

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٩)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢١-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3159) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2025م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2025م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة "أي الإدارة" هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : 01 رمضان 1447 هـ.
الموافق : 18 فبراير 2026 م.



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (883)



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٢٨٠,١٦٨	١,٤٢٤,٠٧٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٢١,٥٨٦	٥٧٨,٠١٥	(٥)	المدينون والارصدة المدينة الأخرى
٣,٠٠١,٧٥٤	٢,٠٠٢,٠٩٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٣٢٠,٤٦٠	١,٣٤٦,٦٦٢	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٢٥,٠٠٠	١٢,٥٠٠	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١,٣٤٥,٤٦٠	١,٣٥٩,١٦٢		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>اصول اوقاف</u>
٢٤,٧٠٢,٠٠٧	٢٥,٢٤٥,٣٧٠	(٨)	اصول الاوقاف - بالصافي
٢٤,٧٠٢,٠٠٧	٢٥,٢٤٥,٣٧٠		مجموع اصول الاوقاف
٢٩,٠٤٩,٢٢١	٢٨,٦٠٦,٦٢٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦٨,٦٩٣	٧٧,٩٨٩	(٩)	الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى
٦٨,٦٩٣	٧٧,٩٨٩		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٦٨,٢١٠	٣٠٧,٤٠٤	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٦٨,٢١٠	٣٠٧,٤٠٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٣٦,٩٠٣	٣٨٥,٣٩٣		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢٦,٥٤٠,٩٠٧	٢٧,٣٣١,٣٩٧		صافي الأصول غير المقيدة
١,١٨٧,٩٠٧	٨٢٦,٧٥٠	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٩٨٣,٥٠٤	٦٣,٠٨٢	(١٨)	صافي اصول الاوقاف
٢٨,٧١٢,٣١٨	٢٨,٢٢١,٢٢٩		مجموع صافي الأصول
٢٩,٠٤٩,٢٢١	٢٨,٦٠٦,٦٢٢		إجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٩)

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
						بنود الدخل
٣٠٠,٩٥٤	٢٢٤,٧٤٤	-	-	٢٢٤,٧٤٤		التبرعات النقدية العامة
١,٥٤٧,٥٦٩	٢,٠٢٠,٦٦١	-	٢,٠٢٠,٦٦١	-	(١١)	التبرعات النقدية المقيدة
٢٠١,٢٠٣	٢٨٧,٩٧٠	٢٨٧,٩٧٠	-	-		التبرعات النقدية أوقاف
٧٧,٨٣٢	١١٠,٤٧٦	-	١١٠,٤٧٦	-		تبرعات الزكاة
٣٨,٣٨٠	٣,٣٣٠	-	-	٣,٣٣٠		التبرعات العينية
٢٢,٣٠٩	٢٤,٩٩٢	-	-	٢٤,٩٩٢		ايرادات رسائل نصية
٢,٨٣٨,٣٤١	٣,٣٩٩,٥٦٩	-	-	٣,٣٩٩,٥٦٩		الخدمات تطوعية
٦٣,٩٦٥	٥٩,٥٥٩	-	-	٥٩,٥٥٩		تبرعات الأوامر المستديمة
٤٣,٠٠٠	٢١,٠٠٠	-	-	٢١,٠٠٠		إيرادات صندوق الموارد البشرية
٦٧٥,٦٥٤	٧٨٣,٣٣٨	-	-	٧٨٣,٣٣٨		ريع الوقف
٣,٤٠٠	٨,٢٠٠	-	-	٨,٢٠٠		اشتراكات الاعضاء
-	٧٥٠	-	-	٧٥٠		ايرادات أخرى
١٠,٠٨٠	-	-	-	-		دعم منصة تبرع
						صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١,٢٠٨,٣٩٢)	(٢,٤٩٢,٢٩٤)	٣,٧٠٠,٦٨٦		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٥,٨٢٢,٦٨٧	٦,٩٤٤,٥٨٩	(٩٢٠,٤٢٢)	(٣٦١,١٥٧)	٨,٢٢٦,١٦٨		إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
						المصروفات
(٤,٩٧٥,٠٥٧)	(٦,٢٠٢,٨٩٨)	-	-	(٦,٢٠٢,٨٩٨)	(١٢)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٧٦,٧٩١)	(١٠٥,١٩٣)	-	-	(١٠٥,١٩٣)		مساعادات الزكاة
(٨,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	-	-	(١٠,٠٠٠)	(١٣)	مصاريف الحوكمة
(٧٧,٩١٤)	(١٦٥,٥٢٢)	-	-	(١٦٥,٥٢٢)	(١٤)	مصروفات جمع اموال
(٥٦,٥٢٧)	(٦٤,٣٩٧)	-	-	(٦٤,٣٩٧)	(١٥)	مصاريف عوائد الأوقاف
(١٤٤,٦١٢)	(١٥٩,١٨٧)	-	-	(١٥٩,١٨٧)	(١٦)	المصروفات العمومية والإدارية
(٥٤,٤٩٣)	(٥٠,٩٥٢)	-	-	(٥٠,٩٥٢)	(٦)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٢,٥٠٠)	(١٢,٥٠٠)	-	-	(١٢,٥٠٠)	(٧)	اطفاء الاصول غير الملموسة
(٦٦٥,٠٣٥)	(٦٦٥,٠٢٩)	-	-	(٦٦٥,٠٢٩)	(٩)	اهلاك اصول الاوقاف
(٦,٠٧٠,٩٢٩)	(٧,٤٣٥,٦٧٨)	-	-	(٧,٤٣٥,٦٧٨)		إجمالي المصروفات
(٢٤٨,٢٤٢)	(٤٩١,٠٨٩)	(٩٢٠,٤٢٢)	(٣٦١,١٥٧)	٧٩٠,٤٩٠		التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٢٨,٩٦٠,٥٦٠	٢,٤٠٣,٨٣٥	٩٣٧,٤٢٩	٢٥,٦١٩,٢٩٦	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢٤٨,٢٤٢)	(١,٠٤٣,٠٣٧)	٢٥٠,٤٧٨	٥٤٤,٣١٧	التغير في صافي الأصول
-	(٣٧٧,٢٩٤)	-	٣٧٧,٢٩٤	إعادة تبويب بين بنود صافي الاصول
٢٨,٧١٢,٣١٨	٩٨٣,٥٠٤	١,١٨٧,٩٠٧	٢٦,٥٤٠,٩٠٧	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٤٩١,٠٨٩)	(٩٢٠,٤٢٢)	(٣٦١,١٥٧)	٧٩٠,٤٩٠	التغير في صافي الأصول
٢٨,٢٢١,٢٢٩	٦٣,٠٨٢	٨٢٦,٧٥٠	٢٧,٣٣١,٣٩٧	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٤٨,٢٤٢)	(٤٩١,٠٨٩)	التغير في صافي الأصول
٥٤,٤٩٣	٥٠,٩٥٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
٦٦٥,٠٣٥	٦٦٥,٠٢٩	اهلاك اصول الاوقاف
٤١,٢٣٨	٤١,٢٣٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٢٥,٠٢٤	٢٧٨,٦٣٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١١٠,٧٠٥	١٤٣,٥٧١	المدينون والارصدة المدينة الأخرى
٢٠,٢٩٩	٩,٢٩٦	الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى
٦٥٦,٠٢٨	٤٣١,٤٩٧	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦٦,٢٥٩)	(٢,٠٤٤)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٨٩,٧٦٩	٤٢٩,٤٥٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥٧,٩٧٨)	(٧٧,١٥٤)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٢٤٤,٢٤١)	(١,٢٠٨,٣٩٢)	اضافات أصول الاوقاف
(١,٣٠٢,٢١٩)	(١,٢٨٥,٥٤٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٧١٢,٤٥٠)	(٨٥٦,٠٩٣)	التغير في النقدية خلال السنة
٢,٩٩٢,٦١٨	٢,٢٨٠,١٦٨	النقدية وما في حكمها بداية السنة
٢,٢٨٠,١٦٨	١,٤٢٤,٠٧٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٩) بتاريخ ١٣/٠٤/١٤٤١هـ الموافق ١٠/١٢/٢٠١٩ م مركزها الرئيسي: - الرياض - المملكة العربية السعودية.

اهداف الجمعية:

- تعليم القرآن الكريم وتلاوة وحفظا وتجويدا.
- اعداد وتأهيل كوادر فنية للعمل في دور وحلقات تحفيظ القرآن الكريم.
- الحث على تعلم القرآن وتعليمه وتعظيمه من خلال برامج توعوية ومهارية مختلفة.
- انشاء مدارس ومعاهد ومراكز قرآنية والاستثمار فيها.
- العناية بحفاظ القرآن الكريم عبر برامج تخصصية في علم القراءة والاقراء.

١,١- السنة المالية

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م حتى نهاية شهر ديسمبر من نفس العام ٢٠٢٥ م.

٢. اسس اعداد القوائم المالية

٢,١- المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، وملتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣)

٢,٢- اسس القياس:

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

٢,٣- العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٢,٤- استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١-٣ النقدية وما في حكمها: تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى: تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات والألات والمعدات: تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

المباني	١٠٪	ادوات واجهزة عرض	٢٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪	اجهزة الاتصال والامن والحماية	٢٥٪
السيارات	٢٠٪	اجهزة الحاسب الألى وملحقاتها	٢٥٪
الات ومعدات مكتبية	١٥٪	لوحات الدعاية والاعلان	١٠٪
اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥٪		

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ الأصول غير الملموسة:

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة لانخفاض في القيمة. لا يتم رسمة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الانشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

رخص البرامج والانظمة	٢٥٪
----------------------	-----

٥-٣ اصول الاوقاف

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

المباني	٤٪	اجهزة الاتصال والامن والحماية	٢٥٪
اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥٪		

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٦-٣ المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٧-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٨-٣ المخصصات:

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

٩-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً

١٠-٣ ضريبة القيمة المضافة:

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

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١١-٣ قائمة الانشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

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

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:
عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الاخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.
مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.
مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية

١٢-٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٤-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبية في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ٠١ - ٠١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٣-١٥ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

مخاطر العملات

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

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد 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 بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

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 اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
١,١٣٤,٠١١	٢٦٥,١٥٠	مصرف الراجحي - وقف ح/ ٦٦٩٠
٥٨,٠٨٠	١٠٠,٥٠٢	مصرف الراجحي - زكاة ح/ ٦٦٣٤
٨٦٤,٤٣٨	٥٧,١٢٤	مصرف الراجحي - عام ح/ ٧٧٧٤
٦٢,٣٢٤	٨٣٩,٩٨٤	بنك البلاد ح/ ٨٠٠٠٥
١٦١,٣١٥	١٦١,٣١٥	بنك الرياض ح/ ٩٩٤٠
٢,٢٨٠,١٦٨	١,٤٢٤,٠٧٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) المدينون والارصدة المدينة الأخرى
٤٧,٤٠٠	٤٠,٥٠٠	ذمم وعهد العاملين
٤٨٤,٣٨٥	٤٦٧,٠٢١	إيرادات ايجارات مستحقة
١٨٩,٨٠١	٧٠,٤٩٤	ضريبة قيمة مضافة مدخلات
٧٢١,٥٨٦	٥٧٨,٠١٥	

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتبعه)

ادوات واجهزة عرض	الات ومعدات مكتبية	الاثاث والمفروشات	السيارات	المباني	الاراضي	
						التكلفة
٣٢,٦٢٥	٣٣,١٥٠	٣١٤,٥٧٤	٨٠٤,٧٠٠	٣٥,٤٨٥	١,١٥٥,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٤٠,٩١٦	-	٢٩,٩٧٧	-	-	-	الاضافات خلال السنة
٧٣,٥٤١	٣٣,١٥٠	٣٤٤,٥٥١	٨٠٤,٧٠٠	٣٥,٤٨٥	١,١٥٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
						الإهلاك المتراكم
٢٨,٥٥٤	٣٠,١٢٧	٢٥٧,٠٤٢	٧٦٨,٠٩٤	٢٣,٧٥٥	-	الرصيد بداية السنة
٦,٦٨٢	١,٥٠٠	١٣,٩٠٨	٧,٣٢٠	٨٠٠	-	اهلاك السنة
٣٥,٢٣٦	٣١,٦٢٧	٢٧٠,٩٥٠	٧٧٥,٤١٤	٢٤,٥٥٥	-	الرصيد في نهاية السنة
						القيمة الدفترية
٣٨,٣٠٥	١,٥٢٣	٧٣,٦٠١	٢٩,٢٨٦	١٠,٩٣٠	١,١٥٥,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٤,٠٧١	٣,٠٢٣	٥٧,٥٣٢	٣٦,٦٠٦	١١,٧٣٠	١,١٥٥,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتمه)

الإجمالي م ٢٠٢٤	الإجمالي م ٢٠٢٥	لوحات الدعاية والاعلان	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	اجهزة الحاسب الألى وملحقاتها	اجهزة الاتصال والامن والحماية	
						التكلفة
٢,٧٣٦,٤٨٣	٢,٧٩٤,٤٦١	٢,٣٩٢	٢١٩,١٥٦	١٥٤,٧٣٠	٤٢,٦٤٩	الرصيد في بداية السنة
٥٧,٩٧٨	٧٧,١٥٤	-	٦,٢٦١	-	-	الاضافات خلال السنة
٢,٧٩٤,٤٦١	٢,٨٧١,٦١٥	٢,٣٩٢	٢٢٥,٤١٧	١٥٤,٧٣٠	٤٢,٦٤٩	الرصيد في نهاية السنة
						الإهلاك المتراكم
١,٤١٩,٥٠٨	١,٤٧٤,٠٠١	٧٢٠	٢٠٦,٩٧٤	١٢٦,٥٢٩	٣٢,٢٠٦	الرصيد بداية السنة
٥٤,٤٩٣	٥٠,٩٥٢	٢٤٠	٣,٤٩٠	١٣,٥٧٢	٣,٤٤٠	اهلاك السنة
١,٤٧٤,٠٠١	١,٥٢٤,٩٥٣	٩٦٠	٢١٠,٤٦٤	١٤٠,١٠١	٣٥,٦٤٦	الرصيد في نهاية السنة
						القيمة الدفترية
-	١,٣٤٦,٦٦٢	١,٤٣٢	١٤,٩٥٣	١٤,٦٢٩	٧,٠٠٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٣٢٠,٤٦٠	-	١,٦٧٢	١٢,١٨٢	٢٨,٢٠١	١٠,٤٤٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي م ٢٠٢٤	الإجمالي م ٢٠٢٥	رخص البرامج والانظمة	(٧) الاصول غير الملموسة - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاطفاء المتراكم</u>
١٢,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	اطفاء السنة
٢٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
-	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٩,٥٦٨,٢٩٤	١٠,٦٧٦,٨٩٢	الرصيد بداية السنة
١,١٠٨,٥٩٨	١,٠٨٨,١٤٩	الاضافات خلال السنة
١٠,٦٧٦,٨٩٢	١١,٧٦٥,٠٤١	

(٨) أصول الأوقاف- بالصافي

الإجمالي م ٢٠٢٤	الإجمالي م ٢٠٢٥	مشروعات تحت التنفيذ	اجهزة الاتصال والامن والحماية	اجهزة التدفئة والتهوية والتبريد	المباني	الاراضي	التكلفة
٢٨,١٥٨,٤٧٩	٢٩,٤٠٢,٧٢٠	١٠,٦٧٦,٨٩٢	٨,٦٥٠	٦٤٤,٢٩٣	١٦,١٢٢,٨٨٥	١,٩٥٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١,٢٤٤,٢٤١	١,٢٠٨,٣٩٢	١,٠٨٨,١٤٩	-	١٢,٠٠٠	١٠٨,٢٤٣	-	الاضافات خلال السنة
٢٩,٤٠٢,٧٢٠	٣٠,٦١١,١١٢	١١,٧٦٥,٠٤١	٨,٦٥٠	٦٥٦,٢٩٣	١٦,٢٣١,١٢٨	١,٩٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٤,٠٣٥,٦٧٨	٤,٧٠٠,٧١٣	-	٦,٤٩٢	٤٦٤,٢٥١	٤,٢٢٩,٩٧٠	-	الرصيد بداية السنة
٦٦٥,٠٣٥	٦٦٥,٠٢٩	-	٢,١٥٨	١٧,٩٥٥	٦٤٤,٩١٦	-	اهلاك السنة
٤,٧٠٠,٧١٣	٥,٣٦٥,٧٤٢	-	٨,٦٥٠	٤٨٢,٢٠٦	٤,٨٧٤,٨٨٦	-	الرصيد في نهاية السنة
-	٢٥,٢٤٥,٣٧٠	١١,٧٦٥,٠٤١	-	١٧٤,٠٨٧	١١,٣٥٦,٢٤٢	١,٩٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٤,٧٠٢,٠٠٧	-	١٠,٦٧٦,٨٩٢	٢,١٥٨	١٨٠,٠٤٢	١١,٨٩٢,٩١٥	١,٩٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى
٦٢,١٩٣	٧٢,٢٣٩	إيرادات ايجارات مقدمة
٦,٥٠٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية مستحقة
٦٨,٦٩٣	٧٧,٩٨٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٩٣,٢٣١	٢٦٨,٢١٠	الرصيد بداية السنة
٤١,٢٣٨	٤١,٢٣٨	المكون خلال السنة
(٦٦,٢٥٩)	(٢,٠٤٤)	المسدد خلال السنة
٢٦٨,٢١٠	٣٠٧,٤٠٤	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	دار حصة الجاسر
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	دار الشيخ سعد الحقباني
-	١٥٤,٠٨٥	رسوم الحكومية للمعلمين
٢٤,٠٠٠	١٥١,٨٩٥	تبرعات لمشروع التبيان
-	١٢٢,١٦١	النقل الطلابي
-	١١٢,٠٠٠	تأثيث فصول التبيان
-	١٠٢,٤٢٥	تبرع للحلقات المساندة
١١٩,٨٤٧	٩٥,٠٦٦	حلقات دار رياض الجنان
٧٠,٣٠٨	٩١,٩١٣	مجمع الشيخ راشد بن خنين
-	٨٧,١٥٠	حلقات التعليم عن بعد من مؤسسة أبانبي
٦٥,١٠٠	-	مؤسسة سليمان أبانبي الأهلية لمشروع التبيان لتعليم
٧٥,٠٠٠	٨٧,١٤٨	مجمع الشيخ مرشد ال منيف
٧٧,٠٦٣	٨٦,٠٤٣	حلقات جامع نعجان
٦٧,٢٣٨	٧٦,٤٩٠	البرنامج المكثف
٥٩,٣٢٥	٧٦,٣٠٠	مجمع الشيخ عبد العزيز بن باز
٣٦,٣٦٤	٦٨,٦٨٥	الشيخ عبد الرحمن بن جلال
٥٧,٢٢٢	٦٧,٨٠٣	دار ام ايمن بالخالدية
٨٤,٣٥٤	٦٠,٩٣٨	حلقات مجمع الفرقان
٦٣,٨٩١	٥٥,٥٣٠	حلقات مجمع البيان بالناصرية
-	٣٥,٠٠٠	مشروع المسابقة القرآنية بالجمعية
٢٨,٦٤٩	٣٣,٨٢٥	حلقات دار فاطمة الزهراء
١٢,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مشروع البرامج الصيفية
٤٩,٧٤٠	٢٦,٢٠٤	دار عائشة بالضبيعة
٢٤٢,٤٦٨	-	مكافآت الحفظة والحافظات
١٥,٠٠٠	-	برنامج أجيال القرآن
١,٥٤٧,٥٦٩	٢,٠٢٠,٦٦١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة
٤٠٧,٥٤٤	٢٤٦,٨٣٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٣١,١٥٦	٢٢٠,٧٤٠	مصاريف دار حصة الجاسر
٨٦,٣٥٢	٢١٦,٤١٤	دار الشيخ سعد الحقباني
-	١٩٨,٤٥٥	مكافئات الحفظة والحافظات
٦٤,٠٨٤	١٨٢,٦٩٧	مصاريف برنامج التبيان
-	١٣١,٨٣٦	حفل القسم النسائي
٨٦,٥٨٦	١٢٢,٧٤٥	حلقات دار رياض الجنان
١٠٩,٢٠٥	١١١,٤٢٣	مجمع الشيخ مرشد ال منيف
٩٣,٧٣٤	١٠٦,١٣٦	مصاريف حلقات نعيان
٥٤,٨٦٤	١٠٣,٨٤٥	مجمع الشيخ راشد بن خنين
-	١٠٢,٤٢٥	الحلقات المساندة
١١٥,٤١٥	٩٢,٥١٠	رسوم حكومية واقامات للمعلمين
٤٤,٦٩٨	٨٨,٥٦٥	مجمع الشيخ عبد الرحمن بن جلال
٤٠,٢٣٧	٨٦,٥٠٦	حلقات مجمع الشيخ عبد الرحمن السعيدان
٤٨,٣٧٥	٨٣,٠٩٦	مصاريف دار ام ايمن بالخالدية
٤٣,٤٥١	٨٥,٩٩٣	البرنامج المكثف
٢٩,٩٠٠	٧٤,٩٩٠	مصاريف حلقات الناصرية
٤٠,٤٨٢	٧٢,٤١٩	مجمع الشيخ عبد العزيز بن باز
٥٦,٩٠٤	٦٤,٥٩٠	التأمينات الاجتماعية
٣٣,٠٢٣	٥٩,٣٠٢	محروقات وصيانة سيارات
٣٤,٢١٩	٥٨,١٣٩	مصاريف حلقات الضبعية
٥,٠٢٠	٥٤,٠٥١	النقل الطلابي
-	٣٦,٠٩٤	حلقات دار فاطمة الزهراء بالحزم
-	٣٥,٠٠٠	مشروع المسابقة القرآنية
٤٥,١٧٢	٣٢,٨١٠	مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	البرامج الصيفية
٢٠,٨٥٨	٢٨,٧٧٠	هاتف وانترنت
-	٢١,٦٤٦	حلقات التعليم عن بعد من مؤسسة ابانبي
٦٥,١٠٠	-	مؤسسة سليمان ابانبي الاهلية لمشروع التبيان لتعليم
٤٦,٥٠٤	١٣,٤٢٣	كهرباء ومياه
٧,٨٩١	٥,٥٢٠	قرطاسية ومطبوعات
-	٣,٠٠٠	تأثيث فصول التبيان
٤٦,٥٧٢	-	مصاريف حلقات الحزم
٤٢,٥٥٤	-	دار ميمونة الافتراضية
٢٦,٠٨٥	-	مصاريف التبيان النسائية
٢١,٧٢٧	-	مصاريف دار بن باز النسائية
٢١,١٢٧	-	تأمين طبي
١٥,٠٠٠	-	برنامج أجيال القرآن
١٤,٦٥٧	-	تحفيز طلابي
٧,٤٧٢	-	مصاريف جامع امام الدعوة
٥,٠٠٠	-	رحلات علمية
٤,٤٨٩	-	مصاريف دور ومجمعات
٥٢٢	-	مصاريف حلقات الخالدية
٢٧٥	-	مصاريف برنامج الاتقان
٢,٨٣٨,٣٤١	٣,٣٩٩,٥٦٩	مصروفات الخدمات التطوعية
٥٨,٤٦٢	٣٣,٣٥٠	مصروفات محملة على النشاط - (١/١٢)
٥٠,٠٠٠	-	مصروفات المنح الحكومي - (٢/١٢)
٤,٩٧٥,٠٥٧	٦,٢٠٢,٨٩٨	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٢) مصروفات محملة على النشاط
٢٢,٣٦٦	١٥,٣٤٩	اشتراكات
-	٧,٩٨٥	تصاميم
٥,٠٤٣	٦,٠٩٠	ضيافة ونظافة
٦,٢٠٨	٢,١٢٧	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١٥,٠٦٧	٩٢٩	صيانة واصلاح
١,٢٧٨	٨٧٠	أجور تحميل
٨,٥٠٠	-	الرواتب والأجور وما في حكمها
٥٨,٤٦٢	٣٣,٣٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٢) مصروفات المنح الحكومي
٥٠,٠٠٠	-	دعم الحملات الاعلانية
٥٠,٠٠٠	-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات الحوكمة
٨,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الرواتب والاجور
٨,٠٠٠	١٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات جمع اموال
٥١,٦٢٥	٨٥,١٠٠	الرواتب والاجور
٢٦,٢٨٩	٥٣,٤٢٢	المنافع والخدمات والتأمين
-	٢٧,٠٠٠	مكافأة نقدية
٧٧,٩١٤	١٦٥,٥٢٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) مصروفات عوائد الاوقاف
١٣,٩١٦	٣٩,٣٩٢	الصيانة والإصلاح
٢٣,٣٣٤	٢٠,١٦٨	الرواتب والأجور
١٠,٤٧٦	-	اقامات موظفي إدارة الوقف
٤,٤٧٥	-	تأمينات اجتماعية
٤,٣٢٦	٤,٨٣٧	كهرباء ومياه
٥٦,٥٢٧	٦٤,٣٩٧	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٩٥,١٢٩	١٠٢,١٢٤	مرتبات واجور وما في حكمها
٥,٤٢٥	١٦,٥٢٤	تأمينات اجتماعية
٣,٨٣٢	-	التأمين الطبي
٤,٩٣٣	١,٦٢٨	كهرباء ومياه
٨,٥٧٥	٢,٤٧٣	نظافة وضيافة
١,٨٤٠	-	تحميل وتنزيل
١,٤٨٤	٧٠٣	صيانة واصلاح
٤٥٠	-	محروقات وصيانة سيارات
٣,٦٣٥	١٦,٥٢٢	رسوم حكومية واشتراكات
١٠,٧٥١	١٠,٧٥٠	اتعاب مهنية
٩,٢٠٠	٨,٤٢٨	مكافأة نهاية الخدمة
٢	٣٥	عمولات بنكية
١٤٥,٢٥٦	١٥٩,١٨٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٧) صافي الأصول المقيدة
٦,٣٧٢	(١٠٥,١٩٣)	١١٠,٤٧٥	١,٠٩٠	الزكاة
٢٧,٢٠٥	(١٨٢,٦٩٦)	١٥١,٨٩٥	٥٨,٠٠٦	مشروع تبيان
٢٢,٨٠٢	(٨٥,٩٩٣)	٧٦,٤٩٠	٣٢,٣٠٥	البرنامج المكثف
٣٢,٢١٩	(١٠٦,١٣٦)	٨٦,٠٤٣	٥٢,٣١٢	حلقات مركز نعجان
١٤,٧٨٤	(٣٦,٠٩٤)	٣٣,٨٢٥	١٧,٠٥٣	حلقات دار فاطمة الزهراء بالحزم
٣٤,٨٣٣	(٧٢,٤١٩)	٧٦,٣٠٠	٣٠,٩٥٢	مجمع الشيخ عبد العزيز بن باز
٤٢,٨٦٣	(١٢٢,٧٤٤)	٩٥,٠٦٦	٧٠,٥٤١	حلقات دار رياض الجنان
٤٣,١٦٩	(١١١,٤٢٣)	٨٧,١٤٨	٦٧,٤٤٤	مجمع الشيخ مرشد ال منيف
١٨,٠٨١	(٧٤,٩٩٠)	٥٥,٥٣٠	٣٧,٥٤١	حلقات مجمع البيان
٥,٥٩٦	(٥٨,١٣٩)	٢٦,٢٠٦	٣٧,٥٢٩	حلقات دار عائشة بالضبيعة
٣٤,٠٠٠	(١٠٣,٨٤٥)	٩١,٩١٣	٤٥,٩٨٢	مجمع الشيخ راشد بن خنين
٢٨,٢١٠	(٨٦,٥٠٦)	٦٠,٩٣٨	٥٣,٧٧٨	مجمع الشيخ عبد الرحمن السعيدان
٢٤,٥٦٩	(٨٨,٥٦٤)	٦٨,٦٨٥	٤٤,٤٤٨	مجمع الشيخ عبد الرحمن بن جلال
٢٣,٠٤٤	(٨٣,٠٩٦)	٦٧,٨٠٢	٣٨,٣٣٨	دار ام أيمن بالخالدية
٧٠,٦١٤	(٢٢٨,٩٢٩)	٢٠٠,٠٠٠	٩٩,٥٤٣	دار حصة الجاسر
١٦,١٦٥	(١٣١,٨٣٥)	-	١٤٨,٠٠٠	حفل القسم النسائي
٤٤,٠١٣	(١٩٨,٤٥٥)	-	٢٤٢,٤٦٨	مكافئات الحفظة والحافظات
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	برنامج الاتقان
٩٤,١٦٣	(٢١٦,٤١٤)	٢٠٠,٠٠٠	١١٠,٥٧٧	تبرعات وهبات مقيدة لدار الشيخ سعد الحقباني
-	(٣٥,٠٠٠)	٣٥,٠٠٠	-	المسابقات القرآنية
٣٧,٤١٠	(٧٤,٥٩٠)	١١٢,٠٠٠	-	تأثيث فصول التبيان
٧٢,٩٧٤	(٨١,١١١)	١٥٤,٠٨٥	-	سداد الرسوم الحكومية للمعلمين
٦٨,١١٠	(٥٤,٠٥١)	١٢٢,١٦١	-	النقل الطلابي
-	(١٠٢,٤٢٥)	١٠٢,٤٢٥	-	الحلقات المساندة
٦٥,٥٠٤	(٢١,٦٤٦)	٨٧,١٥٠	-	التعليم عن بعد من ابانعي
٨٢٦,٧٥٠	(٢,٤٩٢,٢٩٤)	٢,١٣١,١٣٧	١,١٨٧,٩٠٧	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالدلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٨) صافي الأصول الاوقاف
٦٣,٠٨٢	(١,٢٠٨,٣٩٢)	٢٨٧,٩٧٠	٩٨٣,٥٠٤	تبرعان نقدية لبناء وشراء اوقاف
٦٣,٠٨٢	(١,٢٠٨,٣٩٢)	٢٨٧,٩٧٠	٩٨٣,٥٠٤	

(١٩) الاحداث اللاحقة

لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو إفصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(٢٠) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(٢١) خطة المساهمين المحددة للموظفين

تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام مبلغ ٨١,١١٤ ريال سعودي.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٦ م.