

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 الانشطة، وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة 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 بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدقيقاتها النقدية للسنة 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 وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية 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 تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة غير هادفة للربح وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لذي الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.
- المكلفون بالحوكمة، 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 التحريفات 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.

## Chartered Accountants

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة 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 إفادات 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 للمنشأة.

- تقويم 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباهنا في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المكتب عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم 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 ونظّل المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلّفين 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 الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

- تحتفظ 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 الدامغ

المرخص له برقم (٩٥)

التوقيع:



التاريخ : ١٤٤٧/٠٩/٢٣ هـ

الموافق : ٢٠٢٦/٠٣/١٢

## قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

## بيان (أ)

بيان	رقم الايضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
<b>الموجودات المتداولة</b>			
النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	٩	٢,٥٠٣,٢٣٤	٢,٢٤٨,٨٤٦
المدينون والأرصدة المدينة	١٠	١٧٥,٦٢٤	١٥٦,٨٦٨
المصروفات المدفوعة مقدما	١١	٨٠,٤٥٠	١٨٨,٨٢٥
<b>الموجودات الأصول المتداولة</b>		<b>٢,٧٥٩,٣٠٨</b>	<b>٢,٥٩٤,٥٣٩</b>
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
صافي الممتلكات والمعدات	١٢	٣٢١,١٠٥	٢٠,٤٥٠
صافي الأصول غير الملموسة	١٣	-	١,١٠٠
<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>		<b>٣٢١,١٠٥</b>	<b>٢١,٥٥٠</b>
<b>إجمالي الموجودات</b>		<b>٣,٠٨٠,٤١٣</b>	<b>٢,٦١٦,٠٨٩</b>
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
الدائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٤	٢٦,٢٠٨	٢٤,٩٠٠
<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>		<b>٢٦,٢٠٨</b>	<b>٢٤,٩٠٠</b>
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٥	٧٨,٩١٢	٣٦,٠١٣
<b>إجمالي المطلوبات</b>		<b>١٠٥,١٢٠</b>	<b>٦٠,٩١٣</b>
<b>إجمالي صافي الأصول غير المقيدة</b>	بيان (ب)	<b>١,٩٨٥,٧٣٢</b>	<b>١,٣٤٤,٣٧٦</b>
<b>إجمالي صافي الأصول المقيدة</b>	١٩	<b>٩٢٤,٣٧٠</b>	<b>١,٢٠٠,٨٠٠</b>
<b>إجمالي صافي أصول الاوقاف</b>	بيان (ب)	<b>٦٥,١٩١</b>	<b>١٠,٠٠٠</b>
<b>اجمالي الاصول</b>		<b>٢,٩٧٥,٢٩٣</b>	<b>٢,٥٥٥,١٧٦</b>
<b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>		<b>٣,٠٨٠,٤١٣</b>	<b>٢,٦١٦,٠٨٩</b>

• 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 م

بيان (ب)

عام ٢٠٢٤ م	الفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م			قائمة الأنشطة
	الإجمالي	الأوقاف	المقيدة	
١,٣٠٢,٦٨٣	١,٤٨١,٧٠٠	-	-	التبرعات والهبات النقدية
٤,٦٠٠	٤,٤٠٠	-	-	اشتراكات عضوية
١,٨٩٩,١٢١	٨٥٨,٠٦٠	-	٧٩٨,٠٦٠	التبرعات والهبات النقدية المقيدة (ايضاح رقم ١٦)
-	٥٥,١٩١	٥٥,١٩١	-	تبرعات وقف الجمعية
١,٤٩٤,٦٦٦	-	-	-	خدمات تطوعية
٢٠٠,٦٠٠	٤٥٠,٣٠٠	-	-	إيرادات استشارات ووقفية
٤٩٩,٩٥٩	١,١٤٩,٦٠٠	-	١,١٤٩,٦٠٠	إعانات حكومية
-	-	-	-	صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٣٨٧,٢٤٢)	إعادة تصنيف لتحقيق 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 التشغيل المحملة علي 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)
٨,٢٦٩	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 التغير في صافي الأصول عن العمليات المستمرة
(٣,٤٢٥)	(٤,١٧٦)	-	-	تسويات سنوات سابقة
١,٨٧٠,٨٥٨	٤٢٠,١١٧	٥٥,١٩١	(٢٧٦,٤٣٠)	صافي التغير في صافي الأصول بعد العمليات غير المستمرة
-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
١,٨٧٠,٨٥٨	٤٢٠,١١٧	٥٥,١٩١	(٢٧٦,٤٣٠)	صافي التغير 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 \*

## 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	صافي التغير في صافي الأصول
		<u>التسويات</u>
١٩,٩٣٣	٤٢,٨٩٩	المكون من مكافأة نهاية الخدمة
٨,٢٦٩	٤٤,٠٤٧	اهلاك الممتلكات والمعدات
-	(١٢,٥٣١)	استبعادات مجمع الاهلاك
٥٥٢	١,١٠٠	اهلاك الأصول غير الملموسة
(١٣٥,٠٥٧)	١٠٨,٣٧٥	مصروفات مدفوعة مقدما
(٩٩,٥٦٥)	(١٨,٧٥٦)	المدينون والأرصدة المدينة
٢٠,٨٧٥	١,٣٠٨	الدائنون وارصدة دائنة اخري
<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	استبعادات 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 ١١/٠٢/١٤٤٢هـ.
- (٤) أهداف الجمعية : التوعية بأهمية الوقف واثره التنموي و تقديم الخدمات والاستشارات الوقفية بجميع مجالاتها وتطوير الكيانات الوقفية والاسهام في استدامة الكيانات الوقفية وتأهيل منسوبي الجهات الوقفية ومن له علاقة بالوقف ونظاره 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 الاعداد 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 , يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في عرض الأصول والالتزامات والايرادات 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 والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس لغرض البيع .

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

يتم احتساب قسط استهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت ، وطبقاً للمعدلات التالية :			
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 المستعبدة 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 القائم 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 التمويلي 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. وتتعرف 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 علي 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 لدي الجمعية خاضع لنظام الضريبة القيمة المضافة فيتم تسجيل الجمعية لدي هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتقدم أقراراتها بناء علي ذلك.

**- قائمة الأنشطة:****الإيرادات والتبرعات:**

تعتبر التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول سواء كان ذلك في صورة نقدية او في صورة أصول اخري الي جهة ما ويتم تصنيف التبرعات التي تستلمها الجمعية من قبل المتبرعين الي تبرعات مقيدة وغير المقيدة وتبرعات اوقاف طبقا 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 واما المساعدات المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او 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 وباقتراض 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 الاتماء
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>	<b>الإجمالي</b>

## (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>	<b>الإجمالي</b>

## (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>	<b>الإجمالي</b>

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

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

يتألف هذا البند مما يلي:

الإجمالي	لوحات	تحسينات مباني مستأجرة	ريال سعودي	ريال سعودي	آلات ومعدات مكتبية	ريال سعودي	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	ريال سعودي	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة الاتصال والامن والحمالية	ريال سعودي	ريال سعودي	أدوات وأجهزة عرض	اثاث مكتبي	ريال سعودي
٤٧,٣٧٦	-	-	-	١,٣٥٠	-	٩,٤٢٣	٨,٧٨٧	٣,١٦٦	١,٦٠٩	٢٣,٠٤١	٦٩,٣٠٠	-	-	٢٣,٠٤١	٢٣,٠٤١
٣٥٥,٢١٢	٣٩,٩٢٥	١٧٢,٠٠٠	١٧٢,٠٠٠	٦,٨٠٠	-	٢٦,٣٨٨	٢٨,٦٠٠	٨٩٩	١١,٣٠٠	٦٩,٣٠٠	٦٩,٣٠٠	-	-	٦٩,٣٠٠	٦٩,٣٠٠
(٢٣,٠٤١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٣,٠٤١)	(٢٣,٠٤١)	-	-	(٢٣,٠٤١)	(٢٣,٠٤١)
٣٧٩,٥٤٧	٣٩,٩٢٥	١٧٢,٠٠٠	١٧٢,٠٠٠	٨,١٥٠	-	٣٥,٨١١	٣٧,٣٨٧	٤,٠٦٥	١٢,٩٠٩	٦٩,٣٠٠	٦٩,٣٠٠	-	-	٦٩,٣٠٠	٦٩,٣٠٠
٢٦,٩٢٦	-	-	-	١,٢١١	-	٥,٦٧٤	٧,٠٩٢	١,٠٧٩	٧٧٩	١١,٠٩١	١١,٠٩١	-	-	١١,٠٩١	١١,٠٩١
٤٤,٠٤٧	١,٦٦٤	٢١,٥٠٠	٢١,٥٠٠	١,١٨٨	-	٥,٦٥٤	٥,٧٧٢	٥٤٢	١,٠٨٩	٦,٦٣٨	٦,٦٣٨	-	-	٦,٦٣٨	٦,٦٣٨
(١٢,٥٣١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٢,٥٣١)	(١٢,٥٣١)	-	-	(١٢,٥٣١)	(١٢,٥٣١)
٥٨,٤٤٢	١,٦٦٤	٢١,٥٠٠	٢١,٥٠٠	٢,٣٩٩	-	١١,٣٢٨	١٢,٨٦٤	١,٦٢١	١,٨٦٨	٥,١٩٨	٥,١٩٨	-	-	٥,١٩٨	٥,١٩٨
٣٢١,١٠٥	٣٨,٢٦١	١٥٠,٥٠٠	١٥٠,٥٠٠	٥,٧٥١	-	٢٤,٤٨٣	٢٤,٥٢٣	٢,٤٤٤	١١,٠٤١	٦٤,١٠٢	٦٤,١٠٢	-	-	٦٤,١٠٢	٦٤,١٠٢
٢٠,٤٥٠	-	-	-	١٤٠	-	٣,٧٤٩	١,٦٩٥	٢,٠٨٧	٨٣٠	١١,٩٥٠	١١,٩٥٠	-	-	١١,٩٥٠	١١,٩٥٠

## (١٣) صافي أصول غير ملموسة كما في ٣١/١٢/٢٠٢٥م

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
١,٦٦٠	١,٦٦٠	الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة
١,١٠٠	١,١٠٠	الاستهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٥م
٢,٧٦٠	٢,٧٦٠	اطفاء السنة
-	-	الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
١,١٠٠	١,١٠٠	صافي قيمة الأصل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
		صافي قيمة الأصل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

## (١٤) الدائنون وأرصدة دائنة أخرى :

يتألف هذا البند مما يلي:

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

## (١٥) مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٥م	البيان
١٦,٠٨٠	٣٦,٠١٣	رصيد اول المدة
١٩,٩٣٣	٤٢,٨٩٩	المكون خلال الفترة
-	-	تسويات خلال الفترة
٣٦,٠١٣	٧٨,٩١٢	الإجمالي

(١٦) التبرعات والهبات النقدية المقيدة :

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)
٤٣,٧٥٠	٩٢,٠٠٠	دعم منصة احسان (مشروع تعليم القران الكريم للمكفوفين)
-	٨٢,٧٠٠	دعم مشروع وقف الاوقاف
٣٠٥,٨٠٩	-	دعم مشروع تعليم القران للمكفوفين
٣٠٠,٠٠٠	-	دعم مشروع جدارة
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 اوقاف الايتام
٥,٦٢٢	-	دعم مشروع اوقاف القرآنية
٢٤١,٣٦٩	-	دعم مشروع وقف المصحف الشريف
١٧٦,٠٦٣	-	دعم مشروع احياء الأوقاف المتعثرة
<u>١,٨٩٩,١٢١</u>	<u>٧٩٨,٠٦٠</u>	الإجمالي

(١٧) مصاريف البرامج والأنشطة :

يتألف هذا البند مما يلي:

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

## (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	ضيافة ونظافة
-	٤٢,١٣٠	رواتب متعاونين
١,٥٣٤	٥,٧٢٣	كهرباء
٦,٣٣٢	٧,٠٣٧	هاتف وفاكس وانترنت
٧,٨٥٥	١٤,٤٠٣	اشتراكات وتصديقات
٢,٠٠٠	-	دعاية وإعلان
٣٦٦	٣,٤٩٤	مصاريف بنكية وعمولات
١,١٥١	٦,٩٦٩	صيانة وإصلاح
١٩,٧٨٢	٢,٠٠٠	نقل وتحميل وتنزيل وسفر
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	أتعاب مهنية
-	١٠,٥١٠	خسائر بيع أصول
٣,٦٢٨	١٥,٦٦٠	ايجارات
١٥٧,٤٢١	٤٥٥,٥٢٤	الإجمالي

جمعية رافد للأوقاف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٩٣٧

جدة \* المملكة العربية السعودية

(١٩) صافي الأصول المقبدة :

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	-	أوقف مصحفا
-	-	٣٠,٧٧٦	-	٣٠,٧٧٦	منح حكومي - التميز المؤسسي
-	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	منح حكومي - دعم تكاليف جمع اموال
٢٤٥,٩٣٥	-	٢٠١,٦٦٥	٤٤٧,٦٠٠	-	مصرفوات المنح الحكومي - دعم البرامج والمشاريع
٢٦٦,٧٨٦	-	٣٣,٢١٤	٣٠٠,٠٠٠	-	مصرفوات المنح الحكومي - دعم توليد مصادر الايرادات
-	-	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 الدرر الوقفية
-	-	٢١,٣٠٠	١١,٥٠٠	٩,٨٠٠	دعم مشروع ديوانية رافد
١٩٩,٤٤٩	(١٣٥,٥٣٠)	٣٨٧,٢٢٩	٢٢٢,٢٠٨	٥٠٠,٠٠٠	دعم مشروع اعمار
-	(١٤٩,٢٢٩)	١٢٠,٣٦١	٢٦٩,٥٩٠	-	دعم مشروع فرصة
٨٢,٧٠٠	-	-	٨٢,٧٠٠	-	دعم مشروع وقف الاوقاف
٩٢٤,٣٧٠	(٣٨٧,٢٤٢)	١,٨٣٦,٨٤٨	١,٩٤٧,٦٦٠	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 ٢٣/٠٩/١٤٤٧ هـ الموافق ١٢/٠٣/٢٠٢٦ م.