

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتندحة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٣٦)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير مراجع المستقل



| الصفحة | الفهرس                        |
|--------|-------------------------------|
| ٢ - ١  | تقرير مراجع الحسابات المستقل  |
| ٣      | قائمة المركز المالي           |
| ٤      | قائمة الأنشطة                 |
| ٥      | قائمة التغير في صافي الأصول   |
| ٦      | قائمة التدفقات النقدية        |
| ١٧ - ٧ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتدح (مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٣٦))

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتدح ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٣٦)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٥) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٠٣ يوليو ٢٠٢٥ م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً 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 مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

## مسؤوليات المراجع حول 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 عالي 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، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد 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.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

## تقرير عن المتطلبات القانونية والتخاضية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي  
ترخيص رقم (٥٤٩)

| ٢٠٢٤ م                          | ٢٠٢٥ م    | إيضاح |                                      |
|---------------------------------|-----------|-------|--------------------------------------|
| <b>الأصول</b>                   |           |       |                                      |
| <b>الأصول المتداولة</b>         |           |       |                                      |
| ٩١٧,٧٢٨                         | ٧٩٢,٧٠١   | (٤)   | النقد وما في حكمه                    |
| ٩١٧,٧٢٨                         | ٧٩٢,٧٠١   |       | مجموع الأصول المتداولة               |
| <b>أصول الاوقاف</b>             |           |       |                                      |
| ٣,٨٥٢,١٢٧                       | ٣,٩١٩,٤٤٩ | (٥)   | مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف          |
| ٤٢٥,٣٠٠                         | ٤١٧,٠٤١   | (٦)   | أصول الاوقاف - بالصافي               |
| ٤,٢٧٧,٤٢٧                       | ٤,٣٣٦,٤٩٠ |       | مجموع أصول الاوقاف                   |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>     |           |       |                                      |
| ١٧,٣٨١                          | ٧,٤٢٨     | (٧)   | الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي |
| ١٧,٣٨١                          | ٧,٤٢٨     |       | مجموع الأصول غير المتداولة           |
| ٥,٢١٢,٥٣٦                       | ٥,١٣٦,٦١٩ |       | إجمالي الأصول                        |
| <b>الالتزامات وصافي الأصول</b>  |           |       |                                      |
| <b>الالتزامات المتداولة</b>     |           |       |                                      |
| ٥,٧٥٠                           | ٥,٧٥٠     | (٨)   | مصرفات مستحقة                        |
| ٥,٧٥٠                           | ٥,٧٥٠     |       | مجموع الالتزامات المتداولة           |
| <b>الالتزامات غير المتداولة</b> |           |       |                                      |
| ٥٣,٥١٠                          | ٦٧,٩١٠    | (٩)   | مخصص مكافأة نهاية الخدمة             |
| ٥٣,٥١٠                          | ٦٧,٩١٠    |       | مجموع الالتزامات غير المتداولة       |
| ٥٩,٢٦٠                          | ٧٣,٦٦٠    |       | إجمالي الالتزامات                    |
| <b>صافي الأصول</b>              |           |       |                                      |
| ٣,٧٠٦,٩٨٨                       | ٣,٦٤٣,٩١٨ |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| ٢٩٢,٥٧٦                         | ١٨٤,٣٠٨   | (١٣)  | صافي الأصول المقيدة                  |
| ١,١٥٣,٧١٢                       | ١,٢٣٤,٧٣٣ | (١٤)  | صافي أصول الاوقاف                    |
| ٥,١٥٣,٢٧٦                       | ٥,٠٦٢,٩٥٩ |       | مجموع صافي الأصول                    |
| ٥,٢١٢,٥٣٦                       | ٥,١٣٦,٦١٩ |       | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول       |



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتندحة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٣٦)

قائمة الأنشطة

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

| إيضاح                                | غير مقيدة | مقيدة     | أوقاف    | ٢٠٢٥ م    | ٢٠٢٤ م    |
|--------------------------------------|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|
| <b>الإيرادات</b>                     |           |           |          |           |           |
| التبرعات النقدية العامة              | ١,٣١١,٥٢٩ | -         | -        | ١,٣١١,٥٢٩ | ٨٨٧,٥٠٩   |
| التبرعات النقدية أوقاف               | -         | -         | ١٤٨,٣٤٣  | ١٤٨,٣٤٣   | ٢٨١,١٤٣   |
| دعم منصة احسان                       | -         | -         | -        | -         | ٢١٧,٥٠٠   |
| تبرعات الزكاة                        | -         | ٢١,٦٤٢    | -        | ٢١,٦٤٢    | ٩٠,٩٧٣    |
| اشتراكات الاعضاء                     | -         | -         | -        | -         | ١,٤٠٠     |
| ايرادات روضة الاطفال                 | ٤١,٣٢٥    | -         | -        | ٤١,٣٢٥    | ٦٦,٥٠٠    |
| ايرادات الايجارات                    | ١٨,٦٥٠    | -         | -        | ١٨,٦٥٠    | ٢٠,٨٠٠    |
| <b>صافي الاصول المحررة من القيود</b> |           |           |          |           |           |
| إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام     | ١٩٧,٢٣٢   | (١٢٩,٩١٠) | (٦٧,٣٢٢) | -         | -         |
| إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف      | ١,٥٦٨,٧٣٦ | (١٠٨,٢٦٨) | ٨١,٠٢١   | ١,٥٤١,٤٩٠ | ١,٥٦٥,٨٢٥ |
| <b>المصروفات</b>                     |           |           |          |           |           |
| مصرفات الأنشطة (١٠)                  | ١,٠٩٨,٢٠٢ | -         | -        | ١,٠٩٨,٢٠٢ | ١,١٥٥,٠٤١ |
| مساعداات الزكاة                      | ٤٥,٠٠٠    | -         | -        | ٤٥,٠٠٠    | ٣٤,٠٠٠    |
| مساعداات منصة احسان (١١)             | ٨٤,٩١٠    | -         | -        | ٨٤,٩١٠    | ١٣٢,٥٩٠   |
| مصرفات جمع الاموال                   | ٨٤,٢٤٧    | -         | -        | ٨٤,٢٤٧    | -         |
| المصرفات العمومية والإدارية (١٢)     | ٣٠١,٢٣٥   | -         | -        | ٣٠١,٢٣٥   | ٢٢٠,٧٢٧   |
| إهلاك اصول الاوقاف (٦)               | ٨,٢٥٩     | -         | -        | ٨,٢٥٩     | ٨,٢٥٩     |
| إهلاك المستلكات والآلات والمعدات (٧) | ٩,٩٥٣     | -         | -        | ٩,٩٥٣     | ٤,٨٥٢     |
| إجمالي المصروفات                     | ١,٦٣١,٨٠٦ | -         | -        | ١,٦٣١,٨٠٦ | ١,٥٥٥,٤٦٩ |
| التغير في صافي الاصول                | (٦٣,٠٧٠)  | (١٠٨,٢٦٨) | ٨١,٠٢١   | (٩٠,٣١٧)  | ١٠,٣٥٦    |



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| الأصول غير مقيدة | الأصول المقيدة | الأصول الأوقاف | الإجمالي  |                                  |
|------------------|----------------|----------------|-----------|----------------------------------|
| ٣,٧١٠,٦٣٦        | ١٥٠,٦٩٣        | ١,٢٨١,٥٩١      | ٥,١٤٢,٩٢٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م       |
| (٣,٦٤٨)          | ١٤١,٨٨٣        | (١٢٧,٨٧٩)      | ١٠,٣٥٦    | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ٣,٧٠٦,٩٨٨        | ٢٩٢,٥٧٦        | ١,١٥٣,٧١٢      | ٥,١٥٣,٢٧٦ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م       |
| (٦٣,٠٧٠)         | (١٠٨,٢٦٨)      | ٨١,٠٢١         | (٩٠,٣١٧)  | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ٣,٦٤٣,٩١٨        | ١٨٤,٣٠٨        | ١,٢٣٤,٧٣٣      | ٥,٠٦٢,٩٥٩ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م       |



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتندحة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٣٦)  
قائمة التدفقات النقدية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٢٠٢٤ م    | ٢٠٢٥ م    |                                                      |
|-----------|-----------|------------------------------------------------------|
|           |           | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>         |
| ١٠,٣٥٦    | (٩٠,٣١٧)  | التغير في صافي الأصول                                |
| ٨,٢٥٩     | ٨,٢٥٩     | إهلاك أصول الاوقاف                                   |
| ٤,٨٥٢     | ٩,٩٥٣     | إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                     |
| ١٤,٤٠٠    | ١٤,٤٠٠    | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة                   |
| ٣٧,٨٦٧    | (٥٧,٧٠٥)  | <u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>            |
|           |           | <u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>      |
| ٥,٧٥٠     | -         | مصرفات مستحقة                                        |
| ٤٣,٦١٧    | (٥٧,٧٠٥)  | صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية |
|           |           | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>       |
| (٤٠٩,٠٢٢) | (٦٧,٣٢٢)  | إضافات مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف                   |
| (٥,١٠٠)   | -         | إضافات الممتلكات والآلات والمعدات                    |
| (٤١٤,١٢٢) | (٦٧,٣٢٢)  | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية         |
| (٣٧٠,٥٠٥) | (١٢٥,٠٢٧) | صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة               |
| ١,٢٨٨,٢٣٣ | ٩١٧,٧٢٨   | النقدية وما في حكمها في بداية السنة                  |
| ٩١٧,٧٢٨   | ٧٩٢,٧٠١   | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة                  |



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط: -  
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتندحة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٣٦) بتاريخ ١٤٤١/٠٧/٠٧هـ الموافق في ٢٠٢٠/٠٣/٠٢م، مركزها الرئيسي: - تندح - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.  
١.١ أهداف الجمعية:

- تشجيع أبناء المسلمين وبناتهم على تلاوة كتاب الله وحفظه وتجويده.
- تخريج مجموعة من المؤهلين لأمامه المساجد وتدریس كتاب الله في الحلقات والتطلع الي رؤية المملكة في ٢٠٢٠م.
- التطلع للخيرية الموعود بها في قوله صلى الله عليه وسلم (خيركم من تعلم القرآن وعلمه).

- السنة المالية:  
تبدأ السنة ببدایة شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهایة شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

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

### ٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الاثبات والقياس والاقتصاح 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 القانونيين الملزمة لظروف الجمعية.  
وتم الاقتصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:  
تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

### ٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

### ٢-٤ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والاقتراضات 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 وقصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الأصلية أقل من ٣٠ يوماً).

**٢-٣ المدينون التجاريون:**  
تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها، يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة.

**٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:**

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسخير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

|                             |      |            |     |
|-----------------------------|------|------------|-----|
| مباني                       | ٢,٥٪ | سيارات     | ٢٠٪ |
| اثاث مكتبي                  | ١٠٪  | عدد وأدوات | ٢٥٪ |
| أجهزة الحاسب الالى ملحقاتها | ١٥٪  |            |     |

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

**٤-٣ اصول الاوقاف:**

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



(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. 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 كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٣-٦ عقود الإيجار: (يتبع)

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كمعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كمعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كمعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٣-٧ المخصصات:

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



(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة 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 موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على اساس الفترة التي امضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة: (يتبع)

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

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

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

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه 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 يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.



(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١٠ قائمة الأنشطة: (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمة)

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:  
يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن 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.

التعهد بتقديم تبرع:  
يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:  
تسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

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

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



(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٠-٣ قائمة الأنشطة: (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.  
المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها بالتابع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

١١-٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

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

صافي الاصول الاوقاف

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.



(٤) النقد وما في حكمه

الصندوق

| ٢٠٢٤ م  | ٢٠٢٥ م  |                                 |
|---------|---------|---------------------------------|
| ١١,٢٩٨  | ٤٥,١٩٨  | مصرف الراجحي ح/ ٦١١١ - الرئيسي  |
| ٣١,٤٥٠  | ١٦١,٠٠٥ | مصرف الراجحي ح/ ٦١٤٥ - الصناعات |
| ٢٢٦,٧٢٢ | ١٣,٣٥٢  | مصرف الراجحي ح/ ٦١٣٧ - زكاة مال |
| ١٣٤,٢٠٧ | ٤٩,٣١٩  | مصرف الراجحي ح/ ٠٠٠٧ - عام      |
| ١٠٣,١٥٠ | ٨٨,٧٨٠  | مصرف الراجحي ح/ ٦١٢٩ - الوقف    |
| ٧,٠١١   | ٤٦,٨٥٣  | بنك البلاد ح/ ٠٠٠٢              |
| ٤٠٣,٨٩٠ | ٣٨٨,١٩٤ |                                 |
| ٩١٧,٧٢٨ | ٧٩٢,٧٠١ |                                 |

(٥) مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف

مشروع انشاء وقف بر الوالدين

| ٢٠٢٤ م    | ٢٠٢٥ م    |
|-----------|-----------|
| ٣,٨٥٢,١٢٧ | ٣,٩١٩,٤٤٩ |
| ٣,٨٥٢,١٢٧ | ٣,٩١٩,٤٤٩ |

(٦) اصول الاوقاف - بالصافي

التكلفة

| الاجمالي | مباني   | أراضي   |                       |
|----------|---------|---------|-----------------------|
| ٤٨٠,٣٦٠  | ٣٣٠,٣٦٠ | ١٥٠,٠٠٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ٤٨٠,٣٦٠  | ٣٣٠,٣٦٠ | ١٥٠,٠٠٠ | الرصيد في نهاية السنة |
| ٥٥,٠٦٠   | ٥٥,٠٦٠  | -       | الإهلاك المتراكم      |
| ٨,٢٥٩    | ٨,٢٥٩   | -       | الرصيد في بداية السنة |
| ٦٣,٣١٩   | ٦٣,٣١٩  | -       | أهلاك السنة           |
|          |         |         | الرصيد في نهاية السنة |

القيمة الدفترية

| ٢٠٢٤ م  | ٢٠٢٥ م  |                         |
|---------|---------|-------------------------|
| ٤١٧,٠٤١ | ٢٦٧,٠٤١ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ٤٢٥,٣٠٠ | ٢٧٥,٣٠٠ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |



(٨) مصروفات مستحقة

أتعاب مهنية

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م |
|--------|--------|
| ٥,٧٥٠  | ٥,٧٥٠  |
| ٥,٧٥٠  | ٥,٧٥٠  |

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م |
|--------|--------|
| ٣٩,١١٠ | ٥٣,٥١٠ |
| ١٤,٤٠٠ | ١٤,٤٠٠ |
| ٥٣,٥١٠ | ٦٧,٩١٠ |

