

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبجادية  
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩٣)  
البجادية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م  
مع تقرير المراجع المستقل

## المحتويات

### صفحة

### البيان

٢-١	..... تقرير المراجع المستقل
٣	..... قائمة المركز المالي
٤	..... قائمة الأنشطة
٥	..... قائمة التدفقات النقدية
١٣-٦	..... إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

## إلى السادة/ الجمعية الخيرية لتحفظ القرآن الكريم بالبجادة

التقرير عن مراجعة القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

رأينا:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخبرية لتحفظ القرآن الكريم بالجاديم والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من (١) حتى (١٦)، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير الهدافة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

## أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، وقد وفياناً أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدفية للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفوون بالحكومة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقولٍ إذا كانت القوائم المالية كلّ تخلو من التحرير الجوهرى، سواءً بسبب غشٍ أو خطأً، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأيناً. والتأكيد المعقول هو مستوىً عاليًّاً من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائمًاً عن التحرير الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غشٍ أو خطأً، وتعد التحريرات الجوهرية إذاً كان يمكن التوقع بدرجةٍ معقولةٍ أنها قد تؤثر، منفردةً أو في مجلّمها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



 1009095590  
 0114722220  
 Info@arg.sa  
 RHGA6736 - حي المروج - الرياض  
    

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية (تنمية):

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحرير الجوهري للقوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعتبر خطر عدم اكتشاف التحرير الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر معتمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فعالية الرقابة الداخلية.

تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستثمارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلتفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتسند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسرب في توقيف الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة.

تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتها ومحتها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشأة أو الأنشطة التجارية ضمن الجمعية، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونطلب وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكمة بجمعية الجمعية الخيرية لتحفظ القرآن الكريم بالبجادة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

**المطلوبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**

إن القوائم المالية تتفق مع نظام اللجان والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجنة فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

شركة الاعتدال الرقمي محاسبون ومبرجعون قانونيون



هiba bint Ali Al-Joudi

ترخيص رقم: ١٠٥٦

الرياض: ٥. ذو الحجة ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٠ يونيو ٢٠٢٥ م



1009095590  
0114722220  
Info@arq.sa  
RHGA6736  
الرياض - دى المروج -  
@arqcpa etidalcpa.arq.sa

<u>كما في ٣١ مارس</u>	<u>كما في ٣١ مارس</u>	<u>اضماع</u>	<u>الأصول</u>
<u>٢٠٢٤</u>	<u>٢٠٢٥</u>		<u>الأصول المتداولة</u>
٤٠٦,٧٤٤	٣٤٧,١٩٢	(٤)	النقدية وما في حكمها
.	.		المخزون
٩٧٥,٤٥٩	١,٦٥,٤٣٤		الدمم المدينة
.	١,٦٥٩	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
.	.		الأطراف ذات العلاقة
<b>١,٣٨٢,٢٠٣</b>	<b>١,٤١٤,٢٨٥</b>		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
١,٣٩٣,٦٢٢	١,٣٦٩,٥٤٢	(٦)	العقارات والألات والمعدات (بالصاف)
<b>١,٣٩٣,٦٢٢</b>	<b>١,٣٦٩,٥٤٢</b>		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
<b>أصول الأوقاف</b>			
٥,٤٣٤,٩٤٣	٥,٣٩٤,٩٧٤	(٧)	العقارات والألات والمعدات (بالصاف)
<b>٥,٤٣٤,٩٤٣</b>	<b>٥,٣٩٤,٩٧٤</b>		<b>مجموع الأصول الأوقاف</b>
<b>٨,٢١٠,٧٦٨</b>	<b>٨,١٧٨,٨٠١</b>		<b>اجمالي الأصول</b>
<b>الالتزامات</b>			
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
١٦٠,٦٩٢	١٠٥,٨٨٦	(٨)	أرصدة دائنة أخرى
<b>١٦٠,٦٩٢</b>	<b>١٠٥,٨٨٦</b>		<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
٢٠٨,٣٦٢	٢٢٢,٨١٠	(٩)	منافع الموظفين
<b>٢٠٨,٣٦٢</b>	<b>٢٢٢,٨١٠</b>		<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
<b>٣٦٩,٠٥٤</b>	<b>٣٢٨,٦٩٦</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<b>صافي الأصول</b>			
٤,٠٠٤,٣٧٠	٣,٩٩٧,٢٧٧		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٢٨٤,٤٥٧	٣,٢٩٩,٩٤١		صافي الأصول المقيدة
<b>٥٥٢,٨٨٧</b>	<b>٥٥٢,٨٨٧</b>		<b>صافي أصول الأوقاف</b>
<b>٧,٨٤١,٧١٤</b>	<b>٧,٨٥٠,١٠٥</b>		<b>مجموع صافي الأصول</b>
<b>٨,٢١٠,٧٦٨</b>	<b>٨,١٧٨,٨٠١</b>		<b>اجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>

البيان	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	اواف	لل فترة المنتهية في ٢٠٢٤ مارس ٢١	لل فترة المنتهية في ٢٠٢٤ مارس ٢١
<b>الإيرادات والمكاسب</b>						
رسوم الطالب		٤٠٢٦٠٤	.	.	٤٠٢٦٠٤	٤٠٢٦٠٤
مشروع نماء وارتقاء - جدة		٨٨٣٨٦	.	.	٨٨٣٨٦	٨٨٣٨٦
أوامر مستمرة		٢٧٣٦٠	.	.	٢٧٣٦٠	٢٧٣٦٠
مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية- الدورات القرانية		.	.	.	.	٦٠٠٠
دعم الدور النسائية- اوقاف محمد بن عبدالعزيز الراجحي		.	.	.	.	٤٦٥١٢
إيرادات إيجارات الوقف		.	٥٥٠٠	.	٥٥٠٠	٢٧٩٩٥
التربرعات النقدية العامة		٢٢٨٣٨	.	.	٢٢٨٣٨	١٤٤٥٣
دعم الدور الصحفية		.	.	.	.	١٠٠٠
تبرعات الزكاة		٩٢٣٨	.	٩٢٣٨	.	٧٧٥٢
شركة التنفيذ المثالية		٧٤٦	.	٧٤٦	.	٣٧١١
الاشتراكات		١٢٠٠	.	.	١٢٠٠	٣٦٠٠
إيرادات متجر الجمعية		٥٧٨٦	.	.	٥٧٨٦	٩٣٨
دعم المؤسسات		٢٧٠٠٠	.	.	٢٧٠٠٠	.
مدرسة المنار		٢٢٧٥٩	.	.	٢٢٧٥٩	.
أخرى		٢٤٥٧	.	.	٢٤٥٧	٢٢٣٨٨
صافي الأصول المحردة من القبود						
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام						
اجمالي الإيرادات والمكاسب		٦٠٠٣٩٠	١٥٤٨٤	.	٦١٥٨٧٤	٢٤٣٧٠٦٩
<b>المصروفات والخسائر</b>						
مصاريفات البرامج والأنشطة		(٥٢٢,٨١٢)	.	.	(٥٢٢,٨١٢)	(١,٨٤٢,٧٩٩)
مصاريفات عمومية وإدارية		(٨٤,٦٧١)	.	.	(٨٤,٦٧١)	(٤٥٤,٠٥٤)
اجمالي المصروفات والخسائر		(٦٠٧,٤٨٣)	.	.	(٦٠٧,٤٨٣)	(٢,٢٩٦,٨٥٣)
التغيري صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٧,٩٣)	١٥٤٨٤	.	٨٣٩١	١٤٠,٢١٦
<b>البنود الاستثنائية</b>						
التغيري صافي الأصول من البنود الاستثنائية						
التغيري صافي الأصول خلال الفترة						
صافي الأصول في بداية الفترة		٤٠٠٤,٣٧٠	٣,٢٨٤,٤٥٧	٥٥٢,٨٨٧	٧,٨٤١,٧١٤	٧,٧٠١,٤٩٨
صافي الأصول في نهاية الفترة		٣,٩٩٧,٢٧٧	٣,٢٩٩,٩٤١	٥٥٢,٨٨٧	٧,٨٥٠,١٠٥	١٤٠,٢١٦

إن الإيضاحات المرفقة من (١) حتى (٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

لل فترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	لل فترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
١٤٠,٢١٦	٨,٣٩١
٧٩,٦٦٥	٢٤,٥٠٤
١٥٩,٨٧٤	٣٩,٩٦٩
٦٨,٦٠٩	٢٣,٤٠٣
<b>٤٤٨,٣٦٤</b>	<b>٩٦,٢٦٧</b>

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:

التغير في صافي الأصول خلال الفترة  
 تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد  
 المستخدم في الأنشطة التشغيلية:  
 إستهلاك العقارات والآلات والمعدات  
 إستهلاك العقارات والآلات والمعدات - اوقاف  
 مخصص منافع الموظفين المكون  
 دخل السنة المعدل

التعديلات في الأصول والإلتزامات التشغيلية:

(٧١٤,٢٠٦)	(٨٩,٩٧٥)
.	(١,٦٥٩)
١٥٥,١٨٧	(٥٤,٨٠٦)
(٥٥,٩٣٤)	(٨,٩٥٥)
<b>(١٦٦,٥٨٩)</b>	<b>(٥٩,١٢٨)</b>

الذمم المدينة  
 أرصدة مدينة أخرى  
 أرصدة دائنة أخرى  
 المسدد من منافع الموظفين  
 صافي النقد المتاح من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

شراء العقارات والآلات والمعدات  
 صافي النقد المتاح من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

.	.
(٢٠٨,٥٥٩)	(٥٩,٥٥٢)
٦١٥,٣٠٣	٤٠٦,٧٤٤
<b>٤٠٦,٧٤٤</b>	<b>٣٤٧,١٩٢</b>

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:  
 صافي النقد المتاح من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية  
 صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها  
 رصيد النقدية وما في حكمها - أول الفترة  
 رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

١- معلومات عامة حول المنشأة:

الاسم المنشأة: الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالجادية

رقم التسجيل: مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩٣)

المركز الرئيسي: الجادية - المملكة العربية السعودية

- ١- الاعناية بالقرآن الكريم (تعليمياً وتلاوةً وحفظاً وتجويداً)  
٢- غرس وتعظيم كتاب الله تعالى لدى جميع شرائح المجتمع  
٣- إعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات تحفيظ القرآن

الفترة المالية: تبدأ الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤ م، وتنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:  
١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

أعدت القوائم المالية المرفقة معتبراً عنها بالريل السعودي وطبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس:

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:  
١-٣ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإضاحات 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.

٤-٣ العرف المحاسبي:

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

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المترعدين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي:-

- (١) :-
- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
  - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
  - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

**٢- ملخص السياسات المحاسبية الهمة - تتمة:**

**٣-٣ النقدي وشبه النقدي**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تمثل النقدي وشبه النقدي من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

\* تدرج المنشأة إلى القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات أو تقييد كأصل منفصل تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عندما يتم تكبد.

التكلفة وعندما يكون من المحمول أن تتدفق إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية. يتم شطب القيمة الاستبدالية للجزء الذي تم استبداله.

يتم الاعتراف بجمع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على حساب الأرباح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تكبدتها فيها.

\* تقوم المنشأة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس كامل فئات الممتلكات والمعدات. بعد الاعتراف بها كموجودات، يظهر بند من الممتلكات.

المعدات كتكلفة ناقصاً أي استهلاك متناقص وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

**٤- قائمة الأنشطة**

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغير في صافي الأصول المقيدة والغير مقيدة كما يلي:

• الأصول المقيدة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المترفع وهي مرتبطة لاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث التوقيت وقد تكون أصول مالية أو عينية.

• الأصول الغير مقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المترفع وتقع تحت سيطرة الجمعية بالكامل من حيث التصرف والتوكيل طبقاً للوائح التنفيذية الخاصة بالجمعية وتكون أصول مالية أو عينية.

**٥-٣ الذمم المدينية:**

تبث الذمم المدينية بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها، وتخصم الديون المعودة عند تكبدتها.

**٦-٣ 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 مجموع الاستهلاك، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجموع خسارة الأضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريق القسط

الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر.

**٧-٣ الاستثمارات المالية:-**

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

**٨-٣ الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :**

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها.

**٩-٣ التبرعات:-**

يتم الاستدراك للزكاة الشرعية في القوائم المالية المرفقة وذلك بتحميلها على قائمة الدخل، وأية تعديلات قد تنتج عن الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل في السنة التي يتم الربط فيها.

**١٠-٣ التبرعات العينية:-**

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

**١١-٣ قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية وعما يحكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

٤- النقدية وما في حكمها

ت تكون النقدية وما في حكمها في ٣١ مارس مما يلى:

البيان	٢٠٢٤ مارس ٣١	٢٠٢٥ مارس ٣١
مصرف الراجحي - العام	٢٣١,١٦٣	١٣٣,٦٥٠
مصرف الراجحي - مدارس المنار الاهلية	١١٩,٥٤٤	١٥١,٦٧٨
بنك البلاد	٥٤,٥٨٥	٥٤,٧٠٣
مصرف الراجحي - دار خديجة النسائية	١,٤٥٠	.
مصرف الراجحي - الصدقة الجارية	١	١,٣٠٠
مصرف الراجحي - الزكاة	١	٣,٨٦١
بنك الراجحي -	.	١,٦٥٠
بنك الراجحي	.	٣٥٠
الرصيد في نهاية الفترة	٤٠٦,٧٤٤	٢٤٧,١٩٢

٥- أرصدة مدينة أخرى

ت تكون أرصدة مدينة أخرى في ٣١ مارس مما يلى:

البيان	٢٠٢٤ مارس ٣١	٢٠٢٥ مارس ٣١
ذمم وعهد العالمين	.	١,٦٥٩
الرصيد في نهاية الفترة	.	١,٦٥٩

#### ٦- العقارات والآلات والمعدات

تالف العقارات والآلات ومعدات كما في ٣١ مارس مما يلي:

نوع الأصل	التكلفة كما في ٢٠٢٥/٠١/١	الإضافات خلال الفترة	التكلفة كما في ٢٠٢٥/٠٣/٣١	المجتمع الاستهلاك في ٢٠٢٥/٠٣/٣١	المجتمع الاستهلاك في ٢٠٢٥/٠١/١	استهلاك الفترة	المجتمع الاستهلاك في ٢٠٢٥/٠٣/٣١	استهلاك في ٢٠٢٥/٠٣/٣١	نوع القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١
المباني	١,٤٢٥,٨٨٣	.	١,٤٢٥,٨٨٣	٥٧٥,٤٧١	١٤,٢٥٩	٥٨٩,٧٢٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٨٣٦,١٥٣	٢٠٢٤/١٢/٣١
الأراضي	٤٧٢,٠٠٠	.	٤٧٢,٠٠٠	.	.	.	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٤٧٢,٠٠٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
الأجهزة والمعدات	١٦٩,٨٩٩	٤٢٤	١٧٠,٣٢٣	١٤٢,٠٣٧	٦,٣٧٦	١٤٨,٤١٣	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢١,٩١٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
الأثاث والمفروشات	١٥٤,٧٧٨	.	١٥٤,٧٧٨	١١١,٤٣٠	٣,٨٦٩	١١٥,٢٩٩	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٣٩,٤٧٩	٢٠٢٤/١٢/٣١
السيارات	٩٩,٠٠٠	.	٩٩,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	.	٩٩,٠٠٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	.	٢٠٢٤/١٢/٣١
الاجمالي	٢,٣٢١,٥٦٠	٤٢٤	٢,٣٢١,٩٨٤	٩٢٧,٩٣٨	٢٤,٥٠٤	٩٥٢,٤٤٢	٢٠٢٥/٠٣/٣١	١,٣٦٩,٥٤٢	١,٣٩٣,٦٢٢

#### ٧ العقارات والآلات والمعدات - اوقاف

تالف الموجودات الغير ملموسة كما في ٣١ مارس مما يلي:

نوع الأصل	التكلفة كما في ٢٠٢٥/٠١/١	الإضافات خلال العام	التكلفة كما في ٢٠٢٥/٠٣/٣١	المجتمع الإطفاء في ٢٠٢٥/٠٣/٣١	المجتمع الإطفاء في ٢٠٢٥/٠١/١	إطفاء العام	المجتمع الإطفاء في ٢٠٢٥/٠٣/٣١	إطفاء في ٢٠٢٥/٠٣/٣١	نوع القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١
أراضي	٢,٥١٥,٠٠٠	.	٢,٥١٥,٠٠٠	٢,٥١٥,٠٠٠	.	.	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢,٥١٥,٠٠٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
مباني	٣,٩٩٦,٨٦١	.	٣,٩٩٦,٨٦١	١,٠٧٦,٩١٨	٣٩,٩٦٩	١,١١٦,٨٨٧	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢,٨٧٩,٩٧٤	٢٠٢٤/١٢/٣١
الاجمالي	٦,٥١١,٨٦١	.	٦,٥١١,٨٦١	١,٠٧٦,٩١٨	٣٩,٩٦٩	١,١١٦,٨٨٧	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٥,٣٩٤,٩٧٤	٢٠٢٤/١٢/٣١

٨- أرصدة دائنة أخرى

يتكون أرصدة دائنة أخرى في ٣١ مارس مما يلى:

البيان	٢٠٢٥ مارس ٣١	٢٠٢٤ مارس ٣١
دفعات مقدمة من العملاء	٦٩,٠١٣	١٢٩,٥٤٥
الاتعاب المهنية المستحقة	٣٤,٥٧٣	٣١,١٤٧
الرواتب والأجور - المستحقة	٢,٣٠٠	
الرصيد في نهاية الفترة	١٠٥,٨٨٦	١٦٠,٦٩٢

٩- منافع الموظفين

يتكون منافع الموظفين في ٣١ مارس مما يلى:

البيان	٢٠٢٥ مارس ٣١	٢٠٢٤ مارس ٣١
الرصيد في بداية الفترة	٢٠٨,٣٦٢	١٩٥,٦٨٧
المكون خلال الفترة	٢٣,٤٠٣	٦٨,٦٠٩
المسدد خلال الفترة	(٨,٩٥٥)	(٥٥,٩٣٤)
الرصيد في نهاية الفترة	٢٢٢,٨١٠	٢٠٨,٣٦٢

١- مصروفات البرامج والأنشطة

ت تكون مصروفات البرامج والأنشطة في ٣١ مارس مما يلى:

البيان	لل فترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	لل فترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
مصروفات مدرسة المنار	١,٢٠٧,٤٠٥	.
الرواتب والأجور وما في حكمها	١٩٤,٢٤٤	٢٨٥,٤٨١
التأمينات الاجتماعية	.	٣٣,٨٨٨
مصاريف حكومية	.	٤٧,١٤٨
منافع الموظفين	.	١٩,٩٠٨
قرطاسية ومطبوعات	.	٢٦٠
الإيجارات	.	٤,١٦٧
استهلاك الالات والممتلكات والمعدات - اوقاف	١٥٩,٨٧٤	٣٩,٩٦٩
استهلاك الالات والممتلكات والمعدات	٧٩,٦٦٥	٢٤,٥٠٤
مكافئات الأجزاء والحفل	٧١,٣٠٦	١٨,٢٠٠
مصاريف اوقاف	٦٨,٧٦٤	.
تعقيب	٢٢,٢٨٥	٨٠٠
صيانة سيارات	٩,٦٨٥	٥,٠٠١
محروقات	٩,٦٥٦	٢,٢٢١
كهرباء ومياه وهاتف	٧,٠٨٢	٥,٧٧٠
تذاكر سفر	٣,٤٩٢	١,٦٢٣
تأمين طبي	٢,٣٠٤	١٨,٩٤٠
أخرى	٧,٠٣٧	١٤,٩٣٢
الاجمالي	١,٨٤٢,٧٩٩	٥٢٢,٨١٢

**١١- مصروفات عمومية وإدارية**

ت تكون مصروفات عمومية وإدارية في ٣١ مارس مما يلى:

<u>البيان</u>	<u>لل فترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م</u>	<u>لل فترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م</u>
رواتب واجور وما في حكمها	٤٠,٨٢٢	١٩٩,٤٦٤
الاتعاب المهنية	٨,٦٢٥	٧١,٤١٣
منافع الموظفين	٣,٤٩٥	٦٨,٦٠٩
تعقيب	.	٤١,٤٥٤
التأمينات الاجتماعية	٦,٥٤٤	٢٩,٩٩٨
الاشتراكات	٧,٤٣٥	١١,٠٤١
كهرباء ومياه وهاتف	٢,٩٨٩	١٠,٧٠٣
تذاكر السفر	٥,٤٥٨	٩,٨٠٦
محروقات	.	٣,٤٨٦
مصاريف حكومية	١,٠٠٠	.
قرطاسية ومطبوعات	٩٩٣	.
صيانة وإصلاح	٢٣٥	٢,٩٦٩
التأمين الطبي	٧,٠٧٥	.
أخرى	.	٥,١١١
<b>الإجمالي</b>	<b>٨٤,٦٧١</b>	<b>٤٥٤,٠٥٤</b>

## ١٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعي لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

### أ - مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

### ب - مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

### ج - مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

### د - مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكيد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

### ه - القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتم وفق شروط إعتيادية. حيث أنه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكاليف التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

## ١٣ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية

## ١٤ - الإحداث اللاحقة

لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة، معدلة أو غير معدلة، منذ ٣١ مارس ٢٠٢٤ م ترك أثر جوهري على المركز المالي والأداء المالي للجمعية كما يظهر في هذه القوائم المالية للجمعية.

## ١٥ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية

## ١٦ - عام

- تم إعادة تبويض بيانات الفترة السابقة لتنوافق مع بيانات الفترة الحالية.
- تم تقرير الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.
- الأرقام التي بين قوسين تطرح.