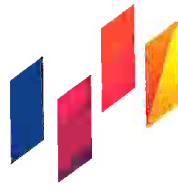


الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببلجرشي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩١)
منطقه الباحه - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببلجرشي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

٢ - ١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببلجرشي
منطقه الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تحفيظ القرآن الكريم ببلجرشي، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأي.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مهدوح سليمان الماجد وفصيل محمد العنزي
محاسبين ومراجعين قانونيين

فصيل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٢٠ شعبان ١٤٤٧ هـ

الموافق ٠٨ فبراير ٢٠٢٦ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببلجرشي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١١,٠١٥,٨٨٩	١٠,٤٩٢,٦٣٨	(٥)	النقد وما يعادله
١,٢٦٦,٠٥٠	٢,٢٢٧,٤٠٠	(٦)	المصاريف المدفوعة مقدما و الذمم المدينة الأخرى
١٢,٢٨١,٩٣٩	١٢,٧٢٠,٠٣٨		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧٤٣	٢٠٢,٣٧٩	(٧)	الممتلكات و المعدات (الصافي)
٢٥,٥٧٣,٦١٩	٢٤,١٨١,٣٦٢	(٨)	الأصول الإستثمارية (الصافي)
٦٠٨,٣٠٠	٦٠١,١٠٠	(٩)	أصول الأوقاف (الصافي)
١,٩٤٩,٥٠٦	١,٩٤٩,٥٠٦	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٨,١٣٢,١٦٨	٢٦,٩٣٤,٣٤٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٠,٤١٤,١٠٧	٣٩,٦٥٤,٣٨٥		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٠,٣٥٠	٤,٣٢٥	(١١)	مصروفات مستحقة و ذمم دائنة أخرى
١٠,٣٥٠	٤,٣٢٥		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٦٢,٩١٨	٩٠٢,٨٠٦	(١٢)	التزام منافع الموظفين
٢٦٢,٩١٨	٩٠٢,٨٠٦		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٧٣,٢٦٨	٩٠٧,١٣١		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣٩,٣٧١,٧٧٦	٣٨,٤٨٨,٨١٢		صافي الأصول غير المقيدة
٣٤٣,٠٠٩	-	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٤٢٦,٠٥٤	٢٥٨,٤٤٢	(١٤)	صافي أصول الأوقاف
٤٠,١٤٠,٨٣٩	٣٨,٧٤٧,٢٥٤		إجمالي صافي الأصول
٤٠,٤١٤,١٠٧	٣٩,٦٥٤,٣٨٥		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببلجرشي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩١)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب:	غير المقيّد	المقيّد	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التبرعات النقدية العامة	٥٢٦,١٩٨	-	-	٥٢٦,١٩٨	١,٠٢٩,٨٦٢
التبرعات النقدية المقيّدة (١٥)	-	٧٥,٦٦٣	-	٧٥,٦٦٣	٩٠,٠٣٧
التبرعات العينية	٢٠٣,٥٢٦	-	-	٢٠٣,٥٢٦	-
اشتراكات الأعضاء	٤٣,٥٥٠	-	-	٤٣,٥٥٠	٤٨,٧٠٠
إيرادات الأنشطة (١٦)	٢,٨٣٨,٧٠٠	-	-	٢,٨٣٨,٧٠٠	٣,٠٤٤,٨٤٣
تبرعات الزكاة	-	٥١,٦٩١	-	٥١,٦٩١	٧٣,٣٢١
إعادته التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦٣٧,٩٧٥	(٤٧٠,٣٦٣)	(١٦٧,٦١٢)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٤,٢٤٩,٩٤٩	(٣٤٣,٠٠٩)	(١٦٧,٦١٢)	٣,٧٣٩,٣٢٨	٤,٢٨٦,٧٦٣
المصروفات والخسائر					
مصروفات البرامج و الأنشطة (١٧)	٢,٩٢٥,٨٧٠	-	-	٢,٩٢٥,٨٧٠	٢,٣٤٩,٥٦٣
مصروفات التشغيل المحملة على النشاط (١٨)	٣٣٤,٢٣٢	-	-	٣٣٤,٢٣٢	٤٣٣,١٠٣
المصاريف العمومية والإدارية (١٩)	٦٤٩,٠٦٦	-	-	٦٤٩,٠٦٦	٥٤٦,٤٧٥
استهلاك الممتلكات و المعدات (٧)	٤,٢٨٨	-	-	٤,٢٨٨	٥,٠٢٩
استهلاك أصول استثمارية (٨)	١,٣٩٢,٢٥٧	-	-	١,٣٩٢,٢٥٧	١,٣٩٢,٢٥٧
استهلاك أصول الأوقاف (٩)	٧,٢٠٠	-	-	٧,٢٠٠	٧,٢٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر	٥,٣١٢,٩١٣	-	-	٥,٣١٢,٩١٣	٤,٧٣٣,٦٢٧
البنود الاستثنائية					
أرباح رأسمالية - بيع سيارات	١٨٠,٠٠٠	-	-	١٨٠,٠٠٠	٩,٩٩٩
	١٨٠,٠٠٠	-	-	١٨٠,٠٠٠	٩,٩٩٩
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٨٨٢,٩٦٤)	(٣٤٣,٠٠٩)	(١٦٧,٦١٢)	(١,٣٩٣,٥٨٥)	(٤٣٦,٨٦٥)
صافي الأصول في أول السنة	٣٩,٣٧١,٧٧٦	٣٤٣,٠٠٩	٤٢٦,٠٥٤	٤٠,١٤٠,٨٣٩	٤٠,٥٧٧,٧٠٤
صافي الأصول في نهاية السنة	٣٨,٤٨٨,٨١٢	-	٢٥٨,٤٤٢	٣٨,٧٤٧,٢٥٤	٤٠,١٤٠,٨٣٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببلجرشي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩١)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤٤٦,٨٦٤)	(١,٣٩٣,٥٨٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٥,٠٢٩	٤,٢٨٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٣٩٢,٢٥٧	١,٣٩٢,٢٥٧	استهلاك الأصول الإستثمارية
٧,٢٠٠	٧,٢٠٠	استهلاك أصول الأوقاف
(٢٥,٩٩٩)	(٦٠٥,٠٠٠)	المستبعد من مجمع إهلاك الأصول الثابتة
١٦,٣٠٠	٦٣٩,٨٨٨	التزام منافع موظفين مكون
٩٤٧,٩٢٣	٤٥,٠٤٨	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٢٦٠,٩٥٠)	(٩٦١,٣٥٠)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى
٥,١٧٥	(٦,٠٢٥)	التغير في الإيرادات المدفوعة مقدما والذمم الدائنة الأخرى
(٢٨,٥٧٩)	-	المسدد من التزام منافع الموظفين
(٣٣٦,٤٣١)	(٩٢٢,٣٢٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٢٠٥,٩٢٤)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
٣٥,٩٩٩	٦٠٥,٠٠٠	المستبعد من الأصول الثابتة
٣٥,٩٩٩	٣٩٩,٠٧٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٣٠٠,٤٣٢)	(٥٢٣,٢٥١)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
١١,٣١٦,٣٢١	١١,٠١٥,٨٨٩	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١١,٠١٥,٨٨٩	١٠,٤٩٢,٦٣٨	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببلجرشي - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٣٩١) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٠ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة بلجرشي ويتمثل أهدافها في: تعليم القرآن الكريم تلاوةً وتحفيظاً وتجويداً وتدبيراً للذكور والإناث - ربط المتعلمين بكتاب الله تعالى وتحصينهم من الانحراف عن العقيدة الصحيحة - إيجاد حفاظ متقنين متخلقين بأخلاق القرآن الكريم - تأهيل المعلمين والمعلمات لتعظيم القرآن الكريم.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

%٤

%٢٠

%١٥

%١٠

البند

المباني

السيارات

أجهزة كهربائية وعدد

أثاث ومفروشات

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصصة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الاثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الاثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية ميدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

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

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	حسابات جارية لدى البنوك
١١,٠١٥,٨٨٩	١٠,٤٩٢,٦٣٨	
١١,٠١٥,٨٨٩	١٠,٤٩٢,٦٣٨	

(٦) المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيرادات إيجارات - مستحقة سلف موظفي الجمعية
١,٢٦٠,٠٠٠	٢,٢٢٠,٠٠٠	
٦,٠٥٠	٧,٤٠٠	
١,٢٦٦,٠٥٠	٢,٢٢٧,٤٠٠	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببلجرشي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	سيارات	أجهزة وألات وعدد	أثاث ومفروشات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,١٩٦,١٥٥	٢٦٢,٨٢٠	٥٠,٢٦٤	١,٥٠٩,٢٣٩
إضافات خلال السنة	٢٠٣,٥٢٦	١,٤٠٠	٩٩٨	٢٠٥,٩٢٤
استبعادات خلال السنة	٦٠٥,٠٠٠	-	-	٦٠٥,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧٩٤,٦٨١	٢٦٤,٢٢٠	٥١,٢٦٢	١,١١٠,١٦٣
الاستهلاك	سيارات	أجهزة وألات وعدد	أثاث ومفروشات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,١٩٦,١٥٥	٢٦٢,٨١٩	٤٩,٥٢٢	١,٥٠٨,٤٩٦
إضافات خلال السنة *	٣,٣٩٢	١٠٥	٧٩١	٤,٢٨٨
استبعادات خلال السنة	٦٠٥,٠٠٠	-	-	٦٠٥,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥٩٤,٥٤٧	٢٦٢,٩٢٤	٥٠,٣١٣	٩٠٧,٧٨٤
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٠٠,١٣٤	١,٢٩٦	٩٤٩	٢٠٢,٣٧٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	١	٧٤٢	٧٤٣

(٨) الأصول الاستثمارية (الصافي)

التكلفة	أراضي	مباني	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١,٤٧٨,٠٩٠	٣٤,٨٠٦,٤٢٥	٤٦,٢٨٤,٥١٥
إضافات خلال السنة	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١١,٤٧٨,٠٩٠	٣٤,٨٠٦,٤٢٥	٤٦,٢٨٤,٥١٥
الاستهلاك	أراضي	مباني	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٢٠,٧١٠,٨٩٦	٢٠,٧١٠,٨٩٦
إضافات خلال السنة *	-	١,٣٩٢,٢٥٧	١,٣٩٢,٢٥٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٢٢,١٠٣,١٥٣	٢٢,١٠٣,١٥٣
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١١,٤٧٨,٠٩٠	١٢,٧٠٣,٢٧٢	٢٤,١٨١,٣٦٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١,٤٧٨,٠٩٠	١٤,٠٩٥,٥٢٩	٢٥,٥٧٣,٦١٩

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) أصول الأوقاف (الصافي)

التكلفة	أراضي	مباني	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٥٧,١٠٠	١٨٠,٠٠٠	٦٣٧,١٠٠
إضافات خلال السنة	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤٥٧,١٠٠	١٨٠,٠٠٠	٦٣٧,١٠٠
الاستهلاك			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٢٨,٨٠٠	٢٨,٨٠٠
إضافات خلال السنة *	-	٧,٢٠٠	٧,٢٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤٥٧,١٠٠	١٤٤,٠٠٠	٦٠١,١٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٥٧,١٠٠	١٥١,٢٠٠	٦٠٨,٣٠٠

(١٠) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٨١,٦٦٩	٥٨١,٦٦٩
١,٣٦٧,٨٣٧	١,٣٦٧,٨٣٧
١,٩٤٩,٥٠٦	١,٩٤٩,٥٠٦

دار الحافظات - قرية الأظاهرة بالشهم
مبنى كلية العلوم والآداب

(١١) مصروفات مستحقة ودمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠,٣٥٠	٤,٣٢٥
١٠,٣٥٠	٤,٣٢٥

أتعاب مهنية

(١٢) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٧٥,١٩٧	٢٦٢,٩١٨
١٦,٣٠٠	٦٣٩,٨٨٨
(٢٨,٥٧٩)	-
٢٦٢,٩١٨	٩٠٢,٨٠٦

في بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٣) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٠,٠٠٠	-
١٥٩,٠٤٥	-
٣٦,٩٣٠	-
١٨,٦٤٦	-
١٦,٠٠٠	-
٢٧,١٩٣	-
٥٧,٤٩٠	-
٧,٧٠٥	-
٣٤٣,٠٠٩	-

إعانة الوزارة - التميز المؤسسي

تبرعات الزكاة

دعم دور وحلقات تحفيظ القرآن الكريم

دعم برامج وأنشطة الجمعية

دعم رواتب موظفي الجمعية - مؤسسه الشيخ صالح الراجحي

تبرعات مكتب الاشراف الجنوبي

تبرعات مكتب الاشراف الشمالي

تبرعات منصة تبرع

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببلجرشي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) صافي أصول الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٢٦,٠٥٤	٢٥٨,٤٤٢
٤٢٦,٠٥٤	٢٥٨,٤٤٢

تبرعات الأوقاف

(١٥) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٣٦,٩٣٠	٥٣,٦٦٣	٥٣,٦٦٣	-	تبرعات دعم دور وحلقات تحفيظ القرآن الكريم
١٢,٩٤٨	-	-	-	تبرعات دعم برامج وأنشطة الجمعية
٨,٧٧٩	-	-	-	تبرعات مكتب الإشراف الجنوبي
١٥,٣٨٠	-	-	-	تبرعات مكتب الإشراف الشمالي
١٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	تبرعات دعم رواتب موظفي الجمعية - دعم مؤسسة الشيخ صالح الراجحي
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم دور وحلقات تحفيظ القرآن الكريم - دعم منصة إحسان
٩٠,٠٣٧	٧٥,٦٦٣	٧٥,٦٦٣	-	

(١٦) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٢,٢٤٣,٢٣٧	٢,٢٩٢,٨٤١	-	٢,٢٩٢,٨٤١	إيرادات إيجارات عقارات استثمارية
٢٣٢,٠٠٠	١٣٩,٧٥٠	-	١٣٩,٧٥٠	إيرادات إيجارات عقارات أوقاف
٥٤٤,٢٠٠	٣٨٥,٩٦٠	-	٣٨٥,٩٦٠	إيرادات روضة براعم الإيمان
٢٣,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	إيرادات السوق الخيري
٢,٤٠٦	-	-	-	إيرادات تبرعات الموقع الإلكتروني
-	١٤٩	-	١٤٩	إيرادات إسترداد القيمة المضافة
٣,٠٤٤,٨٤٣	٢,٨٣٨,٧٠٠	-	٢,٨٣٨,٧٠٠	

(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
١,٨١٠,٧٥٨	١,١٢٥,٢٨٦	-	١,١٢٥,٢٨٦	مصاريف برامج حفظ القرآن الكريم
-	٤٧٧,٢٠٩	-	٤٧٧,٢٠٩	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة - المكونة
٣٩٥,٦٢٥	-	-	-	مكافآت الطلاب والطالبات
١٤٣,١٨٠	١٦٧,٦١٢	-	١٦٧,٦١٢	مصاريف المياني الإستثمارية
-	٥٧٣,٢٠٨	-	٥٧٣,٢٠٨	مصاريف روضه براعم الإيمان الأهليه
-	١٩٤,٣٣٩	-	١٩٤,٣٣٩	مصاريف مكتب الإشراف الجنوبي
-	٣٨٨,٢١٦	-	٣٨٨,٢١٦	مصاريف مكتب الإشراف الشمالي
٢,٣٤٩,٥٦٣	٢,٩٢٥,٨٧٠	-	٢,٩٢٥,٨٧٠	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببلجرشي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) مصروفات التشغيل المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٦٠,٩١٣	٦,٠٦٧	-	٦,٠٦٧	التأمينات الإجتماعية
٢٥,٥٢٠	٢٣,٠٠٠	-	٢٣,٠٠٠	مصاريف بدل السكن
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	-	٩,٠٠٠	مصاريف سفر وانتقال
١٠٢,٧٨٣	٨٦,٠٩٦	-	٨٦,٠٩٦	مصاريف تأمين طبي وعلاج
١٦١,٣١٤	١٩٣,٩٤١	-	١٩٣,٩٤١	مصاريف رسوم حكومية وإشتراكات
٤٦,٤٤٣	١٠,٧٣٨	-	١٠,٧٣٨	محروقات وصيانة سيارات
١٥,٠٠٠	-	-	-	إيجار مقر دار حفصه بنت عمر بن الخطاب
٧,٦٣٠	-	-	-	رسوم بنكيه وعمولات
-	٢,٠٩٠	-	٢,٠٩٠	مصاريف مخالفات وغرامات
-	٣,٣٠٠	-	٣,٣٠٠	مصاريف مكافآت وحوافز
٤,٥٠٠	-	-	-	مصاريف وبنثريات اخرى
٤٣٣,١٠٣	٣٣٤,٢٣٢	-	٣٣٤,٢٣٢	

(١٩) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٨٣,٠٩١	٢٧٧,٦٠٥	مرتبات وأجور وما في حكمها
٢١,٨١٦	٤٥,٨٨٤	التأمينات الإجتماعية
٧,٣٨٤	٦,٣٥٦	أدوات كتابية ومطبوعات
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	مصاريف سفر وانتقال
٧,٣٨٨	٦,٨٢٢	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٢,٦٢٢	٦,٨١٨	مصاريف كهرباء ومياه
٩٢,٠١٢	٦,٨٤٤	صيانة وإصلاح وترميم
١,٦٦١	١,٧٤٩	مصاريف ضيافة ونظافة
٥,٠٠٠	-	مصاريف بدل السكن
٢,٥٠٠	٣,٥٠٠	مصاريف مكافآت وحوافز
١٠,١٢٥	-	مصاريف دعاية وإعلانات
١٥٠	-	عمل إضافي وتنقلات
-	١,٦٩٧	مصاريف صيانة أجهزه وبرامج
-	١١,٤٨٦	مصاريف رسوم وإشتراكات برامج
٢٤,٤٧٩	٢٩,٠٨٨	مصاريف تأمين طبي وعلاج
٥٢,٠٢٩	٥٤,٠٩٨	مصاريف رسوم حكومية وإشتراكات
١٦,٣٠٠	١٦٢,٦٧٩	مصاريف مكافاه نهاية الخدمة - المكونة
-	١,٨٠٠	مصاريف غرامات ومخالفات
-	١٧,١٢٥	تكاليف مهنيه واستشارات
-	٥,٠٠٠	مصاريف التدريب والتأهيل
-	٧,٥١٥	رسوم بنكيه وعمولات
١٦,٩١٨	-	مصاريف ونثريات أخرى
٥٤٦,٤٧٥	٦٤٩,٠٦٦	

(٢٠) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢١) أرقام المقارنة

لقد تمت إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة .

(٢٢) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠٨ فبراير ٢٠٢٦ م