

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المذاحمية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المزاحمية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المزاحمية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦١) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد وأداب 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 مسؤولة 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 مسؤولة 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 لتصنيف الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (نتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المزاحمية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون 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 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.
 - 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 الإدارة 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

الرياض: ٠٦ ذوالقعدة ١٤٤٧هـ.
الموافق: ٢٣ إبريل ٢٠٢٦ م.

خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٧١٧,٦٨٠	١,١٤٧,٠٣٨	(٤)	النقد وما في حكمه
١٣٢,٧٦٧	١٠٠,٤٩٩	(٥)	مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
١,٨٥٠,٤٤٧	١,٢٤٧,٥٣٧		مجموع الاصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١١,٩١٩,٤٦٣	٢٤,٨٩٩,٠٠٠	(٦)	العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١,٤١٢,٩٥٤	١,٣٥٠,٩٠٧	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٣,٣٣٢,٤١٧	٢٦,٢٤٩,٩٠٧		مجموع الأصول غير المتداولة
١٥,١٨٢,٨٦٤	٢٧,٤٩٧,٤٤٤		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١١٦,٦٥٥	٣٨٧,٨٣١	(٨)	مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة اخري
١١٦,٦٥٥	٣٨٧,٨٣١		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٣١,٥١١	١٣١,٧٩١	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣١,٥١١	١٣١,٧٩١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٤٨,١٦٦	٥١٩,٦٢٢		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٤,٢٥١,٦٢٩	٢٦,٤٥٩,٩٤٨		صافي الأصول غير المقيدة
٦١٦,٤٦٠	-	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٦٦,٦٠٩	٥١٧,٨٧٤	(١٤)	صافي الأصول الاوقاف
١٤,٩٣٤,٦٩٨	٢٦,٩٧٧,٨٢٢		مجموع صافي الأصول
١٥,١٨٢,٨٦٤	٢٧,٤٩٧,٤٤٤		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) 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	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	١٣٨,٦٢٢	-	-	١٣٨,٦٢٢	١٧٨,٦١٤
التبرعات النقدية المقيدة	-	٣١٩,٧٥٤	-	٣١٩,٧٥٤	٣٨٨,٣٣٢
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	١٣٠,٨٤١	١٣٠,٨٤١	٦٦,٦٠٩
التبرعات العينية	٣١,٦٩٢	-	-	٣١,٦٩٢	-
دعم منصة احسان	(١٠)	-	-	٢٢١,٤٠٠	٢٠٥,٠٠٠
تبرعات الزكاة	-	-	-	-	٣,٥٠٠
إيرادات رسوم طلاب	٥٠,٥٩٨	-	-	٥٠,٥٩٨	٢٠,٢٠٠
اشتراكات الاعضاء	٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	٢,٢٠٠
تبرعات الخدمات التطوعية	١,٢٧٥,٠٢٣	-	-	١,٢٧٥,٠٢٣	٥٢,٠٠٠
ربع الوقف	-	-	٩٣٢,١٠٧	٩٣٢,١٠٧	٩٦٤,٤٤٥
التغير في القيمة العادلة	١٢,٩٧٩,٥٣٧	-	-	١٢,٩٧٩,٥٣٧	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام	١,٢٨١,٢٢٨	(٧٣٦,١٥٤)	(٥٤٥,٠٧٤)	-	-
إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف	١٥,٧٥٨,٧٠٠	(١٩٥,٠٠٠)	٥١٧,٨٧٤	١٦,٠٨١,٥٧٤	١,٨٨٠,٩٠٠
المصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة	(٣,٧٣٨,٧٦٦)	-	-	(٣,٧٣٨,٧٦٦)	(١,٩٠٨,٥٩٦)
المساعدات العينية	(٣١,٦٩٢)	-	-	(٣١,٦٩٢)	(٣,٥٠٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(٢٠٢,٦٤٥)	-	-	(٢٠٢,٦٤٥)	(٥٧٣,٧٠٩)
اهلاك العقارات الاستثمارية	-	-	-	-	(٣٣٢,٤٩١)
اهلاك الممتلكات والألات والمعدات	(٦٥,٣٤٧)	-	-	(٦٥,٣٤٧)	(٩٩,٩٣٤)
إجمالي المصروفات	(٤,٠٣٨,٤٥٠)	-	-	(٤,٠٣٨,٤٥٠)	(٢,٩١٨,٢٣٠)
التغير في صافي الأصول	١١,٧٢٠,٢٥٠	(١٩٥,٠٠٠)	٥١٧,٨٧٤	١٢,٠٤٣,١٢٤	(١,٠٣٧,٣٣٠)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	الاجمالي	
١٦,٠٠٠,٩٠٠	-	-	١٦,٠٠٠,٩٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	(٢٨,٨٧٢)	-	(٢٨,٨٧٢)	تسويات سنوات سابقة
(١,٧٤٩,٢٧١)	٦٤٥,٣٣٢	٦٦,٦٠٩	(١,٠٣٧,٣٣٠)	التغير في صافي الاصول
١٤,٢٥١,٦٢٩	٦١٦,٤٦٠	٦٦,٦٠٩	١٤,٩٣٤,٦٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١١,٧٢٠,٢٥٠	(١٩٥,٠٠٠)	٥١٧,٨٧٤	١٢,٠٤٣,١٢٤	التغير في صافي الاصول
٤٨٨,٠٦٩	(٤٢١,٤٦٠)	(٦٦,٦٠٩)	-	تسويات
٢٦,٤٥٩,٩٤٨	-	٥١٧,٨٧٤	٢٦,٩٧٧,٨٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) 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>
(١,٠٣٧,٣٣٠)	١٢,٠٤٣,١٢٤	التغير في صافي الأصول
٣٣٢,٤٩١	-	اهلاك العقارات الاستثمارية
٩٩,٩٣٤	٦٥,٣٤٧	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٨,٠٦٠	١٨,٢٤٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(١٢,٩٧٩,٥٣٧)	التغير في القيمة العادلة
(٢٨,٨٧٢)	-	تسويات سنوات سابقة
(٦١٥,٧١٧)	(٨٥٢,٨٢٣)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
١,٠٧٥,١١٥	٣٢,٢٦٨	مصفوفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
١٦,٨١٨	٢٧١,١٧٦	مصفوفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٤٧٦,٢١٦	(٥٤٩,٣٧٩)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(١٧,٩٦٣)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
٤٧٦,٢١٦	(٥٦٧,٣٤٢)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٧٦٥,٠٠٠	-	المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(٧٧٢,٩٢٠)	(٣,٣٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٧,٩٢٠)	(٣,٣٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٦٨,٢٩٦	(٥٧٠,٦٤٢)	التغير في النقدية خلال السنة
١,٢٤٩,٣٨٤	١,٧١٧,٦٨٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٧١٧,٦٨٠	١,١٤٧,٠٣٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:

- الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المذاحمية ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦١) في تاريخ ٢٠١٩/١٢/٠٩ م وتم تجديد الترخيص بتاريخ ٢٠٢٤/٠٦/٢٧ م الموافق ١٤٤٥/١٢/٢١ هـ ، مركزها الرئيسي: - المذاحمية - الرياض - المملكة العربية السعودية ،

١-١ اهداف الجمعية:

- تصحيح تلاوة القرآن الكريم.
- تحفيظ القرآن الكريم.
- العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم.
- العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم.
- تعليم علم القراءات بين الحفاظ.

٢-١ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

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

٢-٢ اسس القياس:

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ استخدام التقديرات:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) 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 أو أقل.

٢-٣ المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة 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 العقارات الاستثمارية – بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الاستثمارية في العقارات (أراضي أو مباني) المحتفظ بها لتحقيق إيرادات تأجيره أو لتنمية رأس المال أو كليهما، ولا تشمل العقارات المشغولة من قبل الجمعية. يتم قياس العقارات الاستثمارية أولاً بالتكلفة، والتي تشمل سعر الشراء وكافة المصاريف المباشرة المتعلقة بها. لاحقاً للاعتراف الأولي، تقاس كافة العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي، ويتم الاعتراف بأي تغيرات ناتجة عن إعادة التقييم مباشرة في قائمة الأنشطة للفترة التي نشأت فيها قام الكيان بقياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة.

التغيير في سياسه العقارات الاستثمارية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الجمعية بتغيير سياستها المحاسبية للعقارات الاستثمارية من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة بما يتوافق مع المعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، وذلك لتقديم معلومات أكثر ملاءمة وتحديثاً عن قيمتها. ونظراً لتعذر تحديد قيم عادلة موثوقة للفترة السابقة دون كلفة أو جهد غير مبرر، فقد تم تطبيق التغيير بشكل مستقبلي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. وبناءً عليه، تم التعامل مع القيمة الدفترية كما في ذلك التاريخ كتكلفة مفترضة، ولم يتم تعديل أرقام المقارنة لعام ٢٠٢٤، كما توقف احتساب الاستهلاك على العقارات الاستثمارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. يتم الآن قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي (إيضاح رقم ٦)، مع الاعتراف بكافة المكاسب والخسائر في قائمة الأنشطة. وقد تم تحديد القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بناءً على تقييم أجراه مقيم عقاري ويتمتع بالخبرة ذات الصلة

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات 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:

١٠٪	الاثاث المكتني	٢٠٪	السيارات
١٥٪	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٥٪	آلات ومعدات مكتبية
١٥٪	اجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥٪	ادوات واجهزة العرض
		١٥٪	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٥-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المتناه 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.

١٠٪	برنامج رافد	١٠٪	رخص البرامج والانظمة	١٠٪
-----	-------------	-----	----------------------	-----

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٦-٣ 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.

٧-٣ 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.

٨-٣ الإيجار:

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

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

أ- الجمعية كمستأجر

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

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

١٠-٣ 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 أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج 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 دورياً.

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 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٢-٣ قائمة الأنشطة:

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

أ - 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 إسقاطاً 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:

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

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

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول 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، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى 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 المنح من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٢-٣ قائمة الأنشطة:

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو 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 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.

١٣-٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول غيرالمقيدة

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 بتوقيات هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا 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.

١٤-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٥-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ م 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
مصرف الراجحي - الحساب العام ح / ٢٢١٣	٦٧,٦٣٢	٥٠٦,٤٩٤	
مصرف الراجحي - حساب الوقف ح / ٣٥٠٠	٤,٢١٧	١٦٩,١٦٧	
مصرف الراجحي - وقف نساح ح / ٨١٠٩	٦٤٦	٧١	
بنك الرياض ح / ٩٩٤١	٥١٣,٠١١	٥١٢,٦١١	
البنك الأهلي السعودي ح / ٠١٠٣	١٦٥,٨٤٤	١٦٠,١٩١	
بنك البلاد ح / ٠٠٠٢	٣٩٥,٦٨٨	٣٦٩,١٤٦	
	١,١٤٧,٠٣٨	١,٧١٧,٦٨٠	

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ذمم المستأجرين	٩٠,٥٠٠	٩٩,٦١٨	
عهد وسلف العاملين	٩,٩٩٩	٣٣,١٤٩	
	١٠٠,٤٩٩	١٣٢,٧٦٧	

(٦) العقارات الاستثمارية :-

- وفيما يلي ملخص حركة العقارات المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م :-

العقارات الاستثمارية – بالقيمة العادلة	الأراضي	المباني	اجمالي ٢٠٢٥ م
الرصيد قبل إعادة التقييم	٧,٦٧٢,٢٥٠	٤,٢٤٧,٢١٣	١١,٩١٩,٤٦٣
التغير في القيمة العادلة	٩,١٦٤,٧٥٠	٣,٨١٤,٧٨٧	١٢,٩٧٩,٥٣٧
الرصيد في نهاية السنة	١٦,٨٣٧,٠٠٠	٨,٠٦٢,٠٠٠	٢٤,٨٩٩,٠٠٠

- قامت الإدارة بتحويل النموذج المستخدم لقياس العقارات الاستثمارية من نموذج التكلفة الى نموذج القيمة العادلة وتم تقييم العقارات من قبل المقيم شركة كفاءة القيمة للتقييم العقاري بترخيص رقم (١٢١٠٠٠١٠٣٣).

- وفيما يلي ملخص حركة العقارات المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م :-

العقارات الاستثمارية – نموذج التكلفة	الأراضي	المباني	اجمالي ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة ,بالصافي	٧,٦٧٢,٢٥٠	٥,٢٧٩,٧٠٤	١٢,٩٥١,٩٥٤
استبعادات خلال السنة	-	(٧٠٠,٠٠٠)	(٧٠٠,٠٠٠)
استهلاكات السنة	-	(٣٣٢,٤٩١)	(٣٣٢,٤٩١)
الرصيد في نهاية السنة	٧,٦٧٢,٢٥٠	٤,٢٤٧,٢١٣	١١,٩١٩,٤٦٣

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المزارحية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦١)

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	الأراضي	المباني	السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
الرصيد بداية السنة	١١٥,٠٠٠	١,٦٠٨,١٠٥	٦٢١,٠٠٠	١٦٣,٠٩٠	٣٩٢,٩٠٦	٢,٩٠٠,١٠١	٢,١٢٧,١٨١
الاضافات خلال السنة	-	-	-	-	٣,٣٠٠	٣,٣٠٠	٧٧٢,٩٢٠
الرصيد في نهاية السنة	١١٥,٠٠٠	١,٦٠٨,١٠٥	٦٢١,٠٠٠	١٦٣,٠٩٠	٣٩٦,٢٠٦	٢,٩٠٣,٤٠١	٢,٩٠٠,١٠١
الإهلاك المتراكم							
الرصيد بداية السنة	-	٤٠٣,٧٣٦	٦٠٥,٩٨٧	١٤٣,٦٣٥	٣٣٣,٧٨٩	١,٤٨٧,١٤٧	١,٣٨٧,٢١٣
اهلاك السنة	-	٣٠,٧٨٩	٥,٠٠٠	١٢,٨٢٦	١٦,٧٣٢	٦٥,٣٤٧	٩٩,٩٣٤
الرصيد في نهاية السنة	-	٤٣٤,٥٢٥	٦١٠,٩٨٧	١٥٦,٤٦١	٣٥٠,٥٢١	١,٥٥٢,٤٩٤	١,٤٨٧,١٤٧
القيمة الدفترية							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١١٥,٠٠٠	١,١٧٣,٥٨٠	١٠,٠١٣	٦,٦٢٩	٤٥,٦٨٥	١,٣٥٠,٩٠٧	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١٥,٠٠٠	١,٢٠٤,٣٦٩	١٥,٠١٣	١٩,٤٥٥	٥٩,١١٧	-	١,٤١٢,٩٥٤

		(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٩,٤٠٥	٣٠٧,٤٣١	إيرادات التأجير مقدمة
-	٧٣,٥٠٠	إيرادات ريع الأوقاف - ايجارات مستحقة
١٧,٢٥٠	٦,٩٠٠	مصروفات مستحقة
١١٦,٦٥٥	٣٨٧,٨٣١	
		(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١٣,٤٥١	١٣١,٥١١	الرصيد في بداية السنة
١٨,٠٦٠	١٨,٢٤٣	المكون خلال السنة
-	(١٥,٧٥٠)	المسدد خلال السنة
-	(٢,٢١٣)	تسويات
١٣١,٥١١	١٣١,٧٩١	الرصيد في نهاية السنة
		(١٠) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٩٥,٠٠٠	٢١١,٤٠٠	رواتب المعلمين والمعلمات
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	جوائز طلاب وطالبات
٢٠٥,٠٠٠	٢٢١,٤٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات البرامج والأنشطة
١,٠٩٤,٧٩٥	٩٩٦,٧٧٠	رواتب ومكافأة المدرسين والمدرسات
-	٣١,٣٥٤	التأمينات الاجتماعية - للمعلمين والمشرفين
-	١٧,٢٠٠	بدل طبيعة عمل وبدل السكن وتذاكر السفر
٤٩,٨٣٦	٥٦,٧٢١	التأمين الطبي للمعلمين
٦٠,٣٠٠	٦٢,٨٠٨	مصاريف ورسوم حكومية - تجديد اقامات وتأشيرات للمعلمين
١٤,١٨٩	١٣,٥٨٠	مستلزمات مكتبية
٥٧,٥٤٦	١٠٢,٠٣٣	ضريبة ونظافة
١٠,٩١٣	١١,٩٥٠	مطبوعات ووسائل تعليمية
١٥,١٠٩	٢٥,٨٤٣	محروقات سيارات وزيوت وتأمين
٢,١٧٦	٥,٥٦١	هاتف وبريد واتصالات
٥٢,٠٠٨	٢٠,٣٣٧	دعاية وإعلان
٤,٣٧٥	٤,٤٢٢	صيانة المدارس والمجمعات
-	١٥,٢١٥	مصروفات مساعدة ايجار
-	٣١,٢٤٣	مكافأة نهاية الخدمة
١٨٢,٧٠٣	١٨٩,٩١٠	جوائز وهدايا للطلاب والطالبات
١٣,٢٥٤	١٣,٧١٦	كهرباء ومياه للمدارس
-	٣٤٦,١٩٨	صيانة وإصلاح الوقف
-	١٥,٢٥٢	صيانة وإصلاح السيارات
-	٢,٠٤٠	صيانة وإصلاح الأجهزة والمعدات
-	١٠,٢٣٤	مصروفات المنافع والخدمات والتأمين للأوقاف
-	٣١,٩٢٠	أتعاب مهنية واستشارات
-	٢,٨٩١	مصاريف بنكية وعمولات
٥٢,٠٠٠	١,٢٧٥,٠٢٣	الخدمات التطوعية
١٥٠,٦٧٥	-	رواتب المراكز الإعلامية
٥١,١٥٥	-	دورات وبرامج تدريب
٨٧,٥٦٢	-	مسابقات وبرامج
-	٤٠,١٤٥	مصروفات الاستدامة المالية - أوقاف واستثمارات
١٠,٠٠٠	٤١٦,٤٠٠	مصروفات منصة احسان (١/١١)
١,٩٠٨,٥٩٦	٣,٧٣٨,٧٦٦	

		(١/١١) مصروفات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٤٠٦,٤٠٠	رواتب معلمين ومعلمات
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	جوائز طلاب وطالبات
١٠,٠٠٠	٤١٦,٤٠٠	
		(١٢) المصروفات العمومية والادارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٥٥,٢٠٩	١٤٤,١٧٨	رواتب واجور وما في حكمها
٧,٢٠٧	٧,٤٤٣	هاتف وبريد
١٠,٢١٨	٧,٢٩٧	ضباقة ونظافة
٤٠,٩٥٩	١٥,٢١٥	رسوم حكومية واقامات
٦,٠٩١	٣,٤٧٤	كهرباء ومياه
٤,٦٥٠	٣٢٢	أدوات كتابية ومطبوعات
٧,٤٠٤	٥,٠٥١	عمولات بنكية
١,٧٥٠	٢,١٤٠	انتقالات
١٨,٠٦٠	٢,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٨٩,٣١٩	-	صيانة وإصلاح وقود
٧٨,٩٠٠	١٥,٥٢٥	اتعاب مهنية واستشارية
٥,٩٥٠	-	تأمين طبي
٤٢,٢٤٢	-	دعاية وإعلان
٥,٧٥٠	-	استشارات وبرامج
٥٧٣,٧٠٩	٢٠٢,٦٤٥	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المزارحية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٣) صافي الأصول المقيدة (يتبعه)				
١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,١٠٠	٥٠,٢٠٠	(٥٠,٢٠٠)	(١,١٠٠)	-
٣,٢٠٠	١٢,٠٠٠	(١٢,٠٠٠)	(٣,٢٠٠)	-
٢,٤٠٠	٧,٩٥٠	(٧,٩٥٠)	(٢,٤٠٠)	-
٥٠,٠٠٠	٥,٣٠٠	(٥,٣٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	-
٤٥,٠٠٠	١٠,٦٠٠	(١٠,٦٠٠)	(٤٥,٠٠٠)	-
٤٨,٦٣٢	١,٣٠٠	(١,٣٠٠)	(٤٨,٦٣٢)	-
٨٠٠	٥,٣٠٠	(٥,٣٠٠)	(٨٠٠)	-
٥,٠٠٠	٥,٣٠٠	(٥,٣٠٠)	(٥,٠٠٠)	-
١,١٠٠	٤,٤٠٠	(٤,٤٠٠)	(١,١٠٠)	-
٢,٤٠٠	٧,٤٠٠	(٧,٤٠٠)	(٢,٤٠٠)	-
٩,١٠٠	٧,٤٠٠	(٧,٤٠٠)	(٩,١٠٠)	-
١٤,٠٠٠	١٥,٠٢٠	(١٥,٠٢٠)	(١٤,٠٠٠)	-
٨٠٠	٤٠,٠٠٠	(٤٠,٠٠٠)	(٨٠٠)	-
٣٠,٠٠٠	٢,١٧٧	(٢,١٧٧)	(٣٠,٠٠٠)	-
١,١٠٠	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	(١,١٠٠)	-
٢,٥٠٠	٥,٠٠٠	(٥,٠٠٠)	(٢,٥٠٠)	-
٥,٠٠٠	٣,٠٠٠	(٣,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	-
١,١٠٠	١,٤٩٤	(١,٤٩٤)	(١,١٠٠)	-
٨٠٠	٣,٠٠٠	(٣,٠٠٠)	(٨٠٠)	-
١,٦٠٠	٤٩,٣٠٠	(٤٩,٣٠٠)	(١,٦٠٠)	-
٢٢٥,٦٣٢	٢٤٦,١٤١	(٢٤٦,١٤١)	(٢٢٥,٦٣٢)	-

ما بعده/....

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المزارحية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) صافي الأصول المقيدة (بتمه)
٢٢٥,٦٣٢	٢٤٦,١٤١	(٢٤٦,١٤١)	(٢٢٥,٦٣٢)	-	ما قبله/....
٣,٨٠٠	٣,٠٠٠	(٣,٠٠٠)	(٣,٨٠٠)	-	تحويل تبرع - مصنع الاسمنت - حلقة أحمد اسماعيل
٨٠٠	٣,٠٠٠	(٣,٠٠٠)	(٨٠٠)	-	تحويل تبرع - مصنع الاسمنت - حلقة أحمد اسماعيل
٥١,٩٠٠	٤٠,٠٠٠	(٤٠,٠٠٠)	(٥١,٩٠٠)	-	تحويل تبرع لدعم رواتب مجمع الزيادة - إبراهيم سعود ابراهيم الزيادة
٨٠٠	٣,٠٠٠	(٣,٠٠٠)	(٨٠٠)	-	تبرع مصنع الاسمنت براتب حلقة الشيخ أحمد اسماعيل
١٥,٠٠٠	٣,٠٠٠	(٣,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	-	تبرع مصنع الاسمنت براتب حلقة الشيخ أحمد اسماعيل
١٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	(٣,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	-	تبرع مصنع الاسمنت براتب حلقة الشيخ أحمد اسماعيل
٢٥,٢٠٠	٣,٠٠٠	(٣,٠٠٠)	(٢٥,٢٠٠)	-	تبرع مصنع الاسمنت براتب حلقة الشيخ أحمد اسماعيل
٣,٣٠٠	١,٢٠٠	(١,٢٠٠)	(٣,٣٠٠)	-	دعم حلق عبد الرحمن بن عوف - معلم مساعد ٤ أشهر ١٠+١١+١٢
٢,٠٠٠	٢,٤٠٠	(٢,٤٠٠)	(٢,٠٠٠)	-	تحويل تبرع مؤسسة صالح الراجحي الخيرية - راتب ثلاثة معلمين
٥,٦٠٠	٢,٤٠٠	(٢,٤٠٠)	(٥,٦٠٠)	-	تحويل تبرع مؤسسة صالح الراجحي الخيرية - راتب ثلاثة معلمين
١٠,٠٠٠	٩,٦١٣	(٩,٦١٣)	(١٠,٠٠٠)	-	تحويلات تبرع - داعمين للحلقات
٢٢١,٠٠٠	٢١١,٤٠٠	(٤٠٦,٤٠٠)	(٢٦,٠٠٠)	-	تبرع منصة احسان - دعم رواتب المعلمين والمعلمات
٥,٣٠٠	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	(٥,٣٠٠)	-	تحويل تبرع منصة احسان للعمل الخيري - جوائز
٣,٠٠٠	-	-	(٣,٠٠٠)	-	تبرع جمعية التمور للخدمات الانسانية - ١٥٠ كرتونة تمر بواقع ١٠٠ ريال
١١,٥٢٣	-	-	(١١,٥٢٣)	-	إيرادات منصة العمل التطوعي - الربع الثالث
٤,٤٧٧	-	-	(٤,٤٧٧)	-	إيرادات منصة العمل التطوعي - الربع الرابع
١٢,٠٠٠	-	-	(١٢,٠٠٠)	-	إيرادات منصة العمل التطوعي - الربع الرابع
٥,١٢٨	-	-	(٥,١٢٨)	-	إيرادات منصة العمل التطوعي - الربع الرابع
٦١٦,٤٦٠	٥٤١,١٥٤	(٧٣٦,١٥٤)	(٤٢١,٤٦٠)	-	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة المزاحمية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٤) صافي اصول الاوقاف					١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تحويل تبرع لصيانة وقف البركة - ماجد ملهي - عن طريق الشيخ سعد					-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-	-
تحويل تبرع لحساب الجمعية - ماجد ملهي القحطاني					-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-	-
تحويلات وأوامر مستديمة لحساب الأوقاف خلال شهر يناير					٤,٧٠٩	٤,٣٢٨	(٤,٣٢٨)	(٤,٧٠٩)	-
تحويلات واوامر مستديمة لحساب الوقف - شهر فبراير					٥,١٠٠	٦,٢٧٨	(٦,٢٧٨)	(٥,١٠٠)	-
تحويلات واوامر مستديمة لحساب الوقف - شهر مارس					٨,٠٠٠	٨,٧٢٨	(٨,٧٢٨)	(٨,٠٠٠)	-
تحويلات واوامر مستديمة للوقف خلال شهر ابريل					٦,٥٠٠	٣,٤٧٤	(٣,٤٧٤)	(٦,٥٠٠)	-
تحويلات واوامر مستديمة لحساب الوقف - فاعل خير - مايو					٤,٨٠٠	٢٥,٣٢٧	(٢٥,٣٢٧)	(٤,٨٠٠)	-
تحويل تبرع لحساب وقف لوقف نساح - شهر يونيو					٥,٠٠٠	١٠١	(١٠١)	(٥,٠٠٠)	-
تحويلات واوامر مستديمة لحساب الوقف - خلال شهر يونيو					٤,٥٠٠	٣,١٤٢	(٣,١٤٢)	(٤,٥٠٠)	-
تحويلات، اوامر مستديمة لحساب الوقف يوليو					٥,٦٠٠	٢,٩٧١	(٢,٩٧١)	(٥,٦٠٠)	-
تحويلات واوامر مستديمة لحساب الوقف خلال شهر أغسطس					٤,٢٠٠	١,٧٥٥	(١,٧٥٥)	(٤,٢٠٠)	-
تحويلات واوامر مستديمة لحساب الوقف خلال شهر سبتمبر					٥,٩٠٠	٣,٦٠٠	(٣,٦٠٠)	(٥,٩٠٠)	-
تحويلات واوامر مستديمة لحساب الوقف خلال شهر أكتوبر					٦,٠٠٠	٦,٨٢٢	(٦,٨٢٢)	(٦,٠٠٠)	-
تحويلات واوامر مستديمة لحساب الوقف خلال شهر ديسمبر					٦,٣٠٠	٤,٣١٦	(٤,٣١٦)	(٦,٣٠٠)	-
ربع أوقاف - ايجارات أوقاف - وقف الوالدين لعام					-	٦٥,٧٥٠	(٦٥,٧٥٠)	-	-
ربع أوقاف - ايجارات أوقاف - وقف الأم لعام					-	٧٥,٠٥٧	(٧٥,٠٥٧)	-	-
ربع أوقاف - ايجارات أوقاف - وقف روضة غصن المعرفة الأهلية لعام					-	٦١,٦٣٨	(٦١,٦٣٨)	-	-
ربع أوقاف - ايجارات أوقاف - وقف الزامل لعام					-	٧٣,٥٢٧	(٧٣,٥٢٧)	-	-
ربع أوقاف - ايجارات أوقاف - وقف الرياض لعام					-	٣٨١,٥٦٧	(١٣٨,٢٦٠)	-	٢٤٣,٣٠٧
ربع أوقاف - ايجارات أوقاف - وقف مكة المكرمة لعام					-	٢٣٠,٠٠٠	-	-	٢٣٠,٠٠٠
ربع أوقاف - ايجارات أوقاف - وقف البراعم بنين					-	١٤,١٦٧	-	-	١٤,١٦٧
ربع أوقاف - ايجارات أوقاف - وقف البركة					-	٣٠,٤٠٠	-	-	٣٠,٤٠٠
					٦٦,٦٠٩	١,٠٦٢,٩٤٨	(٥٤٥,٠٧٤)	(٦٦,٦٠٩)	٥١٧,٨٧٤

(١٥) الأحداث اللاحقة

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

(١٦) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(١٧) خطة المساهمة المحددة للموظفين

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

(١٨) اعتماد القوائم المالية

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

