

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة بلقرن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣١)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة بلقرن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣١)
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 في محافظة بلقرن
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة بلقرن ، 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 وتدفعاتها 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 وينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة 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 تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً 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 بالحكومة، 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 عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً 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، وتُعد 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، سواءً 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 خالصنا 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.
- تقييم 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 بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفصيل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

فصيل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١، بتاريخ ٢٢/١٠/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في: ١٩ رمضان ١٤٤٧ هـ

الموافق ٠٨ مارس ٢٠٢٦ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة بلقرن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣١)

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> |
| ١,٢٣٢,٩٠٢ | ٢,١٧٤,٢١٦ | (٥) | النقد و ما يعادله |
| - | ١٥,٠٠٠ | (٦) | مصروفات مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى |
| - | ٢٧٦,٠٩٤ | (٧) | المخزون |
| <u>١,٢٣٢,٩٠٢</u> | <u>٢,٤٦٥,٣١٠</u> | | <u>إجمالي الأصول المتداولة</u> |
| | | | <u>الأصول غير المتداولة</u> |
| ٧,٨٤٧,٦١٩ | ٧,٩٦٨,٨٤١ | (٨) | الممتلكات و المعدات (الصافي) |
| ١٥,٤٧٧ | ١٣,٥٢٢ | (٩) | أصول غير ملموسة (الصافي) |
| ٧,٠٤٧,١٧٢ | ٦,٥٥٩,٠٣٤ | (١٠) | أصول الأوقاف (الصافي) |
| ٨٧٦,٥٦٢ | ١,٨٨٨,٤٤٠ | (١١) | مشروعات تحت التنفيذ |
| <u>١٥,٧٨٦,٨٣٠</u> | <u>١٦,٤٢٩,٨٣٧</u> | | <u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u> |
| <u>١٧,٠١٩,٧٣٢</u> | <u>١٨,٨٩٥,١٤٧</u> | | <u>إجمالي الأصول</u> |
| | | | <u>صافي الأصول والالتزامات</u> |
| | | | <u>الالتزامات</u> |
| | | | <u>الالتزامات غير المتداولة</u> |
| ٨٤,٥٣٢ | ١٠١,٥٣٢ | (١٢) | التزام منافع الموظفين |
| ٤,٥٠٠ | ٤,٨٨٨ | (١٣) | مصروفات مستحقة و ذمم دائنة أخرى |
| <u>٨٩,٠٣٢</u> | <u>١٠٦,٤٢٠</u> | | <u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u> |
| <u>٨٩,٠٣٢</u> | <u>١٠٦,٤٢٠</u> | | <u>إجمالي الالتزامات</u> |
| | | | <u>صافي الأصول</u> |
| ٤,٦٦٨,٥٠٠ | ٩,٣١٣,٢٢٨ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٤,٢٩٨,٤٦٩ | ٢,٥٢٣,٦٤٦ | (١٤) | صافي الأصول المقيدة |
| ٧,٩٦٣,٧٣١ | ٦,٩٥١,٨٥٣ | (١٥) | صافي أصول الأوقاف |
| <u>١٦,٩٣٠,٧٠٠</u> | <u>١٨,٧٨٨,٧٢٧</u> | | <u>إجمالي صافي الأصول</u> |
| <u>١٧,٠١٩,٧٣٢</u> | <u>١٨,٨٩٥,١٤٧</u> | | <u>إجمالي صافي الأصول والالتزامات</u> |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة بلقرن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣١)

قائمة الأنشطة

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | أوقاف | المقيدة | غير المقيدة | إيضاح |
|------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|------------------------------------|
| | | | | | الإيرادات والمكاسب: |
| ٢,٠٦٦,١٦٢ | ١,٤٨٧,٧٤٢ | - | - | ١,٤٨٧,٧٤٢ | التبرعات النقدية العامه |
| ٦٩٥,٥٨٨ | ٦٣٤,٠٤٨ | - | ٦٣٤,٠٤٨ | - | (١٦) التبرعات النقدية المقيدة |
| - | ١٢٥,٢٥٤ | - | - | ١٢٥,٢٥٤ | التبرعات العينية - السوبر ماركت |
| ٢,٩٠٠ | ٢,٠٠٠ | - | - | ٢,٠٠٠ | اشتراكات الأعضاء |
| ٤٥,٤٠٧ | ٣٠,٠٠٠ | - | ٣٠,٠٠٠ | - | تبرعات الزكاة |
| ١,١٠٢,٠٦٦ | ٨١٧,٤٧٦ | - | - | ٨١٧,٤٧٦ | (١٧) إيرادات الأنشطة |
| - | - | (١,٠١١,٨٧٨) | (٢,٤٣٨,٨٧١) | ٣,٤٥٠,٧٤٩ | إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام |
| ٣,٩١٢,١٢٣ | ٣,٠٩٦,٥٢٠ | (١,٠١١,٨٧٨) | (١,٧٧٤,٨٢٣) | ٥,٨٨٣,٢٢١ | إجمالي الإيرادات والمكاسب |
| | | | | | المصروفات والخسائر |
| ٢,١٣٧,٧٢٦ | ٢,٤٣٨,٨٧١ | - | - | ٢,٤٣٨,٨٧١ | (١٨) مصروفات البرامج و الأنشطة |
| ٢٦٥,٨٩٩ | ٣٠١,٦١٣ | - | - | ٣٠١,٦١٣ | (١٩) المصاريف العمومية والإدارية |
| - | ٦٣,٦٠٥ | - | - | ٦٣,٦٠٥ | مصروفات السوبر ماركت |
| ٣٨٦,٣٦٥ | ٤٤٤,٣١١ | - | - | ٤٤٤,٣١١ | (٨) استهلاك الممتلكات والمعدات |
| ١,٩٥٥ | ١,٩٥٥ | - | - | ١,٩٥٥ | (٩) إطفاء أصول غير الملموسة |
| ٢٩٨,١٣٨ | ٢٩٨,١٣٨ | - | - | ٢٩٨,١٣٨ | (١٠) استهلاك أصول أوقاف |
| ٣,٠٩٠,٠٨٣ | ٣,٥٤٨,٤٩٣ | - | - | ٣,٥٤٨,٤٩٣ | إجمالي المصروفات والخسائر |
| | | | | | البنود الاستثنائية |
| - | ٢,٣١٠,٠٠٠ | - | - | ٢,٣١٠,٠٠٠ | أرباح رأسماليه - بيع أراضي |
| - | ٢,٣١٠,٠٠٠ | - | - | ٢,٣١٠,٠٠٠ | |
| ٨٢٢,٠٤٠ | ١,٨٥٨,٠٢٧ | (١,٠١١,٨٧٨) | (١,٧٧٤,٨٢٣) | ٤,٦٤٤,٧٢٨ | صافي التغير في الأصول |
| ١٦,١٠٨,٦٦٠ | ١٦,٩٣٠,٧٠٠ | ٧,٩٦٣,٧٣١ | ٤,٢٩٨,٤٦٩ | ٤,٦٦٨,٥٠٠ | صافي الأصول في أول السنة |
| ١٦,٩٣٠,٧٠٠ | ١٨,٧٨٨,٧٢٧ | ٦,٩٥١,٨٥٣ | ٢,٥٢٣,٦٤٦ | ٩,٣١٣,٢٢٨ | صافي الأصول في نهاية السنة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة بلقرن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣١)

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> |
| ٨٢٢,٠٤٠ | ١,٨٥٨,٠٢٧ | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| | | <u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u> |
| ٣٨٦,٣٦٥ | ٤٤٤,٣١١ | استهلاك الممتلكات والمعدات |
| ٢٩٨,١٣٨ | ٢٩٨,١٣٨ | استهلاك الأصول الأوقاف |
| ١,٩٥٥ | ١,٩٥٥ | إطفاء الأصول غير الملموسة |
| ١٢,٢٩٠ | ١٧,٠٠٠ | المكون من مخصص التزام منافع الموظفين |
| <u>١,٥٢٠,٧٨٨</u> | <u>٢,٦١٩,٤٣١</u> | |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| - | (٢٧٦,٠٩٤) | التغير في المخزون |
| - | (١٥,٠٠٠) | التغير في المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى |
| (٨,١٥٠) | ٣٨٨ | التغير في المصاريف المستحقة و الذمم الدائنة الأخرى |
| (١٣,٣٩٠) | - | المسدد من مكافأة نهاية الخدمة |
| <u>١,٤٩٩,٢٤٨</u> | <u>٢,٣٢٨,٧٢٥</u> | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| (١٦١,٥٤٣) | (٥٦٥,٥٣٣) | مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات |
| (٥١٢,٧٧٣) | (١,٠١١,٨٧٨) | إضافات مشروعات تحت التنفيذ |
| - | ١٩٠,٠٠٠ | إستبعادات أصول أوقاف |
| <u>(٦٧٤,٣١٦)</u> | <u>(١,٣٨٧,٤١١)</u> | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية |
| ٨٢٤,٩٣٢ | ٩٤١,٣١٤ | التغير في النقد وما يعادله خلال السنة |
| ٤٠٧,٩٧٠ | ١,٢٣٢,٩٠٢ | رصيد النقد وما يعادله أول السنة |
| <u>١,٢٣٢,٩٠٢</u> | <u>٢,١٧٤,٢١٦</u> | رصيد النقد وما يعادله آخر السنة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة بلقرن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣١)

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

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة بلقرن - جمعية أهلية - تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٣٣١) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٠١ هـ الموافق ٢٦/٠١/٢٠٢٠ م مقرها الرئيس في منطقة عسير - محافظة بلقرن ونطاق خدماتها محافظة بلقرن (مركز المحافظة-مركز آل سلمة-مركز الشفا-مركز الشعف-مركز باشوت-مركز طلالا-مركز عفراء)، ويتمثل أهدافها في: تصحيح تلاوة القرآن الكريم - تحفيظ القرآن الكريم - العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم - غرس تعظيم كتاب الله لدى المجتمع - العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم .

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 ولتطلبات 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 الملائمة 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 مالم 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 إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات 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.

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 استحقاقها، 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 الإعتبار 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 الانتاجي 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 تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين 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 المتفيعين، 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 إستهلاك الأراضي.

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

معدل الاستهلاك السنوي

%٤

%٢٠

%١٥

%١٠

%٢٠

%١٠

%١٠

البند

المباني

السيارات

أجهزة والات وعداد

أثاث ومفروشات

مواقف السيارات - أملاك الغير

لوحات

أثاث مقر الجمعية ومركز التدريب

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 انشأت 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
المصرفقات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال
أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها 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 المصرفقات 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 الإنتاجي 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.

معدل الاستهلاك السنوي

٢٠%

البند

برامج محاسبية

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

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات 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 (الأصل 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 المخصوم 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 صفرًا) 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 التغييرات ضمن قائمة الأنشطة

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

يتم إلغاء الاعتراف 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 بنقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات 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 الاعتراف 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 المخصص 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 لامبرر 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 او 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 او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً 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 بأي 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 .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة بلقرن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣١)

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 التوثيق 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. التحولات 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. التحولات 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

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u> |
|-------------------------|-------------------------|
| ١,٢٣٢,٩٠٢ | ٢,١٧٤,٢١٦ |
| <u>١,٢٣٢,٩٠٢</u> | <u>٢,١٧٤,٢١٦</u> |

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u> |
|-------------------------|-------------------------|
| - | ١٥,٠٠٠ |
| <u>-</u> | <u>١٥,٠٠٠</u> |

عهده السوبر ماركت

(٧) المخزون

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u> |
|-------------------------|-------------------------|
| - | ٢٧٦,٠٩٤ |
| <u>-</u> | <u>٢٧٦,٠٩٤</u> |

مخزون السوبر ماركت

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة بلقرن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٠) أصول الأوقاف (الصافي)

| الإجمالي | مباني | أراضي | التكلفة |
|-----------|-----------|-----------|-------------------------|
| ٧,٦٤٣,٤٤٨ | ٧,٤٥٣,٤٤٨ | ١٩٠,٠٠٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| - | - | - | إضافات خلال السنة |
| (١٩٠,٠٠٠) | - | (١٩٠,٠٠٠) | استيعادات خلال السنة |
| ٧,٤٥٣,٤٤٨ | ٧,٤٥٣,٤٤٨ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| | | | الاستهلاك |
| ٥٩٦,٢٧٦ | ٥٩٦,٢٧٦ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٢٩٨,١٣٨ | ٢٩٨,١٣٨ | - | إضافات خلال السنة |
| ٨٩٤,٤١٤ | ٨٩٤,٤١٤ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| | | | صافي القيمة الدفترية |
| ٦,٥٥٩,٠٣٤ | ٦,٥٥٩,٠٣٤ | - | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ٧,٠٤٧,١٧٢ | ٦,٨٥٧,١٧٢ | ١٩٠,٠٠٠ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

(١١) مشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | الإضافات خلال السنة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|---------------------|------------------|-------------------------------|
| ٤٢٧,٦٢٩ | ١٤,٥٠٠ | ٤٤٢,١٢٩ | مبنى إستثماري - مبنى الفرقان |
| ٤٤٨,٩٣٣ | ٩٢٢,٧٢٨ | ١,٣٧١,٦٦١ | وحدات سكنية جديدة لدرة الحجاز |
| - | ٧٤,٦٥٠ | ٧٤,٦٥٠ | جدار استنادي |
| ٨٧٦,٥٦٢ | ١,٠١١,٨٧٨ | ١,٨٨٨,٤٤٠ | |

(١٢) التزامات منافع الموظفين

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ٨٥,٦٣٢ | ٨٤,٥٣٢ | في بداية السنة |
| ١٢,٢٩٠ | ١٧,٠٠٠ | المكون خلال السنة |
| (١٣,٣٩٠) | - | المسدد خلال السنة |
| ٨٤,٥٣٢ | ١٠١,٥٣٢ | 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 لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٣) مصروفات مستحقة و ذمم دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|--------------------|
| ٤,٥٠٠ | ٤,٨٨٨ | أتعاب مهنية مستحقة |
| ٤,٥٠٠ | ٤,٨٨٨ | |

(١٤) صافي الأصول المقيدة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| ٤,٢٩٨,٤٦٩ | ٢,٥٢٣,٦٤٦ | تبرعات ودعم تحفيظ القرآن الكريم |
| ٤,٢٩٨,٤٦٩ | ٢,٥٢٣,٦٤٦ | |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة بلقرن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) صافي أصول الأوقاف

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|------------------|------------------|
| ٧,٩٦٣,٧٣١ | ٦,٩٥١,٨٥٣ |
| ٧,٩٦٣,٧٣١ | ٦,٩٥١,٨٥٣ |

تبرعات الأوقاف

(١٦) التبرعات النقدية المقيدة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|------------------|------------------|
| ٧,٢٨٥ | ١٢,٠٠٠ |
| ١٢٧,٥٠٠ | - |
| ١٦٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠ |
| ٢٤٤,٦٤٤ | ٢٢١,٠٤٨ |
| ٤٠,٠٠٠ | - |
| ٤٥,٠٠٠ | - |
| ٢٤,٠٠٠ | - |
| - | ٣٠,٠٠٠ |
| - | ٢٠,٠٠٠ |
| - | ١٠,٠٠٠ |
| - | ١٢٠,٠٠٠ |
| - | ٤٥,٠٠٠ |
| - | ١٥,٠٠٠ |
| ٤٧,١٥٩ | ١١,٠٠٠ |
| ٦٩٥,٥٨٨ | ٦٣٤,٠٤٨ |

تبرعات حلقات التحفيظ
تبرعات حوافز الطلاب والطالبات - دعم منصة إحسان
تبرعات كفالة الحلقات (مكافآت معلمين ومعلمات) - دعم منصة إحسان
تبرعات كفالة الحلقات - دعم المنصة الوطنية للتبرعات
تبرعات كفالة رواتب ومكافأة المعلمين والمعلمات ومكافأة الطلاب والطالبات - دعم أوقاف عبدالله تركي الضحيان
تبرعات دعم حلقة جديدة في مجمع الخلفاء الراشدين - دعم وقف محمد صالح العنل
تبرعات دعم حلقة حوران - دعم مؤسسة عبدالله إبراهيم السبيعي الخيرية
تبرعات مكافآت معلمي ومعلمات القرآن الكريم - دعم مؤسسة علي حسين بن حمران الأهلية
تبرعات كفاله معلمي الحلقات - دعم أوقاف عبدالله تركي الضحيان
تبرعات كفاله معلمي الحلقات - دعم أوقاف عبدالله العثيم (عن طريق منصة إحسان)
تبرعات كفاله معلمي الحلقات - دعم مؤسسسه سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية (عن طريق منصة إحسان)
تبرعات كفاله معلمي الحلقات - دعم مؤسسسه عبدالله عبد المحسن إبراهيم الثميري الأهلية
تبرعات دعم كفاله حلقات الطلاب - دعم وقف محمد صالح العنل
تبرعات المبنى الإستثماري - مبنى الفرقان

(١٧) إيرادات الأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | المقيدة | غير المقيدة |
|------------------|------------------|---------|-------------|
| ٥٩٠,٥٣٤ | ٥٦٩,٥٢٢ | - | ٥٦٩,٥٢٢ |
| ٤٩٠,٥٥٤ | ٢١٦,٩٥٥ | - | ٢١٦,٩٥٥ |
| ١٢,٣٠٠ | ١١,٣٠٠ | - | ١١,٣٠٠ |
| ٣,٦٧٨ | ٤,١٠٩ | - | ٤,١٠٩ |
| ٥,٠٠٠ | ٦,٨٠٠ | - | ٦,٨٠٠ |
| - | ٨,٧٩٠ | - | ٨,٧٩٠ |
| ١,١٠٢,٠٦٦ | ٨١٧,٤٧٦ | - | ٨١٧,٤٧٦ |

إيرادات مبنى الأم
إيرادات مبنى درة الحجاز
إيرادات مبنى دار الهدى - معراه
إيرادات رسائل ال sms
إيرادات تاجير سيارات باصات
إيرادات بيع تقاويم

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة بلقرن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) مصروفات البرامج والأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | المقيدة | غير المقيدة | |
|------------------|------------------|---------|------------------|---|
| ١,٤٠٠,٥٢١ | ١,٥٦٥,١٦١ | - | ١,٥٦٥,١٦١ | مصاريف تحفيظ القرآن الكريم |
| ٤٠٦,٣٥٥ | ٣١١,٧٩٠ | - | ٣١١,٧٩٠ | مصاريف العقارات الإستثمارية |
| ٤٠,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠ | - | ٤٠,٠٠٠ | مصاريف إيجار أرض مواقف سيارات لمبنى الجمعية و نزلاء مبنى درة الحجاز |
| ١٢٧,٥٠٠ | - | - | - | مصروفات مكافآت وحوافز الطلاب والطالبات - دعم منصة إحسان |
| ١٦٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠ | - | ١٥٠,٠٠٠ | مصروفات كفالة الحلقات (مكافآت معلمين ومعلمات) - دعم منصة إحسان |
| - | ١٥,٦٠٠ | - | ١٥,٦٠٠ | مصروفات مكافآت معلمي ومعلمات القرآن الكريم - دعم مؤسسة على حسين بن حمران الأهلية |
| - | ١٠,٢٠٠ | - | ١٠,٢٠٠ | مصروفات كفالته معلمي الحلقات - دعم أوقاف عبدالله تركي الضحيان |
| - | ١٠,٠٠٠ | - | ١٠,٠٠٠ | مصروفات كفالته معلمي الحلقات - دعم أوقاف عبدالله العثيم (عن طريق منصة إحسان) |
| - | ٦٠,٠٠٠ | - | ٦٠,٠٠٠ | مصروفات كفالته معلمي الحلقات - دعم مؤسسه سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية (عن طريق منصة إحسان) |
| - | ٤٥,٠٠٠ | - | ٤٥,٠٠٠ | مصروفات كفالته معلمي الحلقات - دعم مؤسسه عبدالله عبد المحسن إبراهيم الثميري الأهلية |
| - | ٢,٠٠٠ | - | ٢,٠٠٠ | مصروفات كفالته معلمي الحلقات - دعم مؤسسه السبيعي الخيرية |
| - | ٢١٤,١٢٠ | - | ٢١٤,١٢٠ | مصروفات كفالة الحلقات - دعم المنصة الوطنية للتبرعات |
| - | ١٥,٠٠٠ | - | ١٥,٠٠٠ | مصروفات دعم كفالته حلقات الطلاب - دعم وقف محمد صالح العذل |
| ٣,٣٥٠ | - | - | - | التكاليف التسويقية |
| <u>٢,١٣٧,٧٢٦</u> | <u>٢,٤٣٨,٨٧١</u> | - | <u>٢,٤٣٨,٨٧١</u> | |

(١٩) مصاريف عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|---------------------------|
| ٩٨,٣١٠ | ١١٩,٢٠٠ | مرتبات وأجور وما في حكمها |
| ١٠,٢٠٠ | ١٦,٢٠٠ | التأمينات الإجتماعية |
| ٣٥,٥٠٠ | - | مصاريف ايجارات |
| ٧,١٩٠ | ١,٢٢٨ | أدوات كتابية ومطبوعات |
| ٩,٦٥٣ | ٩,٥٨٠ | مصاريف بريد و برق وهاتف |
| ٨,٢١٠ | ٣,٩٩٤ | مصاريف كهرباء ومياه |
| ٤٣٩ | ٨٩٠ | صيانة وإصلاح وترميم |
| ١,٤٤٥ | ٢,٨٧٩ | محروقات وصيانة سيارات |
| <u>١٧٠,٩٤٧</u> | <u>١٥٣,٩٧١</u> | |

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) مصاريف عمومية وإدارية (تتمة)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|-------------------------------------|
| ٣٠٠ | ٣,٢٤٥ | مصاريف صيانة أجهزة وبرامج |
| ٣,٢٦٦ | ٢٢٠ | مصاريف ضيافة ونظافة |
| ٢,٤٠٠ | ٨٠٠ | مصاريف بدلات وانتدابات |
| ١٧,١٦٦ | ٧٥,٦١١ | مصاريف رسوم حكومية واقامات ورخص |
| ٨,٣٥٠ | ١٦١ | مصاريف نقل وتحميل وتزليل |
| - | ٥,٥٠٠ | مصاريف دورات تدريبية |
| ١٢,١١١ | - | مصاريف تأمين طبي وعلاج |
| ٩,٠٠٠ | ٩,٧٧٥ | اتعاب مهنية واستشارية |
| ٧,٠٧٠ | - | مصاريف اشتراكات برامج |
| ٣,٧٥٠ | ١٧,٠٠٠ | مصاريف مكافأة نهاية الخدمة - المكون |
| ٦,٩٠٠ | - | مصاريف مكافأة نهاية الخدمة - المسدد |
| ٨,٩٠٠ | ١٨,٠٠٠ | تكاليف عمالة مؤقتة |
| ١,٩٢٦ | ١,٧٥٠ | مصاريف غرامات ومخالفات |
| ١٣,٨١٣ | ١٥,٥٨٠ | رسوم بنكية وعمولات |
| <u>٢٦٥,٨٩٩</u> | <u>٣٠١,٦١٣</u> | |

(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 احتياجات 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) اعتماد القوائم المالية

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