

الجمعية الخيرية لتحيفظ القرآن الكريم بالبجادية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩٣)  
البجادية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 لتحفيظ القرآن الكريم بالبجادية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
رأينا:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبجادية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من (١) حتى (١٧)، 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 سبتمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فنيأ أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة 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 المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية للقوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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 أعدها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر 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. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
  - ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة بجمعية الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبحرانية فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**
- إن القوائم المالية تتفق مع نظام اللجان والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجنة فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

شركة الاعتدال الرقمي محاسبون ومراجعون قانونيون



وفاء شار العمري

ترخيص رقم: ١١٢٦

الرياض: ٠٦ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٥ م



الجمعية الخيرية لتحفظ القرآن الكريم بالبحادية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩٣)  
البحادية - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م  
(ريال سعودي)

| الأصول                              |      | إيضاح | كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
|-------------------------------------|------|-------|------------------------|------------------------|
| الأصول المتداولة                    |      |       |                        |                        |
| النقدية وما في حكمها                | (٤)  |       | ٣٤٢,٢٥٠                | ٤٠٦,٧٤٤                |
| الذمم المدينة                       | (٥)  |       | ١,٠٦٧,٧٠٢              | ٩٧٥,٤٥٩                |
| أرصدة مدينة أخرى                    | (٦)  |       | ٦,١٩٩                  | .                      |
| مجموع الأصول المتداولة              |      |       | ١,٤١٦,١٥١              | ١,٣٨٢,٢٠٣              |
| الأصول غير المتداولة                |      |       |                        |                        |
| العقارات والآلات والمعدات (بالصافي) | (٧)  |       | ١,٣٤١,٦١٦              | ١,٣٩٣,٦٢٢              |
| مجموع الأصول غير المتداولة          |      |       | ١,٣٤١,٦١٦              | ١,٣٩٣,٦٢٢              |
| أصول الأوقاف                        |      |       |                        |                        |
| العقارات والآلات والمعدات (بالصافي) | (٨)  |       | ٥,٣١٥,٠٣٦              | ٥,٤٣٤,٩٤٣              |
| مجموع الأصول الأوقاف                |      |       | ٥,٣١٥,٠٣٦              | ٥,٤٣٤,٩٤٣              |
| إجمالي الأصول                       |      |       | ٨,٠٧٢,٨٠٣              | ٨,٢١٠,٧٦٨              |
| الإلتزامات                          |      |       |                        |                        |
| الإلتزامات المتداولة                |      |       |                        |                        |
| أرصدة دائنة أخرى                    | (٩)  |       | ١٨٠,٠٢٣                | ١٦٠,٦٩٢                |
| مجموع الإلتزامات المتداولة          |      |       | ١٨٠,٠٢٣                | ١٦٠,٦٩٢                |
| الإلتزامات غير المتداولة            |      |       |                        |                        |
| منافع الموظفين                      | (١٠) |       | ٢٢٤,٢٦٣                | ٢٠٨,٣٦٢                |
| مجموع الإلتزامات غير المتداولة      |      |       | ٢٢٤,٢٦٣                | ٢٠٨,٣٦٢                |
| مجموع المطلوبات                     |      |       | ٤٠٤,٢٨٦                | ٣٦٩,٠٥٤                |
| صافي الأصول                         |      |       |                        |                        |
| صافي الأصول غير المقيدة             |      |       | ٣,٧٥٩,٧١٧              | ٤,٠٠٤,٣٧٠              |
| صافي الأصول المقيدة                 |      |       | ٣,٣٥٥,٩١٣              | ٣,٢٨٤,٤٥٧              |
| صافي أصول الأوقاف                   |      |       | ٥٥٢,٨٨٧                | ٥٥٢,٨٨٧                |
| مجموع صافي الأصول                   |      |       | ٧,٦٦٨,٥١٧              | ٧,٨٤١,٧١٤              |
| اجمالي الإلتزامات وصافي الأصول      |      |       | ٨,٠٧٢,٨٠٣              | ٨,٢١٠,٧٦٨              |

إن الإيضاحات المرفقة من (١) حتى (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفظ القرآن الكريم بالبحرية  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩٣)  
 البحرية - المملكة العربية السعودية  
 قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
 (ريال سعودي)

| البيان  | ايضاح | غير مقيدة   | مقيدة     | اوقاف   | للفترة المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م | للفترة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|---|-------|-------------|-----------|---------|--|--|
| <b>الإيرادات والمكاسب</b>                                   |       |             |           |         |  |  |
| رسوم الطلاب   |       | ٩٠٨,٤٧٨     | .         | .       | ٩٠٨,٤٧٨                                | ١,٧٧٠,٦٧٩                              |
| مشروع نماء وارتقاء - جدة                                    |       | ٢٥٩,٦٨٥     | .         | .       | ٢٥٩,٦٨٥                                | ٣٥٧,٣٠١                                |
| أوامر مستمره  |       | ٧٥,٠٧٢      | .         | .       | ٧٥,٠٧٢                                 | ١١١,٧٤٠                                |
| مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية- الدورات القرانية |       | .           | .         | .       | .                                      | ٦٠,٠٠٠                                 |
| دعم الدور النسائية -اوقاف محمد بن عبدالعزيز الراجحي         |       | .           | ٥٨,٤٢٧    | .       | ٥٨,٤٢٧                                 | ٤٦,٥١٢                                 |
| إيرادات ايجارات الوقف                                       |       | .           | .         | .       | .                                      | ٢٧,٩٩٥                                 |
| التبرعات النقدية العامة                                     |       | ٢٤,٠٧١      | .         | .       | ٢٤,٠٧١                                 | ١٤,٤٥٣                                 |
| إيرادات نقل الطلاب  |       | ٢٢,٧٥٩      | .         | .       | ٢٢,٧٥٩                                 |  |
| دعم الدور الصيفية   |       | .           | .         | .       | .                                      | ١٠,٠٠٠                                 |
| تبرعات الزكاة   |       | .           | ١٣,٠٢٩    | .       | ١٣,٠٢٩                                 | ٧,٧٥٢                                  |
| شركة التنفيذ المثالية                                       |       | ١,٦٨٤       | .         | .       | ١,٦٨٤                                  | ٣,٧١١                                  |
| الاشتراكات  |       | ٣,٨٠٠       | .         | .       | ٣,٨٠٠                                  | ٣,٦٠٠                                  |
| إيرادات متجر الجمعية  |       | ٥,٧٨٦       | .         | .       | ٥,٧٨٦                                  | ٩٣٨                                    |
| دعم المؤسسات  |       | ٢٧,٠٠٠      | .         | .       | ٢٧,٠٠٠                                 | .                                      |
| مدرسة المنار  |       | .           | .         | .       | .                                      | .                                      |
| أخرى  |       | ٢٦,٠٦٥      | .         | .       | ٢٦,٠٦٥                                 | ٢٢,٣٨٨                                 |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>                        |       |             |           |         |  |  |
| إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام                            |       | .           | .         | .       | .                                      | .                                      |
| اجمالي الإيرادات والمكاسب                                   |       | ١,٣٥٤,٤٠٠   | ٧١,٤٥٦    | .       | ١,٤٢٥,٨٥٦                              | ٢,٤٣٧,٠٦٩                              |
| <b>المصروفات والخسائر</b>                                   |       |             |           |         |  |  |
| مصروفات البرامج والأنشطة                                    | (١١)  | (١,٤٤٧,٠٦٧) | .         | .       | (١,٤٤٧,٠٦٧)                            | (١,٨٤٢,٧٩٩)                            |
| مصروفات عمومية وإدارية                                      | (١٢)  | (١٥١,٩٨٦)   | .         | .       | (١٥١,٩٨٦)                              | (٤٥٤,٠٥٤)                              |
| اجمالي المصروفات والخسائر                                   |       | (١,٥٩٩,٠٥٣) | .         | .       | (١,٥٩٩,٠٥٣)                            | (٢,٢٩٦,٨٥٣)                            |
| التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة                   |       | (٢٤٤,٦٥٣)   | ٧١,٤٥٦    | .       | (١٧٣,١٩٧)                              | ١٤٠,٢١٦                                |
| <b>البند الاستثنائية</b>                                    |       |             |           |         |  |  |
| التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية                 |       | .           | .         | .       | .                                      | .                                      |
| التغير في صافي الأصول خلال الفترة                           |       | (٢٤٤,٦٥٣)   | ٧١,٤٥٦    | .       | (١٧٣,١٩٧)                              | ١٤٠,٢١٦                                |
| صافي الأصول في بداية الفترة                                 |       | ٤,٠٠٤,٣٧٠   | ٣,٢٨٤,٤٥٧ | ٥٥٢,٨٨٧ | ٧,٨٤١,٧١٤                              | ٧,٧٠١,٤٩٨                              |
| صافي الأصول في نهاية الفترة                                 |       | ٣,٧٥٩,٧١٧   | ٣,٣٥٥,٩١٣ | ٥٥٢,٨٨٧ | ٧,٦٦٨,٥١٧                              | ٧,٨٤١,٧١٤                              |

إن الإيضاحات المرفقة من (١) حتى (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

| للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٥ م | التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:                 |
|--|--|---|
| ١٤٠,٢١٦                                | (١٧٣,١٩٧)                              | التغير في صافي الأصول خلال الفترة                       |
|  |  | تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد                |
|  |  | المستخدم في الأنشطة التشغيلية:                          |
| ٧٩,٦٦٥                                 | ٧٤,٥٨٤                                 | إستهلاك العقارات والآلات والمعدات                       |
| ١٥٩,٨٧٤                                | ١١٩,٩٠٧                                | إستهلاك العقارات والآلات والمعدات - اوقاف               |
| ٦٨,٦٠٩                                 | ٣٧,٤٣٨                                 | مخصص منافع الموظفين المكون                              |
| ٤٤٨,٣٦٤                                | ٥٨,٧٣٢                                 | دخل السنة المعدل  |
|  |  | التعديلات في الأصول والإلتزامات التشغيلية:              |
| (٧١٤,٢٠٦)                              | (٩٢,٢٤٣)                               | الذمم المدينة   |
| .                                      | (٦,١٩٩)                                | أرصدة مدينة أخرى  |
| ١٥٥,١٨٧                                | ١٩,٣٣١                                 | أرصدة دائنة أخرى  |
| (٥٥,٩٣٤)                               | (٢١,٥٣٧)                               | المسدد من منافع الموظفين                                |
| (١٦٦,٥٨٩)                              | (٤١,٩١٦)                               | صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية   |
|  |  | التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:               |
| (٤١,٩٧٠)                               | (٢٢,٥٧٨)                               | شراء العقارات والآلات والمعدات                          |
| (٤١,٩٧٠)                               | (٢٢,٥٧٨)                               | صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
|  |  | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:                  |
| .                                      | .                                      | صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية   |
| (٢٠٨,٥٥٩)                              | (٦٤,٤٩٤)                               | صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها                    |
| ٦١٥,٣٠٣                                | ٤٠٦,٧٤٤                                | رصيد النقدية وما في حكمها - أول الفترة                  |
| ٤٠٦,٧٤٤                                | ٣٤٢,٢٥٠                                | رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة                  |

١- معلومات عامة حول المنشأة:

|                 |   |
|-----------------|---|
| اسم المنشأة:    | الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبحرين   |
| رقم التسجيل:    | مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩٣)  |
| المركز الرئيسي: | البحرين - المملكة العربية السعودية  |
| اهداف المنشأة:  | ١- العناية بالقرآن الكريم (تعليماً وتلاوةً وحفظاً وتجويداً)<br>٢- غرس وتعظيم كتب الله تعالى لدى جميع شرائح المجتمع<br>٣- اعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات تحفيظ القرآن |
| الفترة المالية: | تبدأ الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥ م، وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.  |

٢- أسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً 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 الاستحقاق 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 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.

٢-٣ 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 المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي:

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

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى 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.



### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة :

#### ٣-٣ النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك.  
\* تدرج المنشأة إلى القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات أو تقيد كأصل منفصل تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عندما يتم تكبد.  
التكلفة وعندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية. يتم شطب القيمة الاستبدالية للجزء الذي تم استبداله.  
يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على حساب الأرباح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تكبدها فيها.  
\* تقوم المنشأة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس كامل فئات الممتلكات والمعدات. بعد الاعتراف بها كموجودات، يظهر بند من الممتلكات.  
والمعدات كتكلفة ناقصة أي استهلاك متناقص وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

#### ٤-٣ 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 المتبرع وهي مرتبطة للاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث الاستخدام أو من حيث التوقيت وقد تكون أصول مالية او عينية.
- الأصول الغير مقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتقع تحت سيطرة الجمعية بالكامل من حيث التصرف والتوقيت طبقاً للوائح التنفيذية الخاصة بالجمعية وتكون أصول مالية او عينية.

#### ٥-٣ الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها، وتخصم الديون المدومة عند تكيدها.

#### 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 مجمع الاستهلاك، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر .

#### ٧-٣ الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها 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 عند 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 تتمثل النقدية ومافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

#### ٤- النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

| البيان                              | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| مصرف الراجحي - العام                | ٢٥٣,٦٦٤          | ٢٣١,١٦٣          |
| مصرف الراجحي - مدارس المنار الاهلية | ٣٣,٦٣٩           | ١١٩,٥٤٤          |
| بنك البلاد                          | ٥٤,٨٥٨           | ٥٤,٥٨٥           |
| مصرف الراجحي - دار خديجة النسائية   | ٥٠               | ١,٤٥٠            |
| مصرف الراجحي - الصدقة الجارية       | ٣٩               | ١                |
| مصرف الراجحي - الزكاة               | ٠                | ١                |
| بنك الراجحي - ١١٥٦.٨٠.١٠.٢٨٢٤٥٩     | ٠                | ٠                |
| بنك الراجحي - ٣٢٥٦.٨٠.١٠.٠٠.٨٦٥     | ٠                | ٠                |
| الرصيد في نهاية الفترة              | ٣٤٢,٢٥٠          | ٤٠٦,٧٤٤          |

#### ٥- الذمم المدينة

تتكون الذمم المدينة في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

| البيان                 | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|------------------------|------------------|------------------|
| رسوم الطلاب            | ١,٠٦٧,٧٠٢        | ٩٧٥,٤٥٩          |
| الرصيد في نهاية الفترة | ١,٠٦٧,٧٠٢        | ٩٧٥,٤٥٩          |

#### ٦- أرصدة مدينة أخرى

تتكون أرصدة مدينة أخرى في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

| البيان                 | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|------------------------|------------------|------------------|
| ذمم وعهد العالمين      | ٦,١٩٩            | ٠                |
| الرصيد في نهاية الفترة | ٦,١٩٩            | ٠                |

الجمعية الخيرية لتحيفظ القرآن الكريم بالبحادية

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

البحادية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

(ريال سعودي)

٧- العقارات والآلات والمعدات

تتألف العقارات والآلات و معدات كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

| نوع الاصل         | التكلفة كما<br>في ١/١/٢٠٢٥م | الاضافات<br>خلال الفترة | التكلفة كما<br>في ٣٠/٩/٢٠٢٥م | مجمع الاستهلاك<br>في ١/١/٢٠٢٥م | استهلاك<br>الفترة | مجمع الاستهلاك<br>في ٣٠/٩/٢٠٢٥م | صافي القيمة الدفترية<br>كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤م |
|-------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------|---------------------------------|--|
| المباني           | ١,٤٢٥,٨٨٣                   | .                       | ١,٤٢٥,٨٨٣                    | ٥٧٥,٤٧١                        | ٤٢,٧٧٧            | ٦١٨,٢٤٨                         | ٨٥٠,٤١٢                                    |
| الأراضي           | ٤٧٢,٠٠٠                     | .                       | ٤٧٢,٠٠٠                      | .                              | .                 | .                               | ٤٧٢,٠٠٠                                    |
| الأجهزة والمعدات  | ١٦٩,٨٩٩                     | ٢٢,٥٧٨                  | ١٩٢,٤٧٧                      | ١٤٢,٠٣٧                        | ٢٠,٢٠٠            | ١٦٢,٢٣٧                         | ٢٧,٨٦٢                                     |
| الأثاث والمفروشات | ١٥٤,٧٧٨                     | .                       | ١٥٤,٧٧٨                      | ١١١,٤٣٠                        | ١١,٦٠٧            | ١٢٣,٠٣٧                         | ٤٣,٣٤٨                                     |
| السيارات          | ٩٩,٠٠٠                      | .                       | ٩٩,٠٠٠                       | ٩٩,٠٠٠                         | .                 | ٩٩,٠٠٠                          | .  |
| الاجمالي          | ٢,٣٢١,٥٦٠                   | ٢٢,٥٧٨                  | ٢,٣٤٤,١٣٨                    | ٩٢٧,٩٣٨                        | ٧٤,٥٨٤            | ١,٠٠٢,٥٢٢                       | ١,٣٩٣,٦٢٢                                  |

٨- العقارات والآلات والمعدات - اوقاف

تتألف العقارات والآلات والمعدات - اوقاف كما في ٣٠ يونيو مما يلي :

| نوع الاصل | التكلفة كما<br>في ١/١/٢٠٢٥م | الاضافات<br>خلال الفترة | التكلفة كما<br>في ٣٠/٩/٢٠٢٥م | مجمع الإطفاء<br>في ١/١/٢٠٢٥م | استهلاك<br>الفترة | مجمع الإطفاء<br>في ٣٠/٩/٢٠٢٥م | صافي القيمة الدفترية<br>كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤م |
|-----------|-----------------------------|-------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------|-------------------------------|--|
| أراضي     | ٢,٥١٥,٠٠٠                   | .                       | ٢,٥١٥,٠٠٠                    | .                            | .                 | .                             | ٢,٥١٥,٠٠٠                                  |
| مباني     | ٣,٩٩٦,٨٦١                   | .                       | ٣,٩٩٦,٨٦١                    | ١,٠٧٦,٩١٨                    | ١١٩,٩٠٧           | ١,١٩٦,٨٢٥                     | ٢,٩١٩,٩٤٣                                  |
| الاجمالي  | ٦,٥١١,٨٦١                   | .                       | ٦,٥١١,٨٦١                    | ١,٠٧٦,٩١٨                    | ١١٩,٩٠٧           | ١,١٩٦,٨٢٥                     | ٥,٤٣٤,٩٤٣                                  |

الجمعية الخيرية لتحفظ القرآن الكريم بالبحادية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩٣)  
البحادية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(ريال سعودي)

**٩- أرصدة دائنة أخرى**

تتكون أرصدة دائنة أخرى في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

| البيان                     | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|----------------------------|------------------|------------------|
| دفعات مقدمة من العملاء     | ١٥٣,٨٦٠          | ١٢٩,٥٤٥          |
| الانعاب المهنية المستحقة   | ٢٦,١٦٣           | ٣١,١٤٧           |
| الرواتب والأجور - المستحقة | .                |                  |
| الرصيد في نهاية الفترة     | ١٨٠,٠٢٣          | ١٦٠,٦٩٢          |

**١٠- منافع الموظفين**

يتكون منافع الموظفين في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

| البيان                 | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|------------------------|------------------|------------------|
| الرصيد في بداية الفترة | ٢٠٨,٣٦٢          | ١٩٥,٦٨٧          |
| المكون خلال الفترة     | ٣٧,٤٣٨           | ٦٨,٦٠٩           |
| المسدد خلال الفترة     | (٢١,٥٣٧)         | (٥٥,٩٣٤)         |
| الرصيد في نهاية الفترة | ٢٢٤,٢٦٣          | ٢٠٨,٣٦٢          |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالبحادية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩٣)  
البحادية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(ريال سعودي)

١١ - مصروفات البرامج والأنشطة

تتكون مصروفات البرامج والأنشطة في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

| البيان                                     | <u>للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر</u><br><u>٢٠٢٥ م</u> | <u>للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u><br><u>٢٠٢٤ م</u> |
|--|--|--|
| مصروفات مدرسة المنار                       | ١٤,٩٣١   | ١,٢٠٧,٤٠٥  |
| الرواتب والأجور وما في حكمها               | ٨٢٤,٠٧٢  | ١٩٤,٢٤٤  |
| التأمينات الاجتماعية                       | ٦٦,٧٢٧   | .  |
| مصاريف حكومية                              | ١٧٣,٤٩٩  | .  |
| منافع الموظفين                             | ٢٨,٧٢٣   | .  |
| قرطاسية ومطبوعات                           | ١,٤٦٢  | .  |
| الإيجارات                                  | .  | .  |
| استهلاك الآلات والممتلكات والمعدات - اوقاف | ١١٩,٩٠٧  | ١٥٩,٨٧٤  |
| استهلاك الآلات والممتلكات والمعدات         | ٧٤,٥٨٤   | ٧٩,٦٦٥   |
| مكافئات الأجزاء والحفل                     | .  | ٧١,٣٠٦   |
| مصاريف اوقاف                               | .  | ٦٨,٧٦٤   |
| تعقيب                                      | .  | ٢٢,٢٨٥   |
| صيانة سيارات                               | ٥,٤٩٨  | ٩,٦٨٥  |
| محروقات                                    | ٧,١٠٥  | ٩,٦٥٦  |
| كهرباء ومياه وهاتف                         | ٤٣,٦٦٧   | ٧,٠٨٢  |
| تذاكر سفر                                  | ٦,١٨٨  | ٣,٤٩٢  |
| تامين طبي                                  | ١٨,٩٤٠   | ٢,٣٠٤  |
| مكافئات طلاب                               | ٢٦,٩٦٠   | .  |
| حوافز ومزايا                               | ٧٨٠  | .  |
| صيانة وإصلاح                               | ١٠,٦٨٦   | .  |
| احتفاليات وفعاليات                         | ١٠,٨٠٠   | .  |
| رسوم بنكية                                 | ٥٨   | .  |
| مرتجعات                                    | ٥,٦٦٧  | .  |
| أخرى                                       | ٦,٨١٣  | ٧,٠٣٧  |
| <b>الاجمالي</b>                            | <b>١,٤٤٧,٠٦٧</b>                                     | <b>١,٨٤٢,٧٩٩</b>                                     |

الجمعية الخيرية لتحفظ القرآن الكريم بالبحرية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩٣)  
البحرية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(ريال سعودي)

١٢ - مصروفات عمومية وإدارية

تتكون مصروفات عمومية وإدارية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

| <u>البيان</u>            | <u>للفترة المنتهية في</u><br><u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م</u> | <u>للفترة المنتهية في</u><br><u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u> |
|--------------------------|--|--|
| رواتب واجور وما في حكمها | ٤١,٣٢٢   | ١٩٩,٤٦٤  |
| الاعتاب المهنية          | ٢٤,١٣٠   | ٧١,٤١٣   |
| منافع الموظفين           | ٨,٧١٥  | ٦٨,٦٠٩   |
| تعقيب                    | .  | ٤١,٤٥٤   |
| التأمينات الاجتماعية     | ١٠,٢٤٤   | ٢٩,٩٩٨   |
| الاشتراكات               | ١٤,٠٣١   | ١١,٠٤١   |
| كهرباء ومياه وهاتف       | ٩,٣٩٢  | ١٠,٧٠٣   |
| تذاكر السفر              | ٥,٤٥٨  | ٩,٨٠٦  |
| محروقات                  | .  | ٣,٤٨٦  |
| مصاريف حكومية            | ٥,٥٨٩  | .  |
| قرطاسية ومطبوعات         | ١,٩٧٦  | .  |
| صيانة وإصلاح             | ١,٢٣٦  | ٢,٩٦٩  |
| صيانة سيارات             | ٢٣٥  | .  |
| التأمين الطبي            | ٧,٠٧٥  | .  |
| حوافز ومزايا             | .  | .  |
| مصاريف عقود              | ١٥,٠٥٠   | .  |
| بدل سكن                  | ٦,٠٠٠  | .  |
| مخالفات مرورية           | ٨٥٠  | .  |
| أخرى                     | ٦٨٣  | ٥,١١١  |
| <b>الإجمالي</b>          | <b>١٥١,٩٨٦</b>                                       | <b>٤٥٤,٠٥٤</b>                                       |

### ١٣ - 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 وتسعى 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

تتمثل 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 منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

#### هـ - القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث أنه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة 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.

#### ١٤ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية

#### ١٥ - الأحداث اللاحقة

لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة، معدلة أو غير معدلة، منذ ٣١ يونيو ٢٠٢٥ م تترك أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للجمعية كما يظهر في هذه القوائم المالية للجمعية.

#### ١٦ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية

#### ١٧ - عام

- تم إعادة تبويب بيانات الفترة السابقة لتتوافق مع بيانات الفترة الحالية.

- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

- الأرقام التي بين قوسين تطرح.