

جمعية رافد للأوقاف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٩٣٧

جدة * المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م

فهرست

* تقرير مراجع الحسابات المستقل.

* بيانات :

أ - قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

ب- قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢٥/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

ج - قائمة التغير في صافي الأصول عن الفترة من ٢٠٢٥/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

ج- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٥/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

* إيضاحات القوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م :

أولاً : معلومات عن الجمعية من رقم (١) حتى رقم (٦)

ثانياً : أهم السياسات المحاسبية من رقم (٧) حتى رقم (٨)

ثالثاً : إيضاحات عن القوائم المالية من رقم (٩) حتى رقم (٢٢)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / جمعية رافد للأوقاف
جدة - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ... وبعد ...

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رافد للأوقاف والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وقائمة الاثشطة، وقائمة التغيير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بمعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المملكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

- إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.
- عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تحديد فترة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة غير هادفة للربح وعن الإلتصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف صلياتها، أو ما لم يكن لذي الإدارة أي بنيل واقعي آخر سوى القيام بذلك.
- المكلفون بالحركة، أي "مجلس الإدارة" هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكونه من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعطينا أيضاً:

• تحديد مفاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومداسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إقذات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

• الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية المنشأة .

• تقيوم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المكتب على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلاصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستخدم استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف المكتب عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقيوم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

• الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسئولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المكتب ونظلم المسئولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

- تتفق الجمعية مع أحكام نظام المنشآت الجبر هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .
- تحفظ الجمعية بسجلات محاسبية آلية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المرفقة.

شركة المحاسبون السعوديون

الرياض - المملكة العربية السعودية

محمد بن عبدالعزيز الدامع

المرخص له برقم (٩٥)

التوقيع:



التاريخ : ١٤٤٧/٠٩/٢٣

الموافق : ٢٠٢٦/٠٣/١٢

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

بيان (أ)

بيان	رقم الايضاح	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الموجودات المتداولة			
النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	٩	٢,٥٠٣,٢٣٤	٢,٢٤٨,٨٤٦
المدفوعات والأرصدة المدينة	١٠	١٧٥,٦٢٤	١٥٦,٨٦٨
المصروفات المنفوعة مقدما	١١	٨٠,٤٥٠	١٨٨,٨٢٥
الموجودات الأصول المتداولة		٢,٧٥٩,٣٠٨	٢,٥٩٤,٥٣٩
الموجودات غير المتداولة			
صافي المعتمكات والمعدات	١٢	٣٢١,١٠٥	٢٠,٤٥٠
صافي الأصول غير الملموسة	١٣	-	١,١٠٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٣٢١,١٠٥	٢١,٥٥٠
إجمالي الموجودات		٣,٠٨٠,٤١٣	٢,٦١٦,٠٨٩
المطلوبات المتداولة			
الدائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٤	٢٦,٢٠٨	٢٤,٩٠٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢٦,٢٠٨	٢٤,٩٠٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٥	٧٨,٩١٢	٣٦,٠١٣
إجمالي المطلوبات		١٠٥,١٢٠	٦٠,٩١٣
إجمالي صافي الأصول غير المقيدة	بيان (ب)	١,٩٨٥,٧٢٢	١,٢٤٤,٣٧٦
إجمالي صافي الأصول المقيدة	١٩	٩٢٤,٣٧٠	١,٢٠٠,٨٠٠
إجمالي صافي أصول الأوقاف	بيان (ب)	٦٥,١٩١	١٠,٠٠٠
إجمالي الأصول		٢,٩٧٥,٢٩٣	٢,٥٥٥,١٧٦
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		٣,٠٨٠,٤١٣	٢,٦١٦,٠٨٩

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *

جمعية رافد للأوقاف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٩٣٧
جدة * المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢٥/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١

بيان (ب)

عام ٢٠٢٤م	الفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م			قائمة الأنشطة
	الإجمالي	الأوقاف	غير المقيدة	
١,٣٠٢,٦٨٣	١,٤٨١,٧٠٠	-	-	الترحات والهبات للتقنية
٤,٦٠٠	٤,٤٠٠	-	-	اشراكات عضوية
١,٨٩٩,١٢١	٨٥٨,٠٦٠	-	٧٩٨,٠٦٠	الترحات والهبات التقنية المقيدة (ايضاح رقم ١٦)
-	٥٥,١٩١	٥٥,١٩١	-	تبرعات وقف الجمعية
١,٤٩٤,٦٦٦	-	-	-	خدمات تطوعية
٢٠٠,٦٠٠	٤٥٠,٣٠٠	-	-	إيرادات استشارات وتقنية
٤٩٩,٩٥٩	١,١٤٩,٦٠٠	-	١,١٤٩,٦٠٠	إعانات حكومية
-	-	-	-	صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٣٨٧,٢٤٢)	إعادة تصنيف لتتحقق قيد الاستخدام
٥,٤٠١,٦٢٩	٣,٩٩٩,٢٥١	٥٥,١٩١	١,٥٦٠,٤١٨	إجمالي بنود الدخل والتحويلات وإعادة التصنيف
١,٣٠٨,١١٠	٢,٥١٣,٦٢٧	-	١,٨٣٢,٨٤٨	مصاريف البرامج والأنشطة (ايضاح رقم ١٧)
-	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	مصرفات زكاة
١٩٧,٤٠٥	٣٤٢,٣٣٩	-	-	مصاريف للتشغيل المحملة على النشاط
١,٤٩٤,٦٦٦	-	-	-	خدمات تطوعية
٣٤١,٩٤٩	١٥٥,٣٩٥	-	-	مصاريف جمع اموال
١٨,٩٧٤	٥٨,٩٢٦	-	-	مصاريف حوكمة
١٥٧,٤٢١	٤٥٥,٥٢٤	-	-	مصاريف الإدارية والعمومية (ايضاح رقم ١٨)
٨٢٦٩	٤٤,٠٤٧	-	-	مصاريف الاستهلاكات الممتلكات والمعدات
٥٥٢	١١٠٠	-	-	اطفاء أصول غير ملموسة
٣,٥٢٧,٣٤٦	٣,٥٧٤,٩٥٨	-	١,٨٣٦,٨٤٨	إجمالي المصروفات
١,٨٧٤,٢٨٣	٤٢٤,٢٩٣	٥٥,١٩١	(٢٧٦,٤٣٠)	صافي التغيير في صافي الأصول عن العنويات المستمرة
(٣,٤٢٥)	(٤,١٧٦)	-	-	تسويات سنوات سابقة
١,٨٧٠,٨٥٨	٤٢٠,١١٧	٥٥,١٩١	(٢٧٦,٤٣٠)	صافي التغيير في صافي الأصول بعد العمليات غير المستمرة
-	-	-	-	التدخل الشامل الاخر
١,٨٧٠,٨٥٨	٤٢٠,١١٧	٥٥,١٩١	(٢٧٦,٤٣٠)	صافي التغيير في صافي الأصول
٦٨٤,٣١٨	٢,٥٥٥,١٧٦	١٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٨٠٠	صافي الأصول أول الفترة
٢,٥٥٥,١٧٦	٢,٩٧٥,٢٩٣	٦٥,١٩١	٩٢٤,٣٧٠	صافي الأصول نهاية الفترة

* (الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *

جمعية راهد للأوقاف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٩٣٧
جدة * المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في صافي الأصول عن الفترة من ٢٠٢٥/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (ج)

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	(٤٤١,٧٧٧)	١,١١٦,٠٩٥	١٠,٠٠٠	١,٨٧٠,٨٥٨
صافي التغير في صافي الأصول	١,٧٨٩,٥٧٨	٨٤,٧٠٥	-	١,٨٧٠,٨٥٨
تسويات سنوات سابقة	(٣,٤٢٥)	-	-	(٣,٤٢٥)
إجمالي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٣٤٤,٣٧٦	١,٢٠٠,٨٠٠	١٠,٠٠٠	٢,٥٥٥,١٧٦
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	١,٣٤٤,٣٧٦	١,٢٠٠,٨٠٠	١٠,٠٠٠	٢,٥٥٥,١٧٦
صافي التغير في صافي الأصول	٦٤٥,٥٣٢	(٢٧٦,٤٣٠)	٥٥,١٩١	٤٢٤,٢٩٣
تسويات سنوات سابقة	(٤,١٧٦)	-	-	(٤,١٧٦)
إجمالي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٩٨٥,٧٣٢	٩٢٤,٣٧٠	٦٥,١٩١	٢,٩٧٥,٢٩٣

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٥/٠١/٠١م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١م

بيان (ج)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	البيان
		<u>التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>
١,٨٧٤,٢٨٣	٤٢٤,٢٩٣	سالي التنير في سالي الأصول
		<u>التسويات</u>
١٩,٩٣٣	٤٢,٨٩٩	المكون من مكافأة نهاية الخدمة
٨,٢٦٩	٤٤,٠٤٧	اهلاك الممتلكات والمعدات
-	(١٢,٥٣١)	استعدادات مجمع الاهلاك
٥٥٢	١,١٠٠	اهلاك الأصول غير الملموسة
(١٣٥,٠٥٧)	١٠٨,٣٧٥	مصرفات منقوعة مقما
(٩٤,٥٦٥)	(١٨,٧٥٦)	السديون والأرصدة المدينة
٢٠,٨٧٥	١,٣٠٨	الدائون وأرصدة دائنة اخرى
<u>١,٦٨٩,٢٩٠</u>	<u>٥٩٠,٧٣٥</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,١٨٩)	(٣٥٥,٢١٢)	اضافة ممتلكات ومعدات وآلات
-	٢٣,٠٤١	استعدادات ممتلكات ومعدات وآلات
<u>(٤,١٨٩)</u>	<u>(٣٣٢,١٧١)</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</u>
(٣,٤٢٥)	(٤,١٧٦)	تسويات سنوات سابقة
<u>(٣,٤٢٥)</u>	<u>(٤,١٧٦)</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١,٦٨١,٦٧٦	٢٥٤,٣٨٨	الزيادة (النقص) في النقد ومعادلات النقد
٥٦٧,١٧٠	٢,٢٤٨,٨٤٦	النقد ومعادلات النقد في بداية السنة
<u>٢,٢٤٨,٨٤٦</u>	<u>٢,٥٠٣,٢٣٤</u>	النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة

• الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *

إيضاحات القوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

أولاً .. معلومات عن الجمعية :

- (١) الاسم : جمعية رافد للأوقاف
- (٢) المركز الرئيسي : جدة * المملكة العربية السعودية .
- (٣) رقم السجل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٩٣٧ بتاريخ ١١/٠٢/١٤٤٢ هـ.
- (٤) أهداف الجمعية : النوعية بأهمية الوقف واثرة النموي و تقديم الخدمات والاستشارات الوقفية بجميع مجالاتها وتطوير الكيانات الوقفية والاسهام في استدامة الكيانات الوقفية وتأهيل منسوبي الجهات الوقفية ومن له علاقة بالوقف وتطوره والاسهام في تأسيس الأوقاف وتوسيع دائرة المنح الخيرية منها و احياء الأوقاف القديمة والمتعطلة والعناية والتوجيه لمصارف الوقف والواقفين والنظار والمنظمات والمؤسسات الوقفية
- (٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.
- (٦) العملة : الريال السعودي وقد قربت أرقام القوائم المالية لأقرب ريال واحد .

ثانياً .. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية:

٧- أسس الأعداد والقياس :

يتم عرض واعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة الي متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الي ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقا لمفهوم الاستمرارية ، بعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في عرض الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات .

وتقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها

- أسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية - مالم يذكر غير ذلك - وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

(٨) .. تابع السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية:

- النقد وما في حكمها :

يتضمن النقد بالصندوق ولدي البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة .

- الممتلكات والمعدات :

تمثل ممتلكات والألات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس لغرض البيع .

وتقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مضافا اليه المصاريف اللازمة لجعله صالحا للاستخدام

أثاث مكثبي	١٥%	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٢٥%
أدوات وأجهزة عرض	١٥%	أجهزة حاسب الي وملحقاتها	٢٥%
أجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥%	آلات ومعدات مكتبية	٢٥%
الأصول غير الملموسة	٢٠%	لوحات إعلانية	٢٥%
تحسينات مباني مستأجرة	٢٥%		

يتم حذف الأصول المباعة أو المستهدة و إستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة .

يضاف إلى المبلغ الدفترى لبنود الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع أن يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.

تقيد كافة مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الأنشطة في الفترة التي تم تكبدها فيها. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، عند توفر مؤشر على وجود تغيرات جوهرية منذ آخر تقرير مالي. يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل.

- عقود الإيجار:

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل ما يقارب جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل إلى الجمعية. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلية كأصل للجمعية بالقيمة العادلة للأصل المستأجر (أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، إذا كانت أقل) في تاريخ نشأة الإيجار. ويتم إثبات الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات عقود إيجار تمويلية. يتم تقسيم دفعات الإيجار بين عبئ التمويل وتخفيض التزام الإيجار الفائم وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية بحيث يتم تحقيق سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، ويتم تحميل أعباء التمويل على الأرباح والخسائر. يتم إدراج الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلية ضمن الممتلكات والآلات والمعدات أو الممتلكات الاستثمارية حسب ما هو مناسب، ويتم إستهلاكها وتقييم الانخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للأصول المملوكة. يحسب الاستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

يتم تحميل عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي باستخدام القسط الثابت.

- منافع ما بعد التوظيف :

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالجمعية على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية:

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتُعرف الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الجمعية أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والالتزام الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق.

مكافأة نهاية الخدمة:

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالجمعية على أنها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

ضريبة القيمة المضافة :

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها ذلك لاستردادها من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب الإجراءات المتبعة وذلك في حال تسجيل الجمعية كمنشأة قابلة لاسترداد الضريبة في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية خاضع لنظام الضريبة القيمة المضافة فيتم تسجيل الجمعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتقدم إقراراتها بناء على ذلك.

قائمة الأنشطة:الإيرادات والتبرعات:

تعتبر التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول سواء كان ذلك في صورة نقدية أو في صورة أصول أخرى الي جهة ما ويتم تصنيف التبرعات التي تستلمها الجمعية من قبل المتبرعين الي تبرعات مقيدة وغير المقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعتها وشروط المتبرع.

المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية أي كان نوعها والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية وإما المساعدات المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها .

الأصول غير الملموسة الأخرى:

تشتمل هذه الأصول على العلامات التجارية والتراخيص (بما في ذلك تراخيص البرامج) التي يتم شراؤها بصورة منفصلة. هذه الأصول غير الملموسة لها عمر إنتاجي محدد ويتم إظهارها بالتكلفة مطروحا منها مجمع الإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بعشرة سنوات للعلامات التجارية وخمسة سنوات للتراخيص وبافتراض عدم وجود قيم متبقية لها. كافة المصاريف المتكبدة داخليا من مصاريف بحث وتطوير يتم تحميلها على الأرباح والخسائر إلا إذا شكلت جزءا من أصل آخر يستوفي معايير الاعتراف بالأصول.

ثالثاً .. إيضاحات على القوائم المالية :

(٩) النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك :

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٥م	البيان
٨٤٤,٨٠٥	١,٤٣٨,٧٢٤	مصرف الراجحي العام ح/ ٨٨٨١
٣٤,٤٦٢	١٣٠,٥٥٩	بنك الجزيرة
١,٢٤٨,٠١٧	٦٢٦,٣١٨	مصرف الازماء
٩٣,١٠٨	٢١٤,٦٤٤	البنك الأهلي السعودي
١٤,٨٥٢	٨٢,٩٧٩	مصرف الراجحي البرامج ح/ ٩٩٩٥
١٠,٠١٠	١٠,٠١٠	مصرف الراجحي ح/الوقف الخيري
٣,٥٩٢	-	عهد نقدية
<u>٢,٢٤٨,٨٤٦</u>	<u>٢,٥٠٣,٢٣٤</u>	الإجمالي

(١٠) المدينون والأرصدة المدينة:

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٥م	البيان
١٣٤,٠٣١	١٧٥,٦٢٤	ضريبة القيمة المضافة
١٦,٣٣٧	-	دفعات مقدمة
٤,٥٠٠	-	سلف عاملين
٢,٠٠٠	-	تأمينات لدى الغير
<u>١٥٦,٨٦٨</u>	<u>١٧٥,٦٢٤</u>	الإجمالي

(١١) المصروفات المدفوعة مقدماً:

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٥م	البيان
١٠٨,٠٩٥	٢٨,٠٣٢	ايجارات
٨٠,٧٣٠	٥٢,٤١٨	تأمين طبي
<u>١٨٨,٨٢٥</u>	<u>٨٠,٤٥٠</u>	الإجمالي

(١٢) صافي الممتلكات والمعدات واستهلاكاتها كما في ٣١/١٢/٢٠٢٥م

يتألف هذا البند مما يلي:

الإجمالي	لوحات	تجهيزات سياري مستأجرة	آلات ومعدات مكتبية	أجهزة حاسب ألي ومطابعها	أجهزة التدفئة والتبريد والتكوية	أجهزة الاتصال والأمين والحمالية	أدوات وأجهزة عرض	اثاث مكتبي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧,٣٧٦	-	-	١,٣٥٠	٩,٤٢٣	٨,٧٨٧	٣,١٦٦	١,٦٠٩	٧٣,٠٤١	للكافة في ٠١ يناير ٢٠٢٥م
٣٥٥,٢١٢	٣٩,٩٢٥	١٧٢,٠٠٠	٦,٨٠٠	٢٦,٣٨٨	٢٨,٦٠٠	٨٩٩	١١,٣٠٠	٦٩,٣٠٠	للكافة في ٠١ يناير ٢٠٢٥م
(٧٢,٠٤١)	-	-	-	-	-	-	-	(٧٢,٠٤١)	للكافة في ٠١ يناير ٢٠٢٥م
٣٧٩,٥٤٧	٣٩,٩٢٥	١٧٢,٠٠٠	٨,١٥٠	٣٥,٨١١	٣٧,٣٨٧	٤,٠٦٥	١٢,٩٠٩	٦٩,٣٠٠	للكافة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٢٦,١٢٦	-	-	١,٢١١	٥,٦٧٤	٧,٠٩٢	١,٠٧٩	٧٧٩	١١,٠٩١	للكافة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٤٤,٠٤٧	١,٦٦٤	٢١,٥٠٠	١,١٨٨	٥,٦٥٤	٥,٧٧٢	٥٤٢	١,٠٨٩	٦,٦٣٨	للكافة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(١٢,٥٣١)	-	-	-	-	-	-	-	(١٢,٥٣١)	للكافة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٥٨,٤٤٢	١,٦٦٤	٢١,٥٠٠	٢,٣٩٩	١١,٣٢٨	١٢,٨٦٤	١,٦٢١	١,٨٦٨	٥,١٩٨	للكافة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٣٢١,١٠٥	٣٨,٢٦١	١٥٠,٥٠٠	٥,٧٥١	٢٤,٤٨٣	٢٤,٥٢٣	٢,٤٤٤	١١,٠٤١	٦٤,١٠٢	للكافة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٢٠,٤٥٠	-	-	١٤٠	٣,٧٤٩	١,٦٩٥	٢,٠٨٧	٨٣٠	١١,٩٥٠	للكافة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١٣) صافي أصول غير ملموسة كما في ٣١/١٢/٢٥م

يتألف هذا البند مما يلي:

الإجمالي	برامج	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٦٠	٢,٧٦٠	التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢٥م
(٢,٧٦٠)	(٢,٧٦٠)	استعادات
-	-	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
		<u>الإستهلاك المتراكم والخفاض القيمة</u>
١,٦٦٠	١,٦٦٠	الإستهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٥م
١,١٠٠	١,١٠٠	إطفاء لسنة
٢,٧٦٠	٢,٧٦٠	الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
-	-	صافي قيمة الأصل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
١,١٠٠	١,١٠٠	صافي قيمة الأصل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١٤) الدائنون وأرصدة دائنة أخرى :

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٥م	
٢٠,٤٠٠	٢٦,٢٠٨	البيسان
٤,٥٠٠	-	دائنون خدمات
٢٤,٩٠٠	٢٦,٢٠٨	أتعاب مهنية
		الإجمالي

(١٥) مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٥م	
١٦,٠٨٠	٣٦,٠١٣	البيسان
١٩,٩٣٣	٤٢,٨٩٩	رصيد أول المدة
-	-	المكون خلال الفترة
٣٦,٠١٣	٧٨,٩١٢	شويات خلال الفترة
		الإجمالي

(١٦) التبرعات والهيئات النقدية المقدمة :

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٥ م	البيان
-	١٨,٦٤٢	دعم مشروع المصحف المختصر للمكفوفين
-	١,٤٢٠	دعم مشروع أوقف مصحفا
-	١٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان (مشروع فرصة)
٤٢,٧٥٠	٩٢,٠٠٠	دعم منصة احسان (مشروع تعليم القرآن الكريم للمكفوفين)
-	٨٢,٧٠٠	دعم مشروع وقف الأوقاف
٣٠٥,٨٠٩	-	دعم مشروع تعليم القرآن للمكفوفين
٣٠٠,٠٠٠	-	دعم مشروع جنازة
٢٧٠,٠٠٠	-	دعم مشروع الدرر الوقفية
٩,٨٠٠	١١,٥٠٠	دعم مشروع ديوانية رافد
٥٠٠,٠٠٠	٢٢٢,٢٠٨	دعم مشروع اعمار
-	٢٦٩,٥٩٠	دعم مشروع فرصة
٤٦,٧٠٨	-	دعم مشروع لوقاف الايتام
٥,٦٢٢	-	دعم مشروع لوقاف القرآنية
٢٤١,٣٦٩	-	دعم مشروع وقف المصحف الشريف
١٧٦,٠٦٣	-	دعم مشروع احياء الأوقاف المتعثرة
<u>١,٨٩٩,١٣١</u>	<u>٧٩٨,٠٦٠</u>	الإجمالي

(١٧) مصاريف البرامج والأنشطة :

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٥م	البيان
-	٢٤,٠٥٧	مصرفات مشروع ديوانية رافد
-	١٩٧,٨٣٨	مصرفات مشروع للنزر الوقفية
-	٣٨٧,٢٢٩	مصرفات مشروع احسان
-	١٢٠,٣٦١	مصرفات مشروع قرص
٤٣,٧٥٠	-	مصرفات منصة احسان (مشروع تعليم القرآن الكريم للمكفوفين)
١٣٣,٢٥٨	٣١,٣٠٤	مصرفات برامج احياء الأوقاف المتخرة
٤٦,٧٠٨	-	مصرفات مشروع لوقف الايتام
٣٠٠,٠٠٠	-	مصرفات مشروع جنازة
٦٨,٢٢٤	٩١,٩٨٩	مصرفات المنح الحكومي - لتميز المؤمسي
٨٤,٧٣٥	١١٤,٢٧٠	مصرفات المنح الحكومي - دعم تكاليف جمع لموال
-	٦١٨,٢٤٥	مصرفات المنح الحكومي - دعم راس المال البشري
-	٣٣,٢١٤	مصرفات المنح الحكومي - دعم توليد مصادر الإيرادات
-	٢٠١,٦٦٥	مصرفات المنح الحكومي - دعم البرامج والمشاريع
٣٠٥,٨٠٩	٩٠,٩٣٧	مصرفات مشروع تعليم القرآن للمكفوفين
٥,٦٢٢	-	مصرفات مشروع اوقاف القرآنية
٢٤١,٣٦٩	-	مصرفات برامج أوقف مصحفا
-	٤٦٨,٨٣٥	مصرفات برامج التوعية والتثقيف
٤٨,٥٦٠	٨٧,٧٦٨	مصرفات برامج الاستشارات الوقفية
١١,٦٩٣	١٠,٣١١	مصرفات برامج الامنيات والمسلبات الرضائية الوقفية
٨,٢٢٣	١٩,٦٩٤	مصرفات إقامة المعارض التعريفية
٢,٣١٠	١٥,٩١٠	مصرفات اللقاءات الاثرائية
٧,٨٤٩	-	مصرفات تنمية وقي
<u>١,٣٠٨,١١٠</u>	<u>٢,٥١٣,٦٢٧</u>	الإجمالي

(١٨) المصروفات العمومية والإدارية :

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٥م	البيان
٤٣,٥٧٠	٢٤٧,٠٩٨	مرتبات وأجور وما في حكمها
١٩,٩٣٣	٤٢,٨٩٩	مكافأة نهاية الخدمة
٩,٩٣١	١١,٩٠٣	تأمينات اجتماعية
١٦,٧٤٧	١٤,٦١٦	تأمين طبي
٩,١٥٠	٩,١٥٠	مصاريف حكومية
٢,٣٢٨	٢,٢٢٠	مستلزمات مكتبية
٣,١١٤	٩,٧١٢	ضريبة ونظافة
-	٤٢,١٣٠	رواتب متعاونين
١,٥٣٤	٥,٧٢٣	كهرباء
٦,٣٣٢	٧,٠٣٧	هاتف وفاكس وإنترنت
٧,٨٥٥	١٤,٤٠٣	اشتراكات وتأمينات
٢,٠٠٠	-	دعاية وإعلان
٣٦٦	٣,٤٩٤	مصاريف بنكية وحوالات
١,١٥١	٦,٩٦٩	صيانة وإصلاح
١٩,٧٨٢	٢,٠٠٠	نقل وتحميل وتنزيل ومفر
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	أنعاب مهنية
-	١٠,٥١٠	خسائر بيع أصول
٣,٦٢٨	١٥,٦٦٠	إيجارات
<u>١٥٧,٤٢١</u>	<u>٤٥٥,٥٢٤</u>	الإجمالي

جمعية راشد للأوقاف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٩٣٧

جدة * المملكة العربية السعودية

(١٩) صافي الأصول المقيدة :

يتألف هذا البند مما يلي:

الرصيد	إعادة تصنيف	المنصرف	المقيد	الرصيد	البيان
نهاية الفترة	خلال الفترة	خلال الفترة	خلال الفترة	أول المدة	
-	-	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	الزكاة
٣٨,٦٩٦	-	٣١,٣٠٤	-	٧٠,٠٠٠	احياء الأوقاف المتعثرة
-	(١,٤٢٠)	-	١,٤٢٠	-	أوقاف مصحفا
-	-	٣٠,٧٧٦	-	٣٠,٧٧٦	منح حكومي - التميز المؤسسي
-	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	منح حكومي - دعم تكاليف جمع أموال
٢٤٥,٩٣٥	-	٢٠١,٦٦٥	٤٤٧,٦٠٠	-	مصرفات المنح الحكومي - دعم البرامج والمشاريع
٢٦٦,٧٨٦	-	٢٢,٢١٤	٣٠٠,٠٠٠	-	مصرفات المنح الحكومي - دعم توليد مصادر الإيرادات
-	-	٦١٨,٢٢٤	٣٠٢,٠٠٠	٣١٦,٢٢٤	منح حكومي - دعم رأس المال البشري
-	(١,٠٦٣)	٩٠,٩٣٧	٩٢,٠٠٠	-	منصة احسان (مشروع تعليم القرآن الكريم للمكفوفين)
١٨,٦٤٢	-	-	١٨,٦٤٢	-	دعم مشروع المصحف المختصر للمكفوفين
-	(١٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان (مشروع فرصة)
٧٢,١٦٢	-	١٩٧,٨٣٨	-	٢٧٠,٠٠٠	دعم مشروع التدرج الوظيفية
-	-	٢١,٣٠٠	١١,٥٠٠	٩,٨٠٠	دعم مشروع ديوانية راشد
١٩٩,٤٤٩	(١٣٥,٥٣٠)	٣٨٧,٢٢٩	٢٢٢,٢٠٨	٥٠٠,٠٠٠	دعم مشروع اصار
-	(١٤٩,٢٢٩)	١٢٠,٣٦١	٢٦٩,٥٩٠	-	دعم مشروع فرصة
٨٢,٧٠٠	-	-	٨٢,٧٠٠	-	دعم مشروع وقف الاوقاف
٩٢٤,٣٧٠	(٣٨٧,٢٤٢)	١,٨٣٦,٨٤٨	١,٦٤٧,٦٦٠	١,٢٠٠,٨٠٠	الإجمالي

(٢٠) الأحداث اللاحقة :

لا توجد أحداث لاحقة بعد تاريخ القوائم المالية تؤثر على القوائم المالية الحالية .

(٢١) الالتزامات المحتملة والقضايا:

أ. خطابات ضمان:

لا يوجد على الجمعية التزامات محتملة في نهاية السنة.

ب. قضايا ومطالبات:

لا توجد قضايا مرفوعة من الغير أو ضد الغير من قبل الجمعية كما أفادت الإدارة بذلك.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من رئيس مجلس إدارة الجمعية في ٢٣/٩/١٤٤٧ هـ الموافق ١٢/٠٣/٢٠٢٦ م.