



جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بدر الجنوب
ترخيص رقم (٥١٩٠)
بدر الجنوب - جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بدر الجنوب
ترخيص رقم (٥١٩٠)
بدر الجنوب - نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٧	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
١٦-٨	إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١٦)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بدر الجنوب

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي: -

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بدر الجنوب والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لجمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بدر الجنوب كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

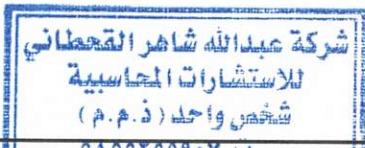
أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك واداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش او خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعتمد الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.





(٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد التحريفات جوهرية اذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة او في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي :

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا ، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال ذكر متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية .

- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية .

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي اعدتها الإدارة .

- التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما اذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث او ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها . واذا خلصنا الى وجود عدم تأكد جوهرى فان علينا ان نلفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او علينا ان نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الافصاحات . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ، ومع ذلك فإن احداثاً او ظروفناً مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما فيها الافصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل .

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة امور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها اثناء المراجعة .

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية



(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية .

٢- تتفق القوائم المالية مع السجلات المحاسبية الآلية للجمعية والتقارير المستخرجة منها . والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في : ٢٠٢٦/٠٤/١٩ م

الموافق : ١٤٤٧/١١/٠٢ هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني

للإستشارات المحاسبية

عبدالله شاهر

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بدر الجنوب

ترخيص رقم (٥١٩٠)

بدر الجنوب - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان	إيضاح	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		ريال سعودي	ريال سعودي
<u>الأصول :</u>			
<u>الأصول المتداولة:</u>			
النقد وما في حكمه	(٤)	١,٣٦٧,٢١٩,٠٠٠	٥١٥,٢٦٨,٠٠٠
ذمم وأرصدة مدينة	(٥)	٣,٥٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		١,٣٧٠,٧١٩,٠٠٠	٥١٥,٢٦٨,٠٠٠
<u>الأصول غير المتداولة:</u>			
العقارات والالات والمعدات بالصافي	(٦)	٢١٩,٤٣٦,٠٠٠	٦٨,٤٣١,٠٠٠
الأصول غير الملموسة بالصافي	(٧)	٤,٥٢٨,٠٠٠	٦,٢٥٣,٠٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٢٣,٩٦٤,٠٠٠	٧٤,٦٨٤,٠٠٠
إجمالي الأصول		١,٥٩٤,٦٨٣,٠٠٠	٥٨٩,٩٥٢,٠٠٠
<u>الإلتزامات و صافي الأصول</u>			
<u>إلتزامات متداولة:</u>			
مصروفات مستحقة	(٨)	٤,٦٠٠,٠٠٠	٤,٦٠٠,٠٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٤,٦٠٠,٠٠٠	٤,٦٠٠,٠٠٠
إجمالي الإلتزامات		٤,٦٠٠,٠٠٠	٤,٦٠٠,٠٠٠
<u>صافي الأصول:</u>			
صافي الأصول غير المقيدة	(٩)	(١٨٢,٣٩٧,٠٠٠)	٣٧١,٤٢٤,٠٠٠
صافي الأصول المقيدة	(٩-١)	١,٧٧٢,٤٨٠,٠٠٠	٢١٣,٩٢٨,٠٠٠
إجمالي صافي الأصول		١,٥٩٠,٠٨٣,٠٠٠	٥٨٥,٣٥٢,٠٠٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		١,٥٩٤,٦٨٣,٠٠٠	٥٨٩,٩٥٢,٠٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بدر الجنوب
ترخيص رقم (٥١٩٠)
بدر الجنوب - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م		إيضاح	البيان
إجمالي	إجمالي	مقيدة	غير مقيدة		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
بنود الدخل :					
٧١٠,٦٧٢,٠٠	٢,٠٤٣,٩١٩,٠٠	١,٧٦٣,٠٨٢,٠٠	٢٨٠,٨٣٧,٠٠	(١٠)	تبرعات واستقطاعات نقدية
١٩,٨٠٠,٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠		تبرعات عينية (مصاحف)
٠,٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	(١١)	دعم منصة إحسان
٠,٠٠	١٠,٥٦٨,٠٠	٠,٠٠	١٠,٥٦٨,٠٠	(١٢)	المنح الحكومية
٥٦,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠		تبرعات خدمات تطوعية
٢,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠		اشتراكات أعضاء
٠,٠٠	٠,٠٠	(٣٠١,٠٣٠,٠٠)	٣٠١,٠٣٠,٠٠	(١-٩)	صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
٧٨٩,٠٧٢,٠٠	٢,١٥٠,٩٨٧,٠٠	١,٥٥٨,٥٥٢,٠٠	٥٩٢,٤٣٥,٠٠		إجمالي بنود الدخل
المصروفات :					
(٣٤٨,٦٢٦,٠٠)	(٣٥٧,١٦٦,٠٠)	٠,٠٠	(٣٥٧,١٦٦,٠٠)	(١٣)	مصروفات البرامج والأنشطة
(١٠٨,٠٧٢,٠٠)	(٦٧٠,١٣٠,٠٠)	٠,٠٠	(٦٧٠,١٣٠,٠٠)		مصروفات جمع أموال (تسويق)
(٤٨,٨٧٩,٠٠)	(٩٤,٢٤٠,٠٠)	٠,٠٠	(٩٤,٢٤٠,٠٠)	(١٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٧,٩٩٥,٠٠)	(١٧,٩٩٥,٠٠)	٠,٠٠	(١٧,٩٩٥,٠٠)	(٦)	إستهلاك العقارات والالات والمعدات
(١,٧٢٥,٠٠)	(١,٧٢٥,٠٠)	٠,٠٠	(١,٧٢٥,٠٠)	(٧)	إطفاء أصول غير ملموسة
(٥٢٥,٢٩٧,٠٠)	(١,١٤١,٢٥٦,٠٠)	٠,٠٠	(١,١٤١,٢٥٦,٠٠)		إجمالي المصروفات
٢٦٣,٧٧٥,٠٠	١,٠٠٩,٧٣١,٠٠	١,٥٥٨,٥٥٢,٠٠	(٥٤٨,٨٢١,٠٠)		التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمره
٢٦٣,٧٧٥,٠٠	١,٠٠٩,٧٣١,٠٠	١,٥٥٨,٥٥٢,٠٠	(٥٤٨,٨٢١,٠٠)		التغير في صافي الأصول خلال العام
(٢,٣٠٠,٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	(٥,٠٠٠,٠٠)		الدخل الشامل الاخر
٢٦١,٤٧٥,٠٠	١,٠٠٤,٧٣١,٠٠	١,٥٥٨,٥٥٢,٠٠	(٥٥٣,٨٢١,٠٠)		مجموع التغير الشامل في صافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٦)

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بدر الجنوب
ترخيص رقم (٥١٩٠)
بدر الجنوب - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيانات	رأس المال المساهم به	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد ٢٠٢٥/١/١ م	٠,٠٠	٣٧١,٤٢٤,٠٠	٢١٣,٩٢٨,٠٠	٠,٠٠	٥٨٥,٣٥٢,٠٠
التغير في صافي الأصول خلال العام	-	(٥٤٨,٨٢١,٠٠)	١,٥٥٨,٥٥٢,٠٠	٠,٠٠	١,٠٠٩,٧٣١,٠٠
الدخل الشامل الآخر	-	(٥,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٥,٠٠٠,٠٠)
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول	٠,٠٠	(٥٥٣,٨٢١,٠٠)	١,٥٥٨,٥٥٢,٠٠	٠,٠٠	١,٠٠٤,٧٣١,٠٠
تكوين الاحتياطات	-	-	-	-	٠,٠٠
رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٠,٠٠	(١٨٢,٣٩٧,٠٠)	١,٧٧٢,٤٨٠,٠٠	٠,٠٠	١,٥٩٠,٠٨٣,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٧)

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بدر الجنوب
ترخيص رقم (٥١٩٠)
بدر الجنوب - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
٢٦٣,٧٧٥,٠٠	١,٠٠٩,٧٣١,٠٠	التغير في صافي الأصول خلال العام
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :
١٩,٧٢٠,٠٠	١٩,٧٢٠,٠٠	إهلاكات واطفاءات
		التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :
٠,٠٠	(٣,٥٠٠,٠٠)	التغير في ذمم وأرصدة مدينة
٤,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠	التغير في مصروفات مستحقة
٢٨٨,٠٩٥,٠٠	١,٠٢٥,٩٥١,٠٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>
٠,٠٠	(١٦٩,٠٠٠,٠٠)	التغير في العقارات والالات والمعدات
٠,٠٠	(١٦٩,٠٠٠,٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٢,٣٠٠,٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠)	التغير في صافي الأصول
(٢,٣٠٠,٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية (٣)
٢٨٥,٧٩٥,٠٠	٨٥١,٩٥١,٠٠	صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه (٣+٢+١)
٢٢٩,٤٧٣,٠٠	٥١٥,٢٦٨,٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في بداية العام
٥١٥,٢٦٨,٠٠	١,٣٦٧,٢١٩,٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية العام

الايضاحات المرفقة من ١ الي ١٦ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها



جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بدر الجنوب

ترخيص رقم (٥١٩٠)

بدر الجنوب - نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

إسم الجمعية : جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بدر الجنوب

التكـوين و النشاط : تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (٥١٩٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ

٢٠٢٣/٠٣/٢٨ م ومقرها بدر الجنوب - نجران ، وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨)

بتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ والشهادة سارية حتى ٢٠٢٧/٣/٢٨ م .

تهدف الجمعية إلى تحفيظ القرآن الكريم -تصحیح تلاوة القرآن الكريم - غرس تعظيم كتاب الله لدى المجتمع - التعليم

أهداف الجمعية

المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية - التأهيل الفني للمشرفين على حلقات القرآن الكريم .

سياسة جمع التبرعات و صرفها الخاصة بالجمعية

تلتزم الجمعية بما ورد في نظام جمع التبرعات رقم م٨٤٦/٠٢/٠٨هـ ولانحنه التنفيذية وذلك عن طريق ما يلي:-

- ١- جمع التبرعات النقدية بما يتفق مع اهداف الجمعية المذكورة في لائحته الأساسية عن طريق حساباتها البنكية المعتمدة وفقاً لتعليمات البنك المركزي السعودي بحوالات ماله او شيكات بنكية تودع في حساباتها المعتمدة وذلك بعد اخذ الموافقات اللازمة من الجهة المرخصة
- ٢- تقوم الجمعية قبل قيامها بحملة جمع التبرعات بتقديم طلب الى الجهة المرخصة ويتضمن الطلب الغرض من الحملة وتاريخ بدايتها ومدتها والمبلغ المراد جمعه. ويتم التوقف عن الحملة عند انتهاء المدة المحددة او توافر المبلغ المستهدف ايها سبق
- ٣- تلتزم الجمعية بصرف ما جمعت من تبرعات على الغرض التي جمعت من اجله وفي حال تغيير وجهة الصرف يتم الرجوع الى الجهة المرخصة ومراعات شروط المتبرع ان وجدت
- ٤- تستقبل الجمعية التبرعات العينية ان وجدت من خلال مقرها الرئيسي او فروعها او المواقع المرخص لها بما يجمع التبرعات ويثبت ذلك في إيصال استلام ذو رقم متسلسل وتسلم نسخه منه للمتبرع.

٥- تقوم الجمعية بتحديد أصحاب الصلاحية في الصرف من التبرعات ويكون عددهم شخصين بتوقيع مشترك يكون المسئول المالي توقيعه أساسياً ويكون الصرف من حسابات الجمعية

البنكية المعتمدة

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الأخرى الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح .

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لاقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .



العقارات والالات والمعدات والاقواف :

تظهر العقارات والالات والمعدات و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات الأصول غير الملموسة : يتم رسملة التكاليف المتكبدة لقاء شراء رخص برامج و المتوقع أن يحقق منافع والتي ترى الجمعية ان لها منفعة مستقبلية ويتم اطفؤها على مدي الفترة المتوقعة للاستفادة منها و المقدره بخمس سنوات .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الانشطة .

الدائون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مخصص مكافآت نهاية الخدمة :

يتم إثبات مكافأة نهاية الخدمة عند الصرف

الأصول غير المقيدة :

تعد الاصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصلو مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الاصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصلو مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

تعد اصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الإيرادات / التبرعات :

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعامل الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .



(١٠)

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بدر الجنوب

ترخيص رقم (٥١٩٠)

بدر الجنوب - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعى وذلك وفقا لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

المعاملات بالعملات الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملات أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج محاسبي في تسجيل معاملاته المالية .

إعادة التبويب :

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة بما يتماشى مع ارقام السنة الحالية .



(١١)

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بدر الجنوب
ترخيص رقم (٥١٩٠)

بدر الجنوب - نجران - المملكة العربية السعودية

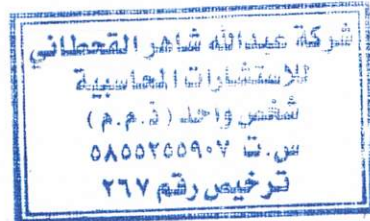
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٤- النقد وما في حكمه :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦١,٩١٤,٠٠	٧٥,٨٤٤,٠٠	مصرف الراجحي د / ٧٧٧٧١٤
٧٧,٣٣٠,٠٠	٢٦٣,٧٦٩,٠٠	مصرف الراجحي د / ٧٧٧٧٣٠
٢٧٦,٠٢٤,٠٠	١,٠٢٧,٦٠٦,٠٠	مصرف الراجحي ح / ٧٧٧٧٢٢
٥١٥,٢٦٨,٠٠	١,٣٦٧,٢١٩,٠٠	المجموع

٥- ذمم وأرصدة مدينة :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
.	٣,٥٠٠	سلف عاملين
.	٣٥٠٠	المجموع



جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بدر الجنوب
ترخيص رقم (٥١٩٠)
بدر الجنوب - نجران - المملكة العربية السعودية

٦- جدول العقارات والالات والمعدات ومجمع استهلاكاتها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م:

البيان	التكلفة				نسبة الإهلاك	مجمع الاستهلاك		
	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إضافات	استعدادات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م		إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
أراضي (مستراه)	٠	١٦٩.٠٠٠,٠٠٠	٠	١٦٩.٠٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	
سيارات	٤٤٦٦٨,٠٠٠	٠	٠	٤٤٦٦٨,٠٠٠	%٢٥	١١١٦٧,٠٠٠	٢٢٣٣٤,٠٠٠	
اثاث ومفروشات	٢.٦٣٧,٠٠٠	٠	٠	٢.٦٣٧,٠٠٠	%١٥	٣.٩٥,٠٠٠	٧٧.٦,٠٠٠	
أجهزة حاسب الي وملحقاتها	٢٤.٠٨٥,٠٠٠	٠	٠	٢٤.٠٨٥,٠٠٠	%١٥	٣٦١٣,٠٠٠	٩٤٣٤,٠٠٠	
لوحات إعلانية	٨٠,٠٠٠	٠	٠	٨٠,٠٠٠	%١٥	١٢,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	
الإجمالي	٩.٠١٩,٠٠٠	١٦٩.٠٠٠,٠٠٠	٠	٢٥٩١٩,٠٠٠		١٧٩٩٥,٠٠٠	٣٩٧٥٤,٠٠٠	

الأرض المضافة خلال العام تمت إضافتها بنوعاً على وثيقة نملك عقار رقم ٢٩٤٢٤٨٠٠٩٠ بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/١٤ م

٧- جدول الأصول غير الملموسة ومجمع إطفائها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م:

البيان	التكلفة				نسبة الإطفاء	مجمع الإطفاء		
	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إضافات	استعدادات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م		إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
برامج إداري وحاسبي	٨٦٢٥,٠٠	٠	٠	٨٦٢٥,٠٠	%٢٠	٢٣٧٢,٠٠	٢٣٧٢,٠٠	
الإجمالي	٨٦٢٥,٠٠	٠	٠	٨٦٢٥,٠٠		١٧٢٥,٠٠	٢٣٧٢,٠٠	



(١٣)

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بدر الجنوب

ترخيص رقم (٥١٩٠)

بدر الجنوب - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٨- مصروفات مستحقة :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦٠٠,٠٠٠	٤,٦٠٠,٠٠٠	أتعاب تدقيق و مراجعة
٤,٦٠٠,٠٠٠	٤,٦٠٠,٠٠٠	المجموع



(١٤)

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بدر الجنوب

ترخيص رقم (٥١٩٠)

بدر الجنوب - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٩- صافي الأصول:

٢٠٢٤/١٢/٣١ م		٢٠٢٥/١٢/٣١ م		البيان	
الاجمالي	الاجمالي	صافي أصول	صافي الأصول	غير المقيدة	المقيدة
ريال سعودي	ريال سعودي	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	المقيدة
٣٢٣,٨٧٧,٠٠	٥٨٥,٣٥٢,٠٠	٠,٠٠	٢١٣,٩٢٨,٠٠	٣٧١,٤٢٤,٠٠	٠,٠٠
(٢,٣٠٠,٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٥,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠
٢٦٣,٧٧٥,٠٠	١,٠٠٩,٧٣١,٠٠	٠,٠٠	١,٥٥٨,٥٥٢,٠٠	(٥٤٨,٨٢١,٠٠)	٠,٠٠
٥٨٥,٣٥٢,٠٠	١,٥٩٠,٠٨٣,٠٠	٠,٠٠	١,٧٧٢,٤٨٠,٠٠	(١٨٢,٣٩٧,٠٠)	٠,٠٠

تسويات سنوات سابقة عبارة عن سداد مستحقات تخص سنوات سابقة .

١/٩ - صافي الأصول المقيدة :

٢٠٢٥/١٢/٣١ م		البيان	
الرصيد في	الرصيد في أول العام	المحرر خلال العام	المقيد خلال العام
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	الرصيد في آخر العام	المحرر خلال العام	المقيد خلال العام
٢١٣,٩٢٨,٠٠	١,٧٧٢,٤٨٠,٠٠	(٢٠٤,٥٣٠,٠٠)	١,٧٦٣,٠٨٢,٠٠
٠,٠٠	٠,٠٠	(١٦,٥٠٠,٠٠)	١٦,٥٠٠,٠٠
٠,٠٠	٠,٠٠	(٨٠,٠٠٠,٠٠)	٨٠,٠٠٠,٠٠
٢١٣,٩٢٨,٠٠	١,٧٧٢,٤٨٠,٠٠	(٣٠١,٠٣٠,٠٠)	١,٨٥٩,٥٨٢,٠٠

١٠- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م		البيان	
الاجمالي	الاجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	البيان
٢٩١,٦٧٣,٠٠	٢٨٠,٨٣٧,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٨٠,٨٣٧,٠٠	التبرع العام
٣٤٠,٩٩٩,٠٠	١,٧٦٣,٠٨٢,٠٠	٠,٠٠	١,٧٦٣,٠٨٢,٠٠	٠,٠٠	تبرعات حلقات التحفيظ
٧٨,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	دعم حلقات التحفيظ - مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الرجحي الخيرية
٧١٠,٦٧٢,٠٠	٢,٠٤٣,٩١٩,٠٠	٠,٠٠	١,٧٦٣,٠٨٢,٠٠	٢٨٠,٨٣٧,٠٠	المجموع

١١- دعم منصة إحسان للعمل الخيري:

٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م		البيان	
الاجمالي	الاجمالي	أوقاف	مقيدة	غير المقيدة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	أوقاف	مقيدة	غير المقيدة	البيان
٠,٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	دعم حلقات تحفيظ القرآن - منصة إحسان
٠,٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	المجموع

١٢- المنح الحكومية:

٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م		البيان	
الاجمالي	الاجمالي	أوقاف	مقيدة	غير المقيدة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	أوقاف	مقيدة	غير المقيدة	البيان
٠,٠٠	١٠,٥٦٨,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٠,٥٦٨,٠٠	المنح الحكومية - دعم تشغيل (رواتب)
٠,٠٠	١٠,٥٦٨,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٠,٥٦٨,٠٠	المجموع

شركة عبدالله شاهر القحطاني للاستشارات المحاسبية شركة شخص واحد - ترخيص رقم ٢٦٧
 Abdullah Shafer Al-Qahtani Company For Accounting Consultations - One Person - Lic. No. 267



(١٥)

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بدر الجنوب

ترخيص رقم (٥١٩٠)

بدر الجنوب - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٥م

١٣- مصروفات البرامج والأنشطة :

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠,٠٠	٠,٠٠	دعم إيجار مقر الجمعية - أوقاف الضحيان
٣٠,٣٧٩,٠٠	٨٠,٠٣٣,٠٠	مصروفات حلقات تحفيظ القرآن - منصة إحسان
١٢٦,٧٩٧,٠٠	٢٠٤,٥٣٠,٠٠	مصروفات حلقات تحفيظ القرآن الكريم
٧٨,٢٧٤,٠٠	٠,٠٠	مصروفات حلقات التحفيظ - مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الرجحي الخيرية
١٩,٨٠٠,٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠	مصروفات عينية
٥٦,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	مصروفات خدمات تطوعيه
٣٧,٣٧٦,٠٠	٥٦,١٠٣,٠٠	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط (١-١٣)
٣٤٨,٦٢٦,٠٠	٣٥٧,١٦٦,٠٠	المجموع

(١-١٣) - مصاريف التشغيل المحملة على النشاط :

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٣٧٦	٥٦,١٠٣	مزايا وحوافز ومستهلكات ومنافع وخدمات محملة على النشاط
٣٧,٣٧٦	٥٦,١٠٣	المجموع



(١٦)

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بدر الجنوب

ترخيص رقم (٥١٩٠)

بدر الجنوب - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٦٠٠	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	أجور ورواتب
٦٨٩	١,٤٨٨,٠٠٠	هاتف وانترنت وشحن
١,١١٦	٤,٢٦٤,٠٠٠	وقود و محروقات
٥٥٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	مياه وكهرباء
٧٤٠,٠٠٠	٦,١٩١,٠٠٠	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٤,٦٥٧,٠٠٠	١٣,١٩٥,٠٠٠	صيانة وإصلاح
١,٦٣٧,٠٠٠	٢,٤٦٢,٠٠٠	تأمين و صيانة سيارة
٧٦٨,٠٠٠	٢,٤٨٥,٠٠٠	ضيافة
٣١٠,٠٠٠	٣,٨٧٨,٠٠٠	نظافة
٠,٠٠٠	٩,٠٩٣,٠٠٠	تأمينات إجتماعية
٢,٨٧٥,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠٠	اشتراقات و تصديقات
٠,٠٠٠	٢,٠٠٩,٠٠٠	كهرباء ومياه
٩,٢٠٠,٠٠٠	٩,٢٠٠,٠٠٠	أتعاب مراجعة و تدقيق
٠,٠٠٠	٤١٧,٠٠٠	أجور تحميل وتنزيل
٩,١٥٠,٠٠٠	١١,٦٦٥,٠٠٠	رسوم حكومية و إقامات
٥٧٨,٠٠٠	٥٩٣,٠٠٠	مصاريف بنكية
٤٨,٨٧٩,٠٠٠	٩٤,٢٤٠,٠٠٠	المجموع

١٥ - اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ٠٢ / ١١ / ١٤٤٧ هـ الموافق : ١٩ / ٠٤ / ٢٠٢٦ م .

١٦ - الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

