

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالجلة وتبراك  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨١)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير المراجع المستقل

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

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالجلة وتبراك

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالجلة وتبراك - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٨١) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الاصول 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 ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية 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 الأخرى 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 بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

### لفت أنتباه:

نلفت الانتباه إلى ان رصيد صافي الأصول الغير مقيدة مدين في نهاية العام .

### 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 الأخرى 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 لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة " أي الادارة " هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالجزلة وتبراك

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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض: ٢٨ شعبان ١٤٤٧ هـ.  
الموافق: ١٦ فبراير ٢٠٢٦ م.



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No

**ALRUWAI & PARTNERS**

CHARTERED ACCOUNTANTS

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | إيضاح | الأصول                               |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
|                  |                  |       | <u>الأصول المتداولة</u>              |
| ٤٣٥,٠٨٢          | ٩٤,٣٠٥           | (٤)   | النقد وما في حكمه                    |
| ٧,٥٠٠            | -                | (٥)   | ارصدة مدينة اخرى                     |
| ٤٤٢,٥٨٢          | ٩٤,٣٠٥           |       | مجموع الأصول المتداولة               |
|                  |                  |       | <u>الأصول الاوقاف</u>                |
| ٢,٩٤٠,٢٨٦        | ٢,٨٦٤,١٨٠        | (٦)   | أصول الاوقاف - بالصافي               |
| ٢,٩٤٠,٢٨٦        | ٢,٨٦٤,١٨٠        |       | مجموع الاصول الاوقاف                 |
|                  |                  |       | <u>الأصول غير المتداولة</u>          |
| ٣,٢٠٨,٦٦١        | ٣,١١٩,٩٦١        | (٧)   | العقارات الاستثمارية - بالصافي       |
| ٣,٦٣٢,١٤٧        | ٣,٥٠١,١٠٩        | (٨)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ١,٦٠٠            | ١,٠٠٠            | (٩)   | الاصول غير الملموسة - بالصافي        |
| ٦,٨٤٢,٤٠٨        | ٦,٦٢٢,٠٧٠        |       | مجموع الأصول غير المتداولة           |
| ١٠,٢٢٥,٢٧٦       | ٩,٥٨٠,٥٥٥        |       | إجمالي الأصول                        |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات وصافي الأصول</u>       |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات المتداولة</u>          |
| ٣٠,٠٩٢           | ١٠,٣٥٠           | (١٠)  | مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى     |
| ٣٠,٠٩٢           | ١٠,٣٥٠           |       | مجموع الالتزامات المتداولة           |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات غير المتداولة</u>      |
| ٥٤,٣٠٠           | ٦١,٠٥٠           | (١١)  | مخصص مكافأة نهاية الخدمة             |
| ٥٤,٣٠٠           | ٦١,٠٥٠           |       | مجموع الالتزامات غير المتداولة       |
| ٨٤,٣٩٢           | ٧١,٤٠٠           |       | مجموع الالتزامات                     |
|                  |                  |       | <u>صافي الأصول</u>                   |
| (٢٥٥,٧٩٩)        | (٩,٧٨٤)          |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| ١,٥٤٤,٢٠٦        | ٦٥٢,١٣٥          | (١٥)  | صافي الأصول المقيدة                  |
| ٨,٨٥٢,٤٧٧        | ٨,٨٦٦,٨٠٤        | (١٦)  | صافي أصول الأوقاف                    |
| ١٠,١٤٠,٨٨٤       | ٩,٥٠٩,١٥٥        |       | مجموع صافي الأصول                    |
| ١٠,٢٢٥,٢٧٦       | ٩,٥٨٠,٥٥٥        |       | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول       |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

| إجمالي ٢٠٢٤ م | إجمالي ٢٠٢٥ م | أوقاف     | مقيدة       | غير مقيدة   | إيضاح | بنود الدخل                              |
|---------------|---------------|-----------|-------------|-------------|-------|---|
| ٩٦,٠١٩        | ١١٤,٨٣٤       | -         | -           | ١١٤,٨٣٤     |       | التبرعات النقدية العامة                 |
| ١٤٩,٧٣٢       | ٣٥,١٠٤        | -         | ٣٥,١٠٤      | -           | (١٢)  | التبرعات النقدية المقيدة                |
| ٢٥٩,٢٤٨       | ١٣٧,١٧٨       | ١٣٧,١٧٨   | -           | -           |       | التبرعات النقدية اوقاف                  |
| -             | ٥٠,٠٠٠        | -         | ٥٠,٠٠٠      | -           |       | دعم منصة احسان                          |
| ١٩٥,٣٢٨       | ٢٧٢,٧٩٠       | ٢٧٢,٧٩٠   | -           | -           |       | ربح الاوقاف                             |
| ١٢٨,٢٦٢       | ٧٢,٦٢٥        | -         | ٧٢,٦٢٥      | -           |       | تبرعات الزكاة                           |
| ٣١,٨٢٠        | ٣٣,٨٣٥        | -         | -           | ٣٣,٨٣٥      |       | استقطاعات (الاوامر المستديمة)           |
| ٣,٦٠٠         | ٣,٦٠٠         | -         | -           | ٣,٦٠٠       |       | اشتراكات الاعضاء                        |
| ٥٧٨           | ٤٨٤           | -         | -           | ٤٨٤         |       | تبرعات الدار النسائية                   |
| -             | ٦,٠٠٠         | -         | -           | ٦,٠٠٠       |       | ايراد ايجارات                           |
| ٢٠,٢٠٠        | -             | -         | -           | -           |       | ايرادات اخرى                            |
| ٤٥٠,٠٠٠       | ٢٣٠,٢٠٩       | -         | -           | ٢٣٠,٢٠٩     |       | أرباح رأسمالية                          |
|               |               |           |             |             |       | <b>صافي الاصول المحررة من القيود</b>    |
| -             | -             | (٣٩٥,٦٤١) | (١,٠٤٩,٨٠٠) | ١,٤٤٥,٤٤١   |       | اعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام         |
| ١,٣٣٤,٧٨٧     | ٩٥٦,٦٥٩       | ١٤,٣٢٧    | (٨٩٢,٠٧١)   | ١,٨٣٤,٤٠٣   |       | <b>إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف</b> |
|               |               |           |             |             |       | <b>المصروفات</b>                        |
| (٩٤٨,٣٥٤)     | (١,١١٢,٥١٢)   | -         | -           | (١,١١٢,٥١٢) | (١٣)  | مصروفات الأنشطة                         |
| (١٠,٠٠٠)      | -             | -         | -           | -           |       | مساعدات الزكاة                          |
| (٨٧,٠١٣)      | (٧٧,٨٩٤)      | -         | -           | (٧٧,٨٩٤)    |       | مصروفات الاوقاف                         |
| (٩,١٩٦)       | (١٤,٨١٦)      | -         | -           | (١٤,٨١٦)    |       | مصروفات الحوكمة                         |
| (٩٠,٤٢٩)      | (١٢٥,٩٠٠)     | -         | -           | (١٢٥,٩٠٠)   | (١٤)  | المصروفات العمومية والإدارية            |
| (٦٥,٤٧٥)      | (٧٦,١٠٦)      | -         | -           | (٧٦,١٠٦)    | (٦)   | إهلاك اصول الاوقاف                      |
| -             | (٨٨,٧٠٠)      | -         | -           | (٨٨,٧٠٠)    | (٧)   | إهلاك العقارات الاستثمارية              |
| (٤٥,٣١٧)      | (٩١,٨٦٠)      | -         | -           | (٩١,٨٦٠)    | (٨)   | إهلاك الممتلكات والالات والمعدات        |
| (٦٠٠)         | (٦٠٠)         | -         | -           | (٦٠٠)       | (٩)   | اطفاء الاصول غير الملموسة               |
| (١,٢٥٦,٣٨٤)   | (١,٥٨٨,٣٨٨)   | -         | -           | (١,٥٨٨,٣٨٨) |       | <b>إجمالي المصروفات</b>                 |
| ٧٨,٤٠٣        | (٦٣١,٧٢٩)     | ١٤,٣٢٧    | (٨٩٢,٠٧١)   | ٢٤٦,٠١٥     |       | <b>التغير في صافي الأصول</b>            |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالجللة وتبراك  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨١)  
 قائمة التغير في صافي الأصول  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| الإجمالي   | الاقواف   | المقيدة   | غير المقيدة |                            |
|------------|-----------|-----------|-------------|----------------------------|
| ١٠,٠٦٢,٤٨١ | ٨,٥٩٣,٢٢٩ | ١,٥٣٩,٩٤٤ | (٧٠,٦٩٢)    | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٧٨,٤٠٣     | ٢٥٩,٢٤٨   | ٤,٢٦٢     | (١٨٥,١٠٧)   | التغير في صافي الأصول      |
| ١٠,١٤٠,٨٨٤ | ٨,٨٥٢,٤٧٧ | ١,٥٤٤,٢٠٦ | (٢٥٥,٧٩٩)   | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| (٦٣١,٧٢٩)  | ١٤,٣٢٧    | (٨٩٢,٠٧١) | ٢٤٦,٠١٥     | التغير في صافي الأصول      |
| ٩,٥٠٩,١٥٥  | ٨,٨٦٦,٨٠٤ | ٦٥٢,١٣٥   | (٩,٧٨٤)     | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |   |
|------------------|------------------|---|
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>  |
| ٧٨,٤٠٣           | (٦٣١,٧٢٩)        | التغير في صافي الأصول   |
| ٦٥,٤٧٥           | ٧٦,١٠٦           | إهلاك أصول الاوقاف  |
| -                | ٨٨,٧٠٠           | إهلاك العقارات الاستثمارية  |
| ٤٥,٣١٧           | ٩١,٨٦٠           | إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات  |
| ٦٠٠              | ٦٠٠              | اطفاء الاصول غير الملموسة   |
| ٦,٧٥٠            | ٦,٧٥٠            | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة  |
| (٤٥٠,٠٠٠)        | (٢٣٠,٢٠٩)        | أرباح رأسمالية  |
| (٢٥٣,٤٥٥)        | (٥٩٧,٩٢٢)        | التغير في صافي الاصول بعد التسويات  |
|                  |                  | <u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>                                     |
| (٧,٥٠٠)          | ٧,٥٠٠            | ارصدة مدينة اخرى  |
| ٣٠,٠٩٢           | (١٩,٧٤٢)         | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى   |
| (٢٣٠,٨٦٣)        | (٦١٠,١٦٤)        | النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية   |
| (٢٤,٧٠٠)         | -                | المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة  |
| (٢٥٥,٥٦٣)        | (٦١٠,١٦٤)        | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية  |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>                                      |
| (١٢٨,٣١٠)        | (١٩,٦١٣)         | اضافات الممتلكات والآلات والمعدات   |
| ٧٠٠,٠٠٠          | ٢٨٩,٠٠٠          | محصل بيع الاصول   |
| ٥٧١,٦٩٠          | ٢٦٩,٣٨٧          | صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية  |
| ٣١٦,١٢٧          | (٣٤٠,٧٧٧)        | التغير في النقدية خلال السنة  |
| ١١٨,٩٥٥          | ٤٣٥,٠٨٢          | النقدية وما في حكمها في بداية السنة   |
| ٤٣٥,٠٨٢          | ٩٤,٣٠٥           | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة   |
|                  |                  | إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية |
|                  |                  | <u>معاملات غير نقدية هامة</u>   |
| ٢,٩٥٨,٦٦١        | ٥٣٤,٣٦١          | تحويل من مشروعات تحت التنفيذ لأصول الاوقاف  |
| ٢٧٨,٨٠٠          | -                | تحويل من مشروعات تحت التنفيذ للأصول الثابتة   |
| ٢٥٠,٠٠٠          | -                | تحويل بين الاصول  |
| ٣,٤٨٧,٤٦١        | ٥٣٤,٣٦١          |   |

**(١) التكوين والنشاط:-**

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالجلة وتبرك، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨١) وتاريخ ١٤٤١/٣/٢٠ هـ الموافق ٢٠١٩/١١/١٨ م المركز الرئيسي القويعة - الرياض - المملكة العربية السعودية، وهي امتداد للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في مركز الجلة وتبرك المسجلة بوزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد وتوعية برقم (١٦/١) وتاريخ ١٤٣٠/١١/٢٩ هـ.

**أهداف الجمعية:**

\* غرس تعظيم كتاب الله لدى المجتمع.

\* العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم.

\* تصحيح تلاوة القرآن الكريم.

\* تحفيظ القرآن الكريم.

**السنة المالية:**

تبدا القوائم المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م حتى نهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤ م .

**(٢) اسس اعداد القوائم المالية (يتبعه):**

**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 والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايفصاح 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 تقرب 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.

**(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):**

**١-٣ النقدية وما في حكمها:**

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

**٢-٣ الأرصدة 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 اصول الاوقاف :**

يتم فصل اصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف

**٤-٣ العقارات الاستثمارية :**

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لإستعمالات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية.

يتم قياس العقارات الإستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الإستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

في حال عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للعقارات إستثمارية بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الإستثمارية بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة إنخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب إستهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها، ولا يتم احتساب أي إستهلاك للأراضي.

**٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات :**

تمثل ممتلكات والألات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مضافا لها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره ، للموجودات كما يلي :

|                        |     |                        |     |
|------------------------|-----|------------------------|-----|
| المباني                | ٤٪  | اجهزه وآلات ومعدات     | ١٠٪ |
| السيارات               | ٢٠٪ | الاثاث ومفروشات        | ١٥٪ |
| حاسب الي وملحقاته      | ١٥٪ | ادوات واجهزة عرض       | ١٥٪ |
| الات ومعدات مكتبية     | ١٠٪ | أجهزة التدفئة والتبريد | ١٠٪ |
| لوحات الدعاية والاعلان | ١٥٪ |                        |     |

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الإستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):**

**٦-٣ الأصول غير الملموسة**

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقييد 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 جزء 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.

رخص البرامج والأنظمة ١٥٪

**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 عقود الإيجار:**

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي 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 الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو عقد الإيجار إيهما أقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

**ب- الجمعية كمؤجر**

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

**٩-٣ المخصصات:**

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية 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 او 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 مُبَسَّط 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.

**(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :**

**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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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 و تقدم اقراراتها بناء على ذلك.

**١٢-٣ قائمة الانشطة :**

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

**أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتبعه):-**

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

**التبرعات النقدية :**

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

**التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :**

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

**التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :**

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

**الخدمات التطوعية :**

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

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):**

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات و المساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصروفات عمومية و إدارية:

تتضمن المصاريف الادارية و التكاليف المباشرة و غير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية ، ويتم قياس و إثبات المصروفات العمومية و الإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق و تحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية و الإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه):**

**١٣-٣ صافي الاصول**

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

**صافي الاصول غير المقيدة**

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

**صافي الاصول المقيدة**

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

**صافي اصول الاوقاف**

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

**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 ٢٣ ٢٠٢٣ تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٤) النقد وما في حكمه                |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| ٣٩٨,٦٧٠          | ٧٤,٢٣١           | مصرف الراجحي - العام ح/٥٧٨٠          |
| ١٦,٤١٩           | ١,٠٤٣            | مصرف الراجحي - زكاة ح/٤٦٦٧           |
| ٨١               | ٤٣١              | مصرف الراجحي - كفالة معلم ح/٩٩٢٧     |
| ١,٢١٨            | ١,٧٠٢            | مصرف الراجحي - الدار النسائية ح/٤٨٨١ |
| ٨,٢٤٥            | ١٤,٣٢٧           | مصرف الراجحي - وقف الاب ح/٤٧٧٤       |
| ٣,٦٥٩            | ٥١               | مصرف الراجحي - وقف القران ح/٩٩١٩     |
| ٦,٧٩٠            | ٢,٥٢٠            | مصرف الراجحي - وقف الام ح/٩٩٣٥       |
| ٤٣٥,٠٨٢          | ٩٤,٣٠٥           |                                      |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٥) ارصدة مدينة اخرى                 |
| ٧,٥٠٠            | -                | ذمم العاملين - سلف                   |
| ٧,٥٠٠            | -                |                                      |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالجزلة وتبرك  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨١)

الايضاحات حول القوائم المالية

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

| الاجمالي<br>م ٢٠٢٤      | الاجمالي<br>م ٢٠٢٥ | مشروعات تحت التنفيذ-<br>وقف الدار النسائية | مباني     | اراضي   | (٦) اصول الاوقاف - بالاصافي  |
|-------------------------|--------------------|--|-----------|---------|------------------------------|
| <b>التكلفة</b>          |                    |  |           |         |                              |
| ٣,٠٧١,٢٣٦               | ٣,٠٧١,٢٣٦          | ٥٣٤,٣٦١                                    | ١,٦٣٦,٨٧٥ | ٩٠٠,٠٠٠ | الرصيد في بداية السنة        |
| -                       | ٥٣٤,٣٦١            | -  | ٥٣٤,٣٦١   | -       | اضافات خلال السنة            |
| -                       | (٥٣٤,٣٦١)          | (٥٣٤,٣٦١)                                  | -         | -       | تحويل من مشروعات تحت التنفيذ |
| ٣,٠٧١,٢٣٦               | ٣,٠٧١,٢٣٦          | -  | ٢,١٧١,٢٣٦ | ٩٠٠,٠٠٠ | الرصيد في نهاية السنة        |
| <b>الإهلاك المتراكم</b> |                    |  |           |         |                              |
| ٦٥,٤٧٥                  | ١٣٠,٩٥٠            | -  | ١٣٠,٩٥٠   | -       | الرصيد في بداية السنة        |
| ٦٥,٤٧٥                  | ٧٦,١٠٦             | -  | ٧٦,١٠٦    | -       | إهلاك خلال السنة             |
| ١٣٠,٩٥٠                 | ٢٠٧,٠٥٦            | -  | ٢٠٧,٠٥٦   | -       | الرصيد في نهاية السنة        |
| <b>القيمة الدفترية</b>  |                    |  |           |         |                              |
| -                       | ٢,٨٦٤,١٨٠          | -  | ١,٩٦٤,١٨٠ | ٩٠٠,٠٠٠ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م      |
| ٢,٩٤٠,٢٨٦               | -                  | -  | ١,٥٠٥,٩٢٥ | ٩٠٠,٠٠٠ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م      |

| الاجمالي<br>م ٢٠٢٤      | الاجمالي<br>م ٢٠٢٥ | مباني     | اراضي   | (٧) العقارات الاستثمارية - بالاصافي |
|-------------------------|--------------------|-----------|---------|-------------------------------------|
| <b>التكلفة</b>          |                    |           |         |                                     |
| ٢,٩٥٨,٦٦١               | ٣,٢٠٨,٦٦١          | ٢,٩٥٨,٦٦١ | ٢٥٠,٠٠٠ | الاضافات خلال السنة                 |
| ٢٥٠,٠٠٠                 | -                  | -         | -       | تحويل من مشروعات تحت التنفيذ للأصول |
| ٣,٢٠٨,٦٦١               | ٣,٢٠٨,٦٦١          | ٢,٩٥٨,٦٦١ | ٢٥٠,٠٠٠ | الرصيد في نهاية السنة               |
| <b>الإهلاك المتراكم</b> |                    |           |         |                                     |
| -                       | ٨٨,٧٠٠             | ٨٨,٧٠٠    | -       | إهلاك خلال السنة                    |
| -                       | ٨٨,٧٠٠             | ٨٨,٧٠٠    | -       | الرصيد في نهاية السنة               |
| <b>القيمة الدفترية</b>  |                    |           |         |                                     |
| -                       | ٣,١١٩,٩٦١          | ٢,٨٦٩,٩٦١ | ٢٥٠,٠٠٠ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م             |
| ٣,٢٠٨,٦٦١               | -                  | ٢,٩٥٨,٦٦١ | ٢٥٠,٠٠٠ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م             |

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتبع)

| التكلفة                             | الأراضي   | المباني | السيارات  | الأجهزة والآلات والمعدات | اثاث ومفروشات |
|-------------------------------------|-----------|---------|-----------|--------------------------|---------------|
| الرصيد بداية السنة                  | ٣,٠١٠,٠٠٠ | ٥٢٨,٨٠٠ | ٥٣٤,١٣٥   | ٦٧,٤٨٦                   | ٦٠,٥٤١        |
| الاضافات خلال السنة                 | -         | -       | -         | -                        | -             |
| تحويل من مشروعات تحت التنفيذ للأصول | -         | -       | -         | -                        | -             |
| تحويل بين الاصول                    | -         | -       | -         | -                        | -             |
| الاستبعادات خلال السنة              | -         | -       | (٢٣٨,٥٠٠) | -                        | -             |
| الرصيد في نهاية السنة               | ٣,٠١٠,٠٠٠ | ٢٩٥,٦٣٥ | ٥٣٤,١٣٥   | ٦٧,٤٨٦                   | ٦٠,٥٤١        |
| <b>الإهلاك المتراكم</b>             |           |         |           |                          |               |
| الرصيد بداية السنة                  | -         | ١٤٠,٠٠٠ | ٣٥٤,٧٠٥   | ٦٦,٩٨٦                   | ٤٣,٢٥٠        |
| إهلاك خلال السنة                    | -         | ٢١,١٥٢  | ٥٩,١٢٧    | ٤٩٥                      | ٩,٠٨١         |
| الاستبعادات خلال السنة              | -         | -       | (١٧٩,٧٠٩) | -                        | -             |
| الرصيد في نهاية السنة               | -         | ١٦١,١٥٢ | ٢٣٤,١٢٣   | ٦٧,٤٨١                   | ٥٢,٣٣١        |
| <b>القيمة الدفترية</b>              |           |         |           |                          |               |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م             | ٣,٠١٠,٠٠٠ | ٣٦٧,٦٤٨ | ٦١,٥١٢    | ٥                        | ٨,٢١٠         |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م             | ٣,٠١٠,٠٠٠ | ٣٨٨,٨٠٠ | ١٧٩,٤٣٠   | ٥٠٠                      | ١٧,٢٩١        |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالجلة وتبرك  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨١)

الايضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

| الإجمالي<br>م ٢٠٢٤ | الإجمالي<br>م ٢٠٢٥ | لوحات الدعاية<br>والاعلان | أجهزة التدفئة<br>والتبريد | الات ومعدات<br>مكتبية | ادوات واجهزة<br>عرض | حاسب الي وملحقاته | التكلفة                             |
|--------------------|--------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|-------------------------------------|
| ٤,٣٤٣,٣٣٩          | ٤,٢٥٠,٤٤٩          | ٦,٥٠٠                     | ٣٢,٦٢٠                    | ١,٤٩٥                 | ٣,٤٥٠               | ٥,٤٢٢             | الرصيد بداية السنة                  |
| ١٢٨,٣١٠            | ١٩,٦١٣             | -                         | ٧,٧٠٠                     | ١,٧٥٣                 | ٥,٢١٠               | ٤,٩٥٠             | الاضافات خلال السنة                 |
| ٢٧٨,٨٠٠            | -                  | -                         | -                         | -                     | -                   | -                 | تحويل من مشروعات تحت التنفيذ للأصول |
| (٢٥٠,٠٠٠)          | -                  | -                         | -                         | -                     | -                   | -                 | تحويل بين الاصول                    |
| (٢٥٠,٠٠٠)          | (٢٣٨,٥٠٠)          | -                         | -                         | -                     | -                   | -                 | الاستبعادات خلال السنة              |
| ٤,٢٥٠,٤٤٩          | ٤,٠٣١,٥٦٢          | ٦,٥٠٠                     | ٤٠,٣٢٠                    | ٣,٢٤٨                 | ٨,٦٦٠               | ١٠,٣٧٢            | الرصيد في نهاية السنة               |
|                    |                    |                           |                           |                       |                     |                   | <u>الإهلاك المتراكم</u>             |
| ٥٧٢,٩٨٥            | ٦١٨,٣٠٢            | ١,٩٥٠                     | ٦,١٣٨                     | ٦٧٤                   | ٢,٣٣٧               | ٢,٢٦٢             | الرصيد بداية السنة                  |
| ٤٥,٣١٧             | ٩١,٨٦٠             | ٢٩٣                       | ٩٢١                       | ١٠١                   | ٣٥١                 | ٣٣٩               | إهلاك خلال السنة                    |
| -                  | (١٧٩,٧٠٩)          | -                         | -                         | -                     | -                   | -                 | الاستبعادات خلال السنة              |
| ٦١٨,٣٠٢            | ٥٣٠,٤٥٣            | ٢,٢٤٣                     | ٧,٠٥٩                     | ٧٧٥                   | ٢,٦٨٨               | ٢,٦٠١             | الرصيد في نهاية السنة               |
|                    |                    |                           |                           |                       |                     |                   | <u>القيمة الدفترية</u>              |
| -                  | ٣,٥٠١,١٠٩          | ٤,٢٥٧                     | ٣٣,٢٦١                    | ٢,٤٧٣                 | ٥,٩٧٢               | ٧,٧٧١             | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م             |
| ٣,٦٣٢,١٤٧          | -                  | ٤,٥٥٠                     | ٢٦,٤٨٢                    | ٨٢١                   | ١,١١٣               | ٣,١٦٠             | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م             |

(٩) الاصول غير الملموسة - بالصافي

| الإجمالي<br>م ٢٠٢٤ | الإجمالي<br>م ٢٠٢٥ | برامج محاسبية |                          |
|--------------------|--------------------|---------------|--------------------------|
|                    |                    |               | <u>التكلفة</u>           |
| ٤,٠٠٠              | ٤,٠٠٠              | ٤,٠٠٠         | الرصيد بداية السنة       |
| ٤,٠٠٠              | ٤,٠٠٠              | ٤,٠٠٠         | الرصيد في نهاية السنة    |
|                    |                    |               | <u>الاطفاء المتر اكم</u> |
| ٢,٤٠٠              | ٢,٤٠٠              | ٢,٤٠٠         | الرصيد بداية السنة       |
| ١,٨٠٠              | ٦٠٠                | ٦٠٠           | اطفاء خلال السنة         |
| ٢,٤٠٠              | ٣,٠٠٠              | ٣,٠٠٠         | الرصيد في نهاية السنة    |
|                    |                    |               | <u>القيمة الدفترية</u>   |
| -                  | ١,٠٠٠              | ١,٠٠٠         | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  |
| ١,٦٠٠              | -                  | ١,٦٠٠         | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  |

(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |               |
|------------------|------------------|---------------|
| ١٠,٩٢٥           | ١٠,٣٥٠           | اتعاب مستحقة  |
| ١٩,١٦٧           | -                | ايرادات مقدمة |
| ٣٠,٠٩٢           | ١٠,٣٥٠           |               |

(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                    |
|------------------|------------------|--------------------|
| ٧٢,٢٥٠           | ٥٤,٣٠٠           | الرصيد اول السنة   |
| ٦,٧٥٠            | ٦,٧٥٠            | المكون خلال السنة  |
| (٢٤,٧٠٠)         | -                | المسدد خلال السنة  |
| ٥٤,٣٠٠           | ٦١,٠٥٠           | الرصيد نهاية السنة |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٢) التبرعات النقدية المقيدة                  |
|------------------|------------------|--|
| ٧,٦٠٠            | ٣٥٠              | كفالات   |
| ٣٤,٢٠٠           | ٣٠,٠٠٠           | تبرعات الضحيان                                 |
| ٢,١٢٩            | -                | دعم دور تحفيظ القرآن                           |
| ٥٣,٦٠٠           | -                | تبرعات مؤسسة السبيعي الخيرية لمشروع كن حافظا   |
| ١٥,٠٠٠           | -                | دعم أوقاف حصة ناصر الراجحي                     |
| ٣٤,٨٠٠           | -                | دعم مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية |
| ٢,٤٠٣            | ٤,٧٥٤            | تبرعات الرسائل النصية                          |
| ١٤٩,٧٣٢          | ٣٥,١٠٤           |  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٣) مصروفات الأنشطة                           |
| ٣٠,٧٦٥           | ٢٠٨,٨٣٥          | رواتب وأجور معلمات ومعلمين                     |
| ٢٨,٧٧٠           | ٧٤,٣٥٠           | جوائز ومكافئات الطلاب والحفل السنوي            |
| ٥٦,٩٦٤           | ٣٩,٢٠٣           | برنامج الخميس                                  |
| ١٢,٠٠٠           | -                | بدل سكن  |
| ٩٥,٦٠١           | ١١,١٧١           | مكافأة المعلمين والمعلمات والمشرفات            |
| ٤,٢٣٣            | ٥,٤٦٧            | دعاية وإعلان                                   |
| ٢,٠٥٤            | -                | طباعة خطط للطلاب والطالبات                     |
| ٣٣,٧٣٢           | ٨٦,٩٦٤           | رواتب الدار النسائية                           |
| ٤,٠٠٠            | -                | مصروفات الحفل الختامي                          |
| ٧٤,٢١٢           | ١٢,٠٢٨           | صيانة الدار النسائية                           |
| ٤٦٩              | ١,٤٦٨            | كهرباء الدار النسائية                          |
| -                | ١,٣٠٨            | محروقات باصات الدور النسائية                   |
| -                | ١,٨٢٣            | اتصالات وانترنت للدور النسائية                 |
| -                | ٢,٣٧٩            | محروقات سيارات العاملين                        |
| -                | ٣,١٤٦            | أدوات مكتبية للحلقات                           |
| -                | ٩,٢٧٥            | صيانة سيارات المعلمين                          |
| -                | ٢,٤٠٠            | اتصالات وانترنت للمشرف على الحلقات             |
| ٦٠٥,٥٥٤          | ٦٥٢,٦٩٥          | مصروفات محملة على النشاط (١/١٣)                |
| ٩٤٨,٣٥٤          | ١,١١٢,٥١٢        |  |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالجله وتبراك  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨١)  
 الايضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١/١٣) مصروفات محملة على النشاط                         |
|------------------|------------------|---|
| ١٧٩,٧١٧          | -                | مرتبات واجور وما في حكمها                               |
| ٢٥,٧٠٤           | ٦١,٤٤٣           | صيانة واصلاح  |
| ١٨,٠٠٠           | ١٢,٠٠٠           | بدل سكن   |
| ٢٨,٢٣٠           | ٢٤,٦٥٠           | رسوم حكومية   |
| ٩,٣٠٧            | -                | المستهلكات  |
| ٢٥٥,٢٧٨          | ٤٦٥,٧٧٩          | تكاليف الاعاشة والمواصلات المتطوعين والمتطوعات بالجمعية |
| ٥,٥٦٩            | ١,١٠٠            | مطبوعات   |
| ٣,٨٤٤            | ٢,٢٦٣            | تذاكر السفر   |
| ١,١٥٠            | ٣٠٠              | تجديد اقامات  |
| ٧,٦٣٠            | ٥,٠٩٥            | الاتصالات والانترنت                                     |
| ٩,٠٥٣            | ٥,٨٧٨            | محروقات   |
| ٥,٠٨٠            | ٣,٣٤٧            | كهرباء مبنى الجمعية                                     |
| ٤,٧١٧            | ٣,٣٨٠            | كهرباء سكن المعلمين                                     |
| ٩,٥٠٠            | ٨,٠٠٠            | مكافآت سنوية  |
| ٢٥,٩٢٥           | ٥,٠٠٠            | اتعاب مهنية   |
| ١٥,١٢٥           | ١٥,١٢٥           | رسوم الموقع والمتجر الإلكتروني للجمعية                  |
| ١,٧٢٥            | ٣٤٥              | رسوم بنكية  |
| -                | ٤,٦٨٤            | المنافع والخدمات والتأمين                               |
| -                | ١٠,٥٠٠           | مكافئات موظفين  |
| -                | ٩,٢١٦            | كهرباء  |
| -                | ٨,٠٠٠            | تركيب وصيانة نظام الرقابة الأمني والحريق                |
| -                | ٦,٥٩٠            | الدعاية والاعلان  |
| ٦٠٥,٥٥٤          | ٦٥٢,٦٩٥          |   |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٤) المصروفات العمومية والإدارية  |
|------------------|------------------|------------------------------------|
| ٧٣,٥٠٠           | ٨٢,٠٠٠           | مرتبات واجور وما في حكمها          |
| ٢,٩٠٥            | ٢,٩١٩            | بريد ووبرق وهاتف                   |
| ٣٧٥              | ١,١٩٩            | كهرباء ومياه                       |
| ١,٧١٠            | ١,٤٣١            | صيانة واصلاح                       |
| ١,٨٢٢            | ٣,٨٤٨            | مستلزمات مكتبية ومطبوعات           |
| ٣٣٢              | ١٠٠              | زيوت ومحروقات وتأمين وصيانة سيارات |
| ٩٠               | ٣,١٠٠            | دعاية واعلان                       |
| ٦,٧٥٠            | ٦,٧٥٠            | مكافأة نهاية الخدمة                |
| ١,٣٨٠            | ٣,٧٩٥            | مصروفات بنكية                      |
| ١,٥٦٥            | ٣,٦٠٠            | أدوات مستهلكة مصروفة               |
| -                | ٤,٠٢١            | مصروفات حكومية                     |
| -                | ٢,٧٨٧            | تذاكر السفر                        |
| -                | ١٠,٣٥٠           | أتعاب مهنية واستشارات              |
| ٩٠,٤٢٩           | ١٢٥,٩٠٠          |                                    |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | المنصرف     | المضاف  | ١ يناير ٢٠٢٥ م | (١٥) صافي الاصول المقيدة                |
|------------------|-------------|---------|----------------|---|
| ٦٥٢,١٣٥          | (٩٦٤,٦٩٦)   | ٧٢,٦٢٤  | ١,٥٤٤,٢٠٦      | الزكاة                                  |
| -                | (٥٠,٠٠٠)    | ٥٠,٠٠٠  | -              | دعم منصة احسان - وقف الشاكرين           |
| -                | (٣٠,٠٠٠)    | ٣٠,٠٠٠  | -              | أوقاف عبد الله بن تركي الضحيان اهل الله |
| -                | (٤,٧٥٤)     | ٤,٧٥٤   | -              | تبرعات الرسائل النصية                   |
| -                | (٣٥٠)       | ٣٥٠     | -              | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالات       |
| ٦٥٢,١٣٥          | (١,٠٤٩,٨٠٠) | ١٥٧,٧٢٩ | ١,٥٤٤,٢٠٦      |   |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | المنصرف   | المضاف  | ١ يناير ٢٠٢٥ م | (١٦) صافي اصول الاوقاف |
|------------------|-----------|---------|----------------|------------------------|
| ٨,٨٦٦,٨٠٤        | (٣٩٥,٦٤١) | ٤٠٩,٩٦٨ | ٨,٨٥٢,٤٧٧      | صافي اصول الاوقاف      |
| ٨,٨٦٦,٨٠٤        | (٣٩٥,٦٤١) | ٤٠٩,٩٦٨ | ٨,٨٥٢,٤٧٧      |                        |

#### (١٧) الاحداث اللاحقة

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

#### (١٨) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

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

#### (١٩) خطة المساهمة المحددة للموظفين

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

#### (٢٠) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٦ م.