

جمعية قرأني لتحفيظ القرآن الكريم برهاط وتوابعها بمكة المكرمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣١)

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

جمعية قرآني لتحفيظ القرآن الكريم برهاط وتوابعها بمكة المكرمة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية قرآني لتحفيظ القرآن الكريم برهاط وتوابعها بمكة المكرمة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٦٣١) - 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 المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد وأداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق، باعتقادنا 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 والافصاح 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 " الإدارة " وهم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية قرآني لتحفيظ القرآن الكريم برهاط وتوابعها بمكة المكرمة

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 الرقابة 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: ٠٨ رمضان ١٤٤٧هـ.
الموافق: ٢٥ فبراير ٢٠٢٦ م.

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No.

ALRUWAI & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
<u>الأصول</u>			
<u>الأصول المتداولة</u>			
٦٧٥,٢٣٤	٤٧٤,٥٠٧	(٤)	النقد وما في حكمه
١٣٠,٢٠٠	٦٦,١٠٠	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٨٠٥,٤٣٤	٥٤٠,٦٠٧		مجموع الأصول المتداولة
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
٢٥٨,٠٩٦	٢٢٧,٨٠٠	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١	١	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢٥٨,٠٩٧	٢٢٧,٨٠١		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٠٦٣,٥٣١	٧٦٨,٤٠٨		إجمالي الأصول
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
-	٣,٤٥٠		مصروفات مستحقة
-	٣,٤٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
-	٣,٤٥٠		إجمالي الالتزامات
<u>صافي الأصول</u>			
٣٩٣,٥٣١	٣٧٠,٠٣٣		صافي الأصول غير المقيدة
٦٧٠,٠٠٠	٣٩٤,٩٢٥	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١,٠٦٣,٥٣١	٧٦٤,٩٥٨		مجموع صافي الأصول
١,٠٦٣,٥٣١	٧٦٨,٤٠٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	٤٧,٩٥٢	-	٤٧,٩٥٢	٣٧,٤٤٤
تبرعات الزكاة	-	٣٥٢,٠٠٠	٣٥٢,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠
ايرادات اليجارات	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	٣,٨١٠
صافي الاصول المحررة من القيود				
اعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام	٦٢٧,٠٧٥	(٦٢٧,٠٧٥)	-	-
إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف	٦٩٨,٠٢٧	(٢٧٥,٠٧٥)	٤٢٢,٩٥٢	٣٨٦,٢٥٤
المصروفات				
مصروفات البرامج والانشطة	(٦٧٦,٤٧٥)	-	(٦٧٦,٤٧٥)	(٥٩٢,٤٥٣)
المصروفات الادارية والعمومية	(١٤,٧٥٤)	-	(١٤,٧٥٤)	(١٠,٩٨٨)
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٣٠,٢٩٦)	-	(٣٠,٢٩٦)	(٣٠,١٩٦)
إجمالي المصروفات	(٧٢١,٥٢٥)	-	(٧٢١,٥٢٥)	(٦٣٣,٦٣٧)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٢٣,٤٩٨)	(٢٧٥,٠٧٥)	(٢٩٨,٥٧٣)	(٢٤٧,٣٨٣)
البند الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	٢٠,٠٠٠
التغير في صافي الأصول من البند الاستثنائية	-	-	-	٢٠,٠٠٠
التغير في صافي الأصول	(٢٣,٤٩٨)	(٢٧٥,٠٧٥)	(٢٩٨,٥٧٣)	(٢٢٧,٣٨٣)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الإجمالي	المقيدة	غير المقيدة	
١,٢٩٠,٩١٤	٣٤٥,٠٠٠	٩٤٥,٩١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢٢٧,٣٨٣)	٣٢٥,٠٠٠	(٥٥٢,٣٨٣)	التغير في صافي الاصول
١,٠٦٣,٥٣١	٦٧٠,٠٠٠	٣٩٣,٥٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٢٩٨,٥٧٣)	(٢٧٥,٠٧٥)	(٢٣,٤٩٨)	التغير في صافي الأصول
٧٦٤,٩٥٨	٣٩٤,٩٢٥	٣٧٠,٠٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٢٧,٣٨٣)	(٢٩٨,٥٧٣)	التغير في صافي الأصول
٣٠,١٩٦	٣٠,٢٩٦	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٩٧,١٨٧)	(٢٦٨,٢٧٧)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول بعد التسويات</u>
(٦٣,٠٠٠)	٦٤,١٠٠	مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
-	٣,٤٥٠	مصرفوات مستحقة
(٢٦٠,١٨٧)	(٢٠٠,٧٢٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٩٩٩)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٩٩٩)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٦٤,١٨٦)	(٢٠٠,٧٢٧)	صافي التغير في النقدية خلال الفترة
٩٣٩,٤٢٠	٦٧٥,٢٣٤	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٦٧٥,٢٣٤	٤٧٤,٥٠٧	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية قرآني لتحفيظ القرآن الكريم برهاط وتوابعها بمكة المكرمة ، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣١) بتاريخ ٢٣/٠٩/١٤٤٢ هـ الموافق ٠٥/٠٥/٢٠٢١ م، ومركزها الرئيسي: رهاط محافظة الجموم - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

١-١- أهداف الجمعية

- اتقان تلاوة كتاب الله ونطقه نطقا صحيحا حسب قواعد التلاوة المعروفة في كتب التجويد.

- المساهمة العملية في تحقيق ما تهدف اليه الدولة من خدمة كتاب الله تعالى.

- تعليم القرآن الكريم تلاوة وتحفيظا وتجويدا وتدبرا للذكور والاناث.

- ربط المتعلمين بكتاب الله تعالى وتحصينهم من الانحراف عن العقيدة الصحيحة.

* غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا من النظام الاساسي.

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 طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولتطلبات 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.

٤-١ 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١-٣ النقدية وما في حكمها:

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

٢-٣ الارصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات وآلات 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 الأعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

السيارات	٢٠٪	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٥٪
الأثاث والمفروشات	١٠٪	المعدات والأجهزة الكهربائية	١٥٪
أجهزة الاتصالات	١٥٪	اللوحات الدعائية ومستلزمات العرض	١٠٪
المهمات المكتبية	١٠٪	المكيفات	١٥٪
المباني والمهاجر	٤٪		

٤-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المكتسبة 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 جزءاً من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات.

يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

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

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم 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 مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات 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 بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمه)

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

١. 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 بصورة 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 جوهريه) 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 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.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للأنواع 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 سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا 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 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 السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمه)

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 اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية المنح من وزارة المراد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات واعداد التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل 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 الانشطة :

تتمثل 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 و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

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.

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 السنة 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 واصلو 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 بتوقييت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصلو مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي أصول الأوقاف

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمه)

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.

١٤-٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٥٢١,٤٢٣	٣١١,٢٧٢	مصرف الراجحي ح / ١٩٥٩
٩٠,١٠٢	٩٦,٤٧٠	مصرف الراجحي مجمع هدى الشام ح / ٠٠٦٣
٦١,٨٠٩	٦٤,٨٦٥	مصرف الراجحي مجمع رهاط ح / ٠٠٤٨
١,٩٠٠	١,٩٠٠	مصرف الراجحي مجمع المقيطع ح / ٠٠٧١
٦٧٥,٢٣٤	٤٧٤,٥٠٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٤٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	ذمم الموظفين
٩٠,٢٠٠	٢٠,٠٠٠	الايرادات المستحقة
-	١١,١٠٠	عهد موظفين
١٣٠,٢٠٠	٦٦,١٠٠	

السيارات	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	الاثاث والمفروشات	المعدات والاجهزة الكهربائية	اجهزة الاتصالات	اللوحات الدعائية ومستلزمات العرض	(٦) الممتلكات والألات والمعدات- بالصافي(يتبعه)
التكلفة						
٣٩٧,٢٥٠	٤٠,٦٤٩	٤٧,٥٣٣	٢٩,١٣٠	١٩,٨٥٠	١٥,٩٢٣	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٣٩٧,٢٥٠	٤٠,٦٤٩	٤٧,٥٣٣	٢٩,١٣٠	١٩,٨٥٠	١٥,٩٢٣	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم						
٣٩٧,٢٤٩	٣٧,١٥٠	٤٧,٥٣٢	٢٩,١٢٩	١٩,٨٤٩	١٥,٩٢٢	الرصيد في بداية السنة
-	٦٠٠	-	-	-	-	اهلاك السنة
٣٩٧,٢٤٩	٣٧,٧٥٠	٤٧,٥٣٢	٢٩,١٢٩	١٩,٨٤٩	١٥,٩٢٢	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية						
١	٢,٨٩٩	١	١	١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١	٣,٤٩٩	١	١	١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

المهمات المكتتبية	المكيفات	المباني والمهاجر	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي (يتمه)
<u>التكفة</u>					
الرصيد في بداية السنة	٢١,٧٣٠	٧٤٢,٤٠٦	١,٣١٦,٨٥٠	١,٣١٢,٨٥١	
الإضافات خلال السنة	-	-	-	٣,٩٩٩	
الرصيد في نهاية السنة	٢١,٧٣٠	٧٤٢,٤٠٦	١,٣١٦,٨٥٠	١,٣١٦,٨٥٠	
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
الرصيد في بداية السنة	٢١,٧٢٩	٤٨٧,٨١٦	١,٠٥٨,٧٥٤	١,٠٢٨,٥٥٨	
اهلاك السنة	-	٢٩,٦٩٦	٣٠,٢٩٦	٣٠,١٩٦	
الرصيد في نهاية السنة	٢١,٧٢٩	٥١٧,٥١٢	١,٠٨٩,٠٥٠	١,٠٥٨,٧٥٤	
<u>القيمة الدفترية</u>					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١	٢٢٤,٨٩٤	٢٢٧,٨٠٠	-	
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١	٢٥٤,٥٩٠	-	٢٥٨,٠٩٦	

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	برامج محاسبية	(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
١١,٦٠٥	١١,٦٠٥	١١,٦٠٥	الرصيد بداية السنة
١١,٦٠٥	١١,٦٠٥	١١,٦٠٥	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاطفاء المتراكم</u>
١١,٦٠٤	١١,٦٠٤	١١,٦٠٤	الرصيد بداية السنة
١١,٦٠٤	١١,٦٠٤	١١,٦٠٤	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
-	١	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١	-	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) مصروفات البرامج والأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مكافآت المعلمين والمعلمات والمشرفين والمشرفات (الزكاة)	٤٠٥,٧٠٠	٣٨٥,١٠٠	
مصاريف الإعلان ورواتب تنمية الموارد	٣٤,٠٠٠	٣٣,٦١٩	
مصاريف مركز هدى الشام الخاصة	٢١,٤٥٠	-	
مصاريف مركز رهاط الخاصة	١٥,٨٤٢	-	
مصاريف مركز المقيطع الخاصة	١٤,٠٠٠	-	
مصاريف دور نسائية برهاط	٧,٦٧٣	-	
حوافز ومكافآت إضافية	٧,٤٧١	٣٣,١٥٠	
مصاريف الحفلات	٦,٤٥٠	٦٠٣	
مكافآت الحلقات المميزة برهاط	٥,٠٠٠	-	
مكافآت المميزة بهدى الشام والمقيطع	٥,٠٠٠	٢,٥٠٠	
مصاريف الدورات	٣,٦١١	٨٥٠	
مصاريف هدايا الطلاب والمدرسين وأولياء الأمور	٣,٠٠٠	٢,٩٩٩	
مصاريف مراكز الأنشطة والإدارة	-	٨,٦٨٢	
دعم جمعية البر الخيرية برهاط	٤٩,٤٠٠	-	
المصروفات المحملة على النشاط (١/٨)	٩٧,٨٧٨	١٢٤,٩٥٠	
	٦٧٦,٤٧٥	٥٩٢,٤٥٣	
(١/٨) المصروفات المحملة على النشاط		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرواتب والأجور وما في حكمها	٩٢,٥٠٠	١١٦,٨٥٠	
بريد وهاتف وكهرباء	٢,١٢٨	-	
صيانة	١,٣٠٠	-	
نثرية	١,٢٥٠	-	
محروقات	٧٠٠	-	
مصاريف الرحلات	-	٦,٥٠٠	
مصاريف الاعاشة	-	١,٦٠٠	
	٩٧,٨٧٨	١٢٤,٩٥٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) مصروفات العمومية والإدارية
-	٩,٧٧٥	أتعاب المحاسب القانوني
١,٨٩٩	١,٤٦٠	الكهرباء
١,١٧٤	٦٧٥	مصروفات الضيافة
١,٨٠٠	٤٠٠	إشتراكات الإنترنت
-	٢٤٢	مصاريف التنقلات
-	٢٠٠	الدعاية والإعلانات
٣٣٥	١٨٠	محروقات
٢٥٠	٧٢	صيانة السيارات
٣,٤٥٠	-	اشتراكات صحف ومجلات ونظام البركة
٢,٠٨٠	-	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	١,٧٥٠	رسوم أخرى
١٠,٩٨٨	١٤,٧٥٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المتصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٠) صافي الأصول المقيّدة
١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	تبرعات خاصة بالوقف لذا قيد حتى يتم فتح لاحساب
٣٧٩,٩٢٥	(٦٢٧,٠٧٥)	٣٥٢,٠٠٠	٦٥٥,٠٠٠	تبرعات الزكاة
٣٩٤,٩٢٥	(٦٢٧,٠٧٥)	٣٥٢,٠٠٠	٦٧٠,٠٠٠	

(١١) الأحداث 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.

(١٢) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

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

(١٣) خطة المساهمة المحددة للموظفين

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

(١٤) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٦ م.