

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعطيف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٤٥٤ )

مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعطيف

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة ل جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعطيف، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي ل جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعطيف (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات 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 طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعطيف

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

### مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسئولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فأن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٠ شعبان ١٤٤٧هـ

٠٨ فبراير ٢٠٢٦م

**جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعطيف**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٤٥٤ )**  
**مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٧٣٧,٧١٨	١,٠٧٩,١٤٨	(٣)	النقد بالصدوق ولدي البنوك
٣٧٥	١٢,٦٨٧	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<b>٧٣٨,٠٩٣</b>	<b>١,٠٩١,٨٣٥</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٤٤,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	(٥)	الممتلكات والألات والمعدات، صافي
٠	٧٠٠,٠٠٠	(٦)	صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة
١٥,٦٤٠	١١,٧٣٠	(٧)	الأصول الغير ملموسة، صافي
<b>٥٩,٦٤٠</b>	<b>٧٤٤,٧٣٠</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>أصول الأوقاف</b>
٩٣١,٢٠٠	٨٩٢,٤٠٠	(٨)	صافي أصول أوقاف
<b>٩٣١,٢٠٠</b>	<b>٨٩٢,٤٠٠</b>		<b>إجمالي أصول الأوقاف</b>
<b>١,٧٢٨,٩٣٣</b>	<b>٢,٧٢٨,٩٦٥</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الإلتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٠	٦,٠٠٠	(٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<b>٠</b>	<b>٦,٠٠٠</b>		<b>إجمالي الإلتزامات</b>
			<b>صافي الأصول</b>
٣٦٩,٦٩٧	١,٣٨٤,٠٣٥		صافي الأصول غير المقيدة
٢٣٦,٩٩٤	١٩٩,٨١٩	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
١,١٢٢,٢٤٢	١,١٣٩,١١١	(١٨)	صافي أصول الأوقاف
<b>١,٧٢٨,٩٣٣</b>	<b>٢,٧٢٢,٩٦٥</b>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<b>١,٧٢٨,٩٣٣</b>	<b>٢,٧٢٨,٩٦٥</b>		<b>إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول</b>

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

**جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعطيف**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٤٥٤ )**  
**مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

بنود الدخل	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التبرعات النقدية العامة	(١٠)	٢٢٣,٧٣٦	.	.	٢٣٣,٧٣٦	٢٦٦,١٤٦
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	.	٣٤٠,٤٠٩	.	٣٤٠,٤٠٩	١٩٣,٢٩٤
تبرعات اوقاف		.	.	٢٣,٦٦٩	٢٣,٦٦٩	١٧٩,٠٤٢
إيرادات الأشتراكات		١,٨٠٠	.	.	١,٨٠٠	٢,٠٠٠
دعم منصة احسان		.	.	.	.	١٠٠,٠٨٠
اعانة صندوق دعم الجمعيات		.	.	.	.	١٠٠,٠٠٠
ايرادات اجارات اوقاف		.	.	٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠
ايرادات الأنشطة	(١٢)	١١٤,٨٠٠	.	.	١١٤,٨٠٠	٥٩,٣٣٠
تبرعات اصول		٧٠٠,٠٠٠	.	.	٧٠٠,٠٠٠	١,٠٢٥,٠٠٠
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>		٤١٦,٣٨٤	(٣٧٧,٥٨٤)	(٣٨,٨٠٠)	.	.
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام						
<b>إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف</b>		<b>١,٤٦٦,٧٢٠</b>	<b>(٣٧,١٧٥)</b>	<b>١٦,٨٦٩</b>	<b>١,٤٤٦,٤١٤</b>	<b>١,٩٣٦,٨٩٢</b>
<b>بنود المصروفات</b>						
مصروفات منصة احسان	(١٣)	٢٢,٩٠٧	.	.	٢٢,٩٠٧	٧٧,١٧٣
مصروفات الأنشطة	(١٤)	٣٠٢,٠٥٦	.	.	٣٠٢,٠٥٦	٤٩,٣٩٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٥)	٨١,٥٦١	.	.	٨١,٥٦١	٣١,٣٨١
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٥)	١١,٠٠٠	.	.	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠
إطفاء أصول غير ملموسة	(٦)	٣,٩١٠	.	.	٣,٩١٠	٣,٩١٠
اهلاك العقارات والالات والمعدات (أوقاف)	(٧)	٣٨,٨٠٠	.	.	٣٨,٨٠٠	٣٨,٨٠٠
<b>إجمالي بنود المصروفات</b>		<b>٤٦٠,٢٣٤</b>	<b>.</b>	<b>.</b>	<b>٤٦٠,٢٣٤</b>	<b>٢١١,٦٥٤</b>
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		١,٠٠٦,٤٨٦	(٣٧,١٧٥)	١٦,٨٦٩	٩٨٦,١٨٠	١,٧٢٥,٢٣٨
<b>البنود الأستثنائية</b>						
ايرادات اخري	(١٦)	٧,٨٥٢	.	.	٧,٨٥٢	.
التغير في صافي الأصول من البنود الأستثنائية		٧,٨٥٢	.	.	٧,٨٥٢	.
التغير في صافي الأصول		١,٠١٤,٣٣٨	(٣٧,١٧٥)	١٦,٨٦٩	٩٩٤,٠٣٢	١,٧٢٥,٢٣٨
صافي الأصول في بداية السنة		٣٦٩,٦٩٧	٢٣٦,٩٩٤	١,١٢٢,٢٤٢	١,٧٢٨,٩٣٣	٣,٦٩٥
صافي الأصول في نهاية السنة		١,٣٨٤,٠٣٥	١٩٩,٨١٩	١,١٣٩,١١١	٢,٧٢٢,٩٦٥	١,٧٢٨,٩٣٣

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لا يجزأ من القوائم المالية

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعطيف  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٤٥٤ )  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٣,٦٩٥	٠	٠	٣,٦٩٥	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٧٢٥,٢٣٨	١,١٢٢,٢٤٢	٢٣٦,٩٩٤	٣٦٦,٠٠٢	
١,٧٢٨,٩٣٣	١,١٢٢,٢٤٢	٢٣٦,٩٩٤	٣٦٩,٦٩٧	
١,٧٢٨,٩٣٣	١,١٢٢,٢٤٢	٢٣٦,٩٩٤	٣٦٩,٦٩٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩٩٤,٠٣٢	١٦,٨٦٩	(٣٧,١٧٥)	١,٠١٤,٣٣٨	
٢,٧٢٢,٩٦٥	١,١٣٩,١١١	١٩٩,٨١٩	١,٣٨٤,٠٣٥	

**جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعطيف**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٤٥٤ )**  
**مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١,٧٢٥,٢٣٨	٩٩٤,٠٣٢	التغير في صافي الاصول
١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٣,٩١٠	٣,٩١٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٣٨,٨٠٠	٣٨,٨٠٠	اهلاك العقارات والالات والمعدات (أوقاف)
<b>١,٧٧٨,٩٤٨</b>	<b>١,٠٤٧,٧٤٢</b>	<b>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</b>
(٣٧٥)	(١٢,٣١٢)	<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</b>
(٢,٥٠٠)	٦,٠٠٠	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<b>١,٧٧٦,٠٧٣</b>	<b>١,٠٤١,٤٣٠</b>	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٥,٠٠٠)	.	<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
.	(٧٠٠,٠٠٠)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٩,٥٥٠)	.	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٩٧٠,٠٠٠)	.	شراء الممتلكات والالات والمعدات (استثمارات)
<b>(١,٠٤٤,٥٥٠)</b>	<b>(٧٠٠,٠٠٠)</b>	شراء أصول غير ملموسة
٧٣١,٥٢٣	٣٤١,٤٣٠	اضافات الممتلكات والالات والمعدات (أوقاف)
٦,١٩٥	٧٣٧,٧١٨	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
<b>٧٣٧,٧١٨</b>	<b>١,٠٧٩,١٤٨</b>	صافي التغير في رصيد النقدية
		رصيد النقدية في بداية الفترة
		<b>رصيد النقدية في نهاية الفترة</b>

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لاينجزأ من القوائم المالية

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعطيف

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٤٥٤ )

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

**(١) معلومات عن الجمعية :**

**(١/١) اسم الجمعية :** جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعطيف

**(١/٢) المركز الرئيسي :** العطيف - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

**(١/٣) رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٤٥٤ ) بتاريخ ١١ / ٠٤ / ١٤٤٥ هـ .

**(١/٤) أهداف الجمعية :-**

\* تصحيح التلاوة

\* تحفيظ القرآن الكريم

\* اعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات تحفيظ القرآن الكريم

\* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية .

**(١/٥) السنة المالية :** تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥م .

**(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :**

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

**(٢/١) استخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

**جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعطيف**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٤٥٤ )**  
**مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**

**(٢/٢) العرف المحاسبي :**

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

**(أ) الإيرادات :**

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

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

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

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

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى 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 .

**(ب) المصروفات :**

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

**النقدية وشبه النقدية:**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

**الذمم المدينة:**

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكيدها .

**المخزون السلي:**

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

**جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعطيف**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٤٥٤ )**  
**مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**

**الأصول الثابتة :-**

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر

**الاستثمارات طويلة الأجل:**

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

**مكافأة نهاية الخدمة :-**

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

**الديون المشكوك في تحصيلها :-**

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إتمالية عدم السءاء لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

**الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:**

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

**الاستثمارات المالية :-**

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

**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 الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

**قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصءة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

**جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعطيف**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٤٥٤ )**  
**مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<b>(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</b>
٥٥٤,٧٦٩	٧٤٥,٣٩٨	مصرف الراجحي - عام
١٧٩,٠٤٢	١٩٠,٢١١	مصرف الراجحي - الوقف
٤٣	١٣٣,٤٣٢	مصرف الانماء - عام
٣,٨٦٤	١٠,١٠٧	البنك الاهلي التجاري - عام
<u>٧٣٧,٧١٨</u>	<u>١,٠٧٩,١٤٨</u>	<b>الاجمالي</b>
<u>٣٧٥</u>	<u>١٨٧</u>	<b>(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-</b>
٠	١٢,٥٠٠	ضريبة القيمة المضافة
<u>٣٧٥</u>	<u>١٢,٦٨٧</u>	دفعات مدفوعه مقدما (المكتب الهندسي)
		<b>الاجمالي</b>

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعطيف  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٤٥٤ )  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

**(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي :-**

البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجمع الإهلاكات في بداية الفترة	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في أخر الفترة	صافي قيمة الأصول في بداية الفترة
المباني	٢٠%	٥٥,٠٠٠	٠	٠	٥٥,٠٠٠	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	٠	٢٢,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	٤٤,٠٠٠
الإجمالي		٥٥,٠٠٠	٠	٠	٥٥,٠٠٠	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	٠	٢٢,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	٤٤,٠٠٠
<b>(٦) الممتلكات والآلات والمعدات (استثمارات)، صافي :-</b>											
الأراضي	٠%	٠	٧٠٠,٠٠٠	٠	٧٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٧٠٠,٠٠٠	٠
الإجمالي		٠	٧٠٠,٠٠٠	٠	٧٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٧٠٠,٠٠٠	٠
<b>(٧) الأصول الغير ملموسة - صافي</b>											
رخص البرامج والأنظمة	٢٠%	١٩,٥٥٠	٠	٠	١٩,٥٥٠	٣,٩١٠	٣,٩١٠	٠	٧,٨٢٠	١١,٧٣٠	١٥,٦٤٠
الإجمالي		١٩,٥٥٠	٠	٠	١٩,٥٥٠	٣,٩١٠	٣,٩١٠	٠	٧,٨٢٠	١١,٧٣٠	١٥,٦٤٠
<b>(٨) الممتلكات والآلات والمعدات (أوقاف)، صافي :-</b>											
المباني	٤%	٩٧٠,٠٠٠	٠	٠	٩٧٠,٠٠٠	٣٨,٨٠٠	٣٨,٨٠٠	٠	٧٧,٦٠٠	٨٩٢,٤٠٠	٩٣١,٢٠٠
الإجمالي		٩٧٠,٠٠٠	٠	٠	٩٧٠,٠٠٠	٣٨,٨٠٠	٣٨,٨٠٠	٠	٧٧,٦٠٠	٨٩٢,٤٠٠	٩٣١,٢٠٠

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعطيف  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٤٥٤ )  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	<u>(٩) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-</u>
٠	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٠	٦,٠٠٠	<u>الاجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	<u>(١٠) التسبغات النقدية العامة :-</u>
٢٦٠,٧٤٧	٢١٠,٢٥٥	تبرعات نقدية غير مقيدة - عامة
٥,٣٩٩	٢٣,٤٨١	تبرعات نقدية غير مقيدة - الأوامر المستديمة
<u>٢٦٦,١٤٦</u>	<u>٢٣٣,٧٣٦</u>	<u>الاجمالي</u>

**جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعطيف**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٤٥٤ )**  
**مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	<b>(١١) التبرعات النقدية المقيدة :-</b>
٠	٧٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة حلقات قرآنية
٠	١٥,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة حلقات قرآنية (مؤسسة الشيخ سعد بن زومة)
٠	٣٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - برنامج علمني الفاتحة (مؤسسة عبداللطيف العيسى)
٠	٢٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - الدورة الرمضانية (مؤسسة عبدالعزيز عبدالرحمن الحمدان)
١٢,٠٠٠	١٣,٦٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - الدورة الصيفية (أوقاف عبدالله الضحيان)
٠	١٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - الدورة الرمضانية (مؤسسة الماجد الأهلية)
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - الدورة الرمضانية (أوقاف عبدالله الضحيان)
٢٤,٥٤٦	٠	تبرعات نقدية مقيدة - الدورة الصيفية (مؤسسة الماجد الأهلية)
٢٥,٠٠٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - الدورة الصيفية (مؤسسة السبيعي)
١٠,٠٠٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - تقنية الجمعية (مؤسسة صالح بن ثويني الثنيان)
١١١,٧٤٨	٩٨,٦٠٩	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة حلقات قرآنية (منصة التبرعات الوطنية)
٠	٤٤,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - تشغيلي - رواتب معلمين و معلمات (مؤسسة فهد العويضة)
٠	١٦,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - تشغيلي - رواتب معلمين و معلمات (وقف علي عبدالله العيسائي)
٠	٢٢,٥٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - تشغيلي - رواتب معلمين و معلمات (مؤسسة الغويري الخيرية)
٠	١٢,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - تشغيلي - سداد اجار (مؤسسة صالح بن ثويني الثنيان)
٠	٤٨,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - تأسيس (مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية)
<b>١٩٣,٢٩٤</b>	<b>٣٤٠,٤٠٩</b>	<b>الإجمالي</b>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	<b>(١٢) إيرادات الأنشطة :-</b>
٥٩,٣٣٠	١١٤,٨٠٠	إيرادات البرامج والأنشطة - رسوم الروضة
<b>٥٩,٣٣٠</b>	<b>١١٤,٨٠٠</b>	<b>الإجمالي</b>

**جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعطيف**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٤٥٤ )**  
**مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	<b>(١٣) مصروفات منصة احسان :-</b>
٧٧,١٧٣	٢٢,٩٠٧	مصروفات منصة إحسان - كفالة حلقات تحفيظ القرآن الكريم
<b>٧٧,١٧٣</b>	<b>٢٢,٩٠٧</b>	<b>الاجمالي</b>

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	<b>(١٤) مصروفات الأنشطة :-</b>
٨,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	مصروفات البرامج والأنشطة - الدورة الرمضانية
٨,٤٧٨	٦٦,٦٦٨	مصروفات البرامج والأنشطة - الدورة الصيفية
٦٠٠	٢,٧٠٠	مصروفات البرامج والأنشطة - جوائز وهدايا
٣,١٨٤	١,٢١٨	مصروفات البرامج والأنشطة - مناهج تبيان
٠	٣٠,٠٠٠	مصروفات البرامج والأنشطة - علمني الفاتحة
٠	١٣٦,٧٣٩	مصروفات البرامج والأنشطة - كفالة حلقات
١٤,٢٢٨	٣,٣٣٩	مصروفات البرامج والأنشطة - الهوية البصرية
١٤,٩٠٠	٣٨,٦٤٢	مصروفات حملة علي النشاط
٠	٧٥٠	مصروفات الاستثمار
<b>٤٩,٣٩٠</b>	<b>٣٠٢,٠٥٦</b>	<b>الاجمالي</b>

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعطيف  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٤٥٤ )  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(١٥) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
٢٥,١٦٧	٦٢,٠١٦	مرتبات واجور وما في حكمها
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية
٠	٥,٥٧٦	منافع وخدمات
٠	٣,٤٥٠	رخص برامج
٠	٢,٤٧٦	ادوات كتابية ومطبوعات
٠	٢,٠٠٠	ايجارات
١٤	٤٣	مصاريف عمولات بنكية
٢٠٠	٠	منافع وخدمات
<u>٣١,٣٨١</u>	<u>٨١,٥٦١</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(١٦) إيرادات أخرى :-</u>
٠	٧,٨٥٢	إيرادات أخرى - استرداد ضريبي
٠	٧,٨٥٢	<u>الاجمالي</u>

**جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالعطيف**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٤٥٤ )**  
**مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**

<u>الرصيد</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>	<u>الرصيد</u>	<b>(١٧) صافي الأصول المقيدة :-</b>
<u>نهاية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>بداية الفترة</u>	
.	٤١,٠٥٥	.	٤١,٠٥٥	اعانة صندوق دعم الجمعيات - التأسيس
١٤٤,٨٣٤	٦١,٧٣٩	٩٨,٦٠٩	١٠٧,٩٦٤	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة حلقات قرآنية (منصة التبرعات الوطنية)
٢٠,٠٠٠	.	٢٠,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - الدورة الرمضانية (مؤسسة عبدالعزيز عبدالرحمن الحمدان)
١٨,٤٣٥	٢٩,٥٦٥	٤٨,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - تأسيس (مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية)
.	١٢,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٢,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - الدورة الرمضانية (أوقاف عبدالله الضحيان)
.	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - الدورة الرمضانية (مؤسسة الماجد الأهلية)
.	١٧,١٢٢	١٣,٦٠٠	٣,٥٢٢	تبرعات نقدية مقيدة - الدورة الصيفية (أوقاف عبدالله الضحيان)
.	٢٥,٠٠٠	.	٢٥,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - الدورة الصيفية (مؤسسة السبيعي)
.	٢٤,٥٤٦	.	٢٤,٥٤٦	تبرعات نقدية مقيدة - الدورة الصيفية (مؤسسة الماجد الأهلية)
.	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - برنامج علمني الفاتحة (مؤسسة عبداللطيف العيسى)
.	٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - تشغلي - رواتب معلمين و معلمات (مؤسسة الغويري الخيرية)
.	٤٤,٠٠٠	٤٤,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - تشغلي - رواتب معلمين و معلمات (مؤسسة فهد العويضة)
.	١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - تشغلي - رواتب معلمين و معلمات (وقف علي عبدالله العيسائي)
١٠,٠٠٠	٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - تشغلي - سداد اجار (مؤسسة صالح بن ثويني الثنيان)
٦,٥٥٠	٣,٤٥٠	.	١٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - تقنية الجمعية (مؤسسة صالح بن ثويني الثنيان)
.	٧٠٠	٧٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة حلقات قرآنية
.	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة حلقات قرآنية (مؤسسة الشيخ سعد بن زومة)
.	٢٢,٩٠٧	.	٢٢,٩٠٧	دعم منصة احسان - حلقات تحفيظ القرآن الكريم
<b>١٩٩,٨١٩</b>	<b>٣٧٧,٥٨٤</b>	<b>٣٤٠,٤٠٩</b>	<b>٢٣٦,٩٩٤</b>	<b>الاجمالي</b>

<u>الرصيد</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>	<u>الرصيد</u>	<b>(١٨) صافي الأصول الأوقاف :-</b>
<u>نهاية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>بداية الفترة</u>	
٨٩٢,٤٠٠	٣٨,٨٠٠	.	٩٣١,٢٠٠	صافي أصول الأوقاف - أصول ثابتة
٢٤٦,٧١١	.	٥٥,٦٦٩	١٩١,٠٤٢	صافي أصول الأوقاف - نقدية
<b>١,١٣٩,١١١</b>	<b>٣٨,٨٠٠</b>	<b>٥٥,٦٦٩</b>	<b>١,١٢٢,٢٤٢</b>	<b>الاجمالي</b>