردية الجوهرية، يتم إجراء التقييم على أساس فردي. أما المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي، ولكنها متأخرة في التحصيل، فيتم تقييمها بشكل مجمع ويتم الاعتراف بالمخصص مع الأخذ في الاعتبار طول الفترة الزمنية وبالنظر في معدلات الاسترداد السابقة.

ج. انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ إعداد كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية للأصول لتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على وجود انخفاض في قيمة هذه الأصول. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الجمعية بإجراء تقدير القيمة الإسترادية للأصول. القيمة الإسترادية للأصل هي القيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. لتحديد قيمة الاستخدام، هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتعلقة بالأصل باستخدام معامل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقييم السوق الحالي، والقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق. إذا كانت القيمة الإسترادية للأصل تم تقديرها لتكون أقل من القيمة الدفترية للأصل، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته الإسترادية. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الأنشطة.

عندما تنعكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ما لم يكن هناك أي انخفاض في القيمة معترف بها للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

د. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني - ضمني) على الجمعية ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون الجمعية ملزم بتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعوض المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة رجال المع
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨١)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧٤١,٨١٦	١,٦١٩,٣٨٣	حسابات جارية لدى البنوك
٧٤١,٨١٦	١,٦١٩,٣٨٣	

٦. مصروفات مدفوعة مقدماً

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦,٠٨٣	-	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦,٠٨٣	-	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة رجال المع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول في	مجمع الإهلاكات	مجمع الإهلاكات	تكلفة الأصول	إضافات	تكلفة الأصول	
في	في	في	في	في	في	خلال العام	في	
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	العام	٢٠٢٥/٠١/٠١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م		٢٠٢٥/٠١/٠١ م	
١,٠١٢,٣٧٨	١,٠١٢,٣٧٨	-	-	-	١,٠١٢,٣٧٨	-	١,٠١٢,٣٧٨	الأراضي
٢٩٧,٢٠٧	٢٦٩,١٨٩	(٤٣١,٢٦٠)	(٢٨,٠١٨)	(٤٠٣,٢٤٢)	٧٠٠,٤٤٩	-	٧٠٠,٤٤٩	مباني
١	١	(١٧,٧٩٩)	-	(١٧,٧٩٩)	١٧,٨٠٠	-	١٧,٨٠٠	مباني على أراضي الغير
١٧,٦٨٢	١١,٧٨٨	(٣٧,٨٦٣)	(٥,٨٩٤)	(٣١,٩٦٩)	٤٩,٦٥١	-	٤٩,٦٥١	لوحات إعلانية
١	١	(٤٣,٧٣٨)	-	(٤٣,٧٣٨)	٤٣,٧٣٩	-	٤٣,٧٣٩	أجهزة حاسب الي وطابعات
١٦,٢١٧	٤,٢٠٢	(١١٥,٩٤٣)	(١٢,٠١٥)	(١٠٣,٩٢٨)	١٢٠,١٤٥	-	١٢٠,١٤٥	اثاث ومفروشات
٩٤,٩٢٣	٦٣,٢٨٢	(٧٢,٣٢٨)	(٣١,٦٤١)	(٤٠,٦٨٧)	١٣٥,٦١٠	-	١٣٥,٦١٠	مكيفات
٢٢,٢٦٨	١٦,٧٠٢	(٣٣,٨٥٢)	(٥,٥٦٦)	(٢٨,٢٨٦)	٥٠,٥٥٤	-	٥٠,٥٥٤	أجهزة كهربائية
١	١	(٧٧٦,٤٤٥)	-	(٧٧٦,٤٤٥)	٧٧٦,٤٤٦	-	٧٧٦,٤٤٦	سيارات
١	١	(٢,٤٢٩)	-	(٢,٤٢٩)	٢,٤٣٠	-	٢,٤٣٠	خزن حديدية
١,٤٦٠,٦٧٩	١,٣٧٧,٥٤٥	(١,٥٣١,٦٥٧)	(٨٣,١٣٤)	(١,٤٤٨,٥٢٣)	٢,٩٠٩,٢٠٢	-	٢,٩٠٩,٢٠٢	الإجمالي

٨. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

تكلفة الأصول في	إضافات	تكلفة الأصول في	مجمع الإهلاكات	إهلاكات	مجمع الإهلاكات	صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في
٢٠٢٥/٠١/٠١ م	خلال العام	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	في	في	٢٠٢٥/٠١/٠١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٣٠,٠٥٠	-	٣٠,٠٥٠	(١٠,٦٩٨)	(٣,٧٧٤)	(١٤,٤٧٢)	١٥,٥٧٨	١٩,٣٥٢
٣٠,٠٥٠	-	٣٠,٠٥٠	(١٠,٦٩٨)	(٣,٧٧٤)	(١٤,٤٧٢)	١٥,٥٧٨	١٩,٣٥٢
الإجمالي							

٩. مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في	إضافات	الرصيد في
١ يناير ٢٠٢٥ م	خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٧٨٣,٨٣٨	٣٧,٧٧٨	٤,٨٢١,٦١٦
وقف تراويل*		
٤,٧٨٣,٨٣٨	٣٧,٧٧٨	٤,٨٢١,٦١٦
الإجمالي		

* يتمثل وقف تراويل في تكاليف إنشاء مبنى قيد الإنشاء مقام على أرض مملوكة للجمعية، وذلك لاستخدامه كمقر رئيسي للجمعية لمزاولة أنشطتها التشغيلية وبرامجها ، ولم تصدر بعد الشهادة الوقفية من الهيئة العامة للأوقاف، وتقوم إدارة الجمعية باستكمال الإجراءات النظامية لتسجيل الوقف لدى الهيئة العامة للأوقاف.

١٠. إستثمارات طويلة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
استثمار شركة أسواق باب الخير *	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

* بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٤، أبرمت الجمعية اتفاقية مع شركة أسواق باب الخير للمواد الغذائية لمدة ثلاث سنوات، بهدف تحقيق عوائد استثمارية دورية. يتم استثمار نصف المبلغ لمدة ثلاث سنوات مع التخارج برأس المال والأرباح، بينما يُخصص النصف الآخر لتوزيع عوائد شهرية. يدر الاستثمار عوائد شهرية تتراوح بين ١% و ١,٢٥% من رأس المال المستثمر، ويتم الاعتراف بالعوائد على أساس الاستحقاق وفقًا لشروط العقد. ويُصنف الاستثمار ضمن الاستثمارات طويلة الأجل نظرًا لأن مدة الاستثمار تتجاوز اثني عشر شهرًا. وقد بلغت الإيرادات المحققة خلال العام ٦٥,٠٠٠ ريال سعودي، والتي تمثل عوائد نصف المبلغ؛ أما عوائد النصف الآخر فلا يمكن تحديدها إلا عند نهاية مدة الاتفاقية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة رجال المع
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨١)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. عقارات استثمارية "بالصافي"

تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الاهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	اهلاكات العام	مجمع الاهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٤٨٠,٠٠٠	-	٤٨٠,٠٠٠	-	-	-	٤٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠
٢,٦٣٢,٥٩٦	٦٠٠	٢,٦٣٣,١٩٦	(٧٠٧,٤٧٦)	(٩٦,٤٧٤)	(٨٠٣,٩٥٠)	١,٨٢٩,٢٤٦	١,٩٢٥,١٢٠
٣,١١٢,٥٩٦	٦٠٠	٣,١١٣,١٩٦	(٧٠٧,٤٧٦)	(٩٦,٤٧٤)	(٨٠٣,٩٥٠)	٢,٣٠٩,٢٤٦	٢,٤٠٥,١٢٠

*تتمثل العقارات الاستثمارية في عقارات مؤجرة بغرض توليد إيرادات إيجارية لدعم أنشطة الجمعية الخيرية، ويتم قياسها بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، دون إعادة تقييمها بالقيمة العادلة نظرًا لما قد يترتب على ذلك من تكلفة أو جهد غير مبرر.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة رجال المع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. قرض حسن

بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٥ م، تم إبرام عقد قرض حسن (بدون فوائد) مع وقف منافع الخيري، وذلك بغرض تمويل واستكمال مشروع وقف تراتيل المدرج ضمن بند المشروعات تحت التنفيذ. وقد اتفق الطرفان على أن يتم صرف مبلغ القرض على أربع دفعات متساوية، على أن تُصرف الدفعة الرابعة بعد الانتهاء من جميع أعمال المشروع. كما تم الاتفاق على سداد مبلغ القرض على اثني عشر (١٢) قسطاً شهرياً ، على أن يبدأ سداد الأقساط بعد مرور شهر من تاريخ استلام الدفعة الأخيرة من القرض.

١٣. مخصص منافع الموظفين

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٦٤,٠٥٧	رصيد المخصص في أول السنة
٦٤,٠٥٧	٤٢,٢٦٩	الرصيد خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٦٤,٠٥٧	١٠٦,٣٢٦	رصيد المخصص في نهاية السنة

١٤. التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٠٣,٦٥٣	٧٠٤,٣٦٧	تبرعات دور تحفيظ القرآن
٥٠٣,٦٥٣	٧٠٤,٣٦٧	

١٥. التبرعات النقدية - اوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٨٩,٤٢٧	٥١٨,٨٧٩	وقف ترتيل
٢٨٩,٤٢٧	٥١٨,٨٧٩	

١٦. مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٧٨,٧٢٩	٢٤٣,١١٩	مصروفات رواتب واجور - المساعدون والمنسقون
٢٥,٢٩٤	٤٧,٩٥٧	تأمينات اجتماعية - المساعدون والمنسقون
٨٣,٣٠٤	٤٦,٢٠٠	مكافآت - المساعدون والمنسقون
٦,٨٥١	-	مصاريف التأمين الطبي - المساعدون والمنسقون
٧١٢,٦٥٥	٨٦٣,٠٣٣	مصروفات رواتب واجور - محفظو القرآن الكريم
-	٣٧,٧٣٩	مشروع أنشطة دورة رياض القرآن
-	١,٥٠٠	مشروع أنشطة دورة الوقار بالمدينة
١٦٠,٦٥٥	٢٠٩,٧٩٤	مصاريف عامة للجمعية
٥١,٠٠٠	١,٥٠٠	مصاريف الزكاة
١٢١,٥١١	٢,١٠٠	مصروف أنشطة حفل
١,٣٣٩,٩٩٩	١,٤٥٢,٩٤٢	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة رجال المع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٧. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢١٦,١٣٩	٢٢٠,٤٥٤	رواتب وأجور وبدلات
٩,٢١٣	١٠,٠٧١	التأمين الطبي
٤,٨٣٥	١٣,١٠٣	تأمينات اجتماعية
٦٤,٠٥٧	٤٢,٢٦٩	منافع ومزايا الموظفين
٥,٦٤٣	٨٠٠	هاتف وبريد وانترنت
١٠,٠٠٠	٦,٤٠٣	رسوم حكومية واقامات
٦,٩٠٠	٧,٠٢٣	مصروفات بنكية
١,١٤٣	٣,٧٦٨	مستلزمات مكتبية
١٠,٣٥٠	١٦,٤١٠	رسوم مهنية
٣٢٨,٢٨٠	٣٢٠,٣٠١	

١٨. صافي الأصول المقيدة

١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر من القيود	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨٨,٢١٦	١٢,٦٠٠	(١,٥٠٠)	٩٩,٣١٦
-	٧٠٤,٣٦٧	(٧٠٤,٣٦٧)	-
٥٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠
١٣٨,٢١٦	٧١٦,٩٦٧	(٧٠٥,٨٦٨)	١٤٩,٣١٦

١٩. صافي أصول الاوقاف

١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر من القيود	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٤٧٣,٠١٦	٥١٨,٨٧٩	-	٤,٩٩١,٨٩٥
٤,٤٧٣,٠١٦	٥١٨,٨٧٩	-	٤,٩٩١,٨٩٥

٢٠. أرقام سنة المقارنة

- تمت إعادة عرض بعض أرقام سنة المقارنة بما يتوافق مع طريقة عرض السنة الحالية..

٢١. اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية بما فيها الإيضاحات المتممة لها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٧/٠٩/٢٣ هـ الموافق ٢٠٢٦/٠٣/١٢ م.