

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
٢_١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
١٨_٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثاقق والمحمل بينة
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثاقق والمحمل بينة ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً 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 وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا نلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

مسئوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة 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 ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية في الجمعية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة: جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثاقب والمحمل بينة- (تتمة)

مسئوليات 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، وإن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا، وبعد 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.
- تقويم 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.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً للقوائم المالية.

نقوم بإبلاغ الإدارة - 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

ماجد عبد الغني الصاعدي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٧٨)



الرياض في: ٠٧ رمضان ١٤٤٧هـ

الموافق: ٢٤ فبراير ٢٠٢٦م

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول:	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<u>الأصول المتداولة:</u>			
النقد وما في حكمه	(٤)	٦٠٠,٤٨٧	٥٣٢,٤٤٨
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٥)	٩٨,٢٠٤	١٠٤,٩٦١
إجمالي الأصول المتداولة		٦٩٨,٦٩١	٦٣٧,٤٠٩
<u>الأصول غير المتداولة:</u>			
استثمارات في مشاريع مشتركة	(٦)	١١,٥١٣,٦٢١	١١,٠٢٧,٠٢١
الممتلكات والمعدات ، بالصافي	(٧)	٣,٢٩٣,٣٦٤	٣,٥٣٠,٧٨٢
الممتلكات الإستثمارية - أوقاف بالقيمة العادلة	(٨)	١,٤٦٨,١٧٥	١,٠٩٧,٢٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٦,٢٧٥,١٦٠	١٥,٦٥٥,٠٠٣
إجمالي الأصول		١٦,٩٧٣,٨٥١	١٦,٢٩٢,٤١٢
<u>الإلتزامات وصافي الأصول:</u>			
<u>الالتزامات المتداولة:</u>			
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	١٠,٥٠٤	٤,٦٤٦
إجمالي الإلتزامات المتداولة		١٠,٥٠٤	٤,٦٤٦
<u>الالتزامات غير المتداولة:</u>			
التزام منافع محددة للموظفين	(١٠)	٢٩٠,٣٩١	٢٦٨,٤٢٤
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٢٩٠,٣٩١	٢٦٨,٤٢٤
إجمالي الإلتزامات		٣٠٠,٨٩٥	٢٧٣,٠٧٠
<u>صافي الأصول :</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٩,٣٩٣,٨٢٠	٩,١٩١,٨٥٦
صافي الأصول المقيدة	(١٦)	٢٩٤,٤١٩	٥٦٧,٢٦٩
صافي أصول الأوقاف		٦,٩٨٤,٧١٧	٦,٢٦٠,٢١٧
إجمالي صافي الأصول		١٦,٦٧٢,٩٥٦	١٦,٠١٩,٣٤٢
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		١٦,٩٧٣,٨٥١	١٦,٢٩٢,٤١٢

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	أنشطة أوقاف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بنود الدخل:					
(١١)	١٦٢,٩٥٥	٥٠٦,٤٥٠	.	٦٦٩,٤٠٥	٧٣٦,٧١٨
(١٢)	.	١٨٠,٠٠٠	.	١٨٠,٠٠٠	٢٦٨,٢٠٠
(١٣)	٣٠٩,٤٠٠	.	.	٣٠٩,٤٠٠	٣٧٣,٧٠٠
	٤,٦٠٠	.	.	٤,٦٠٠	.
	.	٧٨,٠٠٠	.	٧٨,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
	.	.	٧٢٤,٥٠٠	٧٢٤,٥٠٠	٥٨٩,٦١٠
	٤٨,٤٩٢	.	.	٤٨,٤٩٢	٤٥,٢٠٤
	١,٢٨٦,٦٠٠	.	.	١,٢٨٦,٦٠٠	١,٧٢٧,٠٢١
إجمالي بنود الدخل	١,٨١٢,٠٤٧	٧٦٤,٤٥٠	٧٢٤,٥٠٠	٣,٣٠٠,٩٩٧	٣,٨١٥,٤٥٣
المصروفات :					
(١٤)	(١,٣٢٨,٧٥٥)	(٩٦٣,٨٠٠)	.	(٢,٢٩٢,٥٥٥)	(٢,١٨٣,٣٠١)
(١٥)	(٣٣٧,١٤٧)	.	.	(٣٣٧,١٤٧)	(٢٩٨,٤٠٨)
	.	(٧٣,٥٠٠)	.	(٧٣,٥٠٠)	(٥٥,٠٠٠)
	(٥٤,١٣٨)	.	.	(٥٤,١٣٨)	(٢,٥٣٠)
	(١٧,٥٠٠)	.	.	(١٧,٥٠٠)	.
(٧)	(٢٥١,١٨٥)	.	.	(٢٥١,١٨٥)	(٢٦٢,٨٩٧)
إجمالي المصروفات	(١,٩٨٨,٧٢٥)	(١,٠٣٧,٣٠٠)	.	(٣,٠٢٦,٠٢٥)	(٢,٨٠٢,١٣٦)
البنود الاستثنائية					
أرباح / (خسائر) إعادة تقييم الممتلكات الوقفية	٣٧٠,٩٧٥	.	.	٣٧٠,٩٧٥	(٣٢,٧٢٠)
تسويات سنوات سابقة	٧,٦٦٧	.	.	٧,٦٦٧	٣٢,٠٠٠
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٢٠١,٩٦٤	(٢٧٢,٨٥٠)	٧٢٤,٥٠٠	٦٥٣,٦١٤	١,٠١٢,٥٩٧

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-		
التغير في صافي الأصول	٦٥٣,٦١٤	١,٠١٢,٥٩٧
التعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة		
التزام منافع محددة للموظفين المكون خلال السنة	٣٣,٤٦٧	٣١,٨٥٥
إستهلاك الممتلكات والمعدات	٢٥١,١٨٥	٢٦٢,٨٩٧
(أرباح) / خسائر إعادة تقييم الممتلكات الوقفية	(٣٧٠,٩٧٥)	(١,٦٤٠)
التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية	٥٦٧,٢٩١	١,٣٠٥,٧٠٩
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٦,٧٥٧	(٤٢,٣٥١)
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٥,٨٥٨	(١,٥٦٤)
التزام منافع محددة للموظفين المسدد خلال السنة	(١١,٥٠٠)	(١١,٩٠٥)
صافي التدفقات النقدية من (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية	٥٦٨,٤٠٦	١,٢٤٩,٨٨٩
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
استثمارات متاحة للبيع	(٤٨٦,٦٠٠)	(١,٧٢٧,٠٢١)
إضافات ممتلكات ومعدات	(١٣,٧٦٧)	(٧,٧٩٩)
صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٥٠٠,٣٦٧)	(١,٧٣٤,٨٢٠)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	٦٨,٠٣٩	(٤٨٤,٩٣١)
رصيد النقدية أول السنة	٥٣٢,٤٤٨	١,٠١٧,٣٧٩
رصيد النقدية آخر السنة	٦٠٠,٤٨٧	٥٣٢,٤٤٨

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٠٠٦,٧٤٥	٥,٦٧٠,٦٠٧	١,١٠٠,٩٢٩	٨,٢٣٥,٢٠٩	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١,٠١٢,٥٩٧	٥٨٩,٦١٠	(٥٣٣,٦٦٠)	٩٥٦,٦٤٧	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للسنة في قائمة الأنشطة
١٦,٠١٩,٣٤٢	٦,٢٦٠,٢١٧	٥٦٧,٢٦٩	٩,١٩١,٨٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٦,٠١٩,٣٤٢	٦,٢٦٠,٢١٧	٥٦٧,٢٦٩	٩,١٩١,٨٥٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٦٥٣,٦١٤	٧٢٤,٥٠٠	(٢٧٢,٨٥٠)	٢٠١,٩٦٤	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للسنة في قائمة الأنشطة
١٦,٦٧٢,٩٥٦	٦,٩٨٤,٧١٧	٢٩٤,٤١٩	٩,٣٩٣,٨٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

**جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بيئة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**

١. تعريف بالجمعية وفترة الحسابات:

نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بيئة، هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦) بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ، ومقرها الرئيسي في محافظة ثادق - الرياض - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية:

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- التأكيد على القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تتمثل في اكساب الفرد ادراك الخير والشر والصواب والخطا واتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام.
- الحفاظ على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الارتباط الوثيق بها.
- تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الارتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدي النشء.
- إضافة إلى الأهداف ذات الصلة المنصوص عليها تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية:

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢. أهم السياسات المحاسبية:

أساس العرض:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة طبقاً لأهداف ومفاهيم المحاسبة ومعيار العرض والإفصاح العام وتماشياً مع المعايير المحاسبية والأنظمة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والملائمة لنشاط الجمعية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ومعيار العرض والإفصاح العام للقوائم المالية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

العملة الوظيفية:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

٣. العرف المحاسبي:

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها ومطلوباتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها.

استعمال الأحكام والتقديرات:

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتطلب من الإدارة استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات، وتركز هذه التقديرات والافتراضات ذات الصلة على الخبرة السابقة إضافة إلى العديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية، حيث تشكل هذه النتائج أساس لوضع الأحكام المتعلقة بالقيم الدفترية للأصول والخصوم التي لا تكون واضحة في مصادرها، وقد تختلف النتائج الواقعية عن تلك التقديرات، تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية مستقبلاً، حيث توضع مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية في الاعتبار. الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية:

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وصارت لديها القناعة أن الجمعية تمتلك الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، وليس للإدارة أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية، وعليه يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة:

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والآلات والأصول غير الملموسة بغرض احتساب الإهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف، وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية، إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية:

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد، والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أكبر قيمة، وتقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت على أصول مشابهة، أو أسعار السوق لأصول مطابقة يمكن ملاحظتها، ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة، ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة بالاسترداد لكونها الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض تقدير القيمة محل الاستخدام.

النقد وما يعادله:

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، وتخضع لمخاطر غير جوهرية فيما يتعلق بالتغيرات في القيمة.

تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة":

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة في الحالات التالية:

- أ. عندما يتوقع تحققها أو بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب. في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت. عندما يتوقع تحققها خلال فترة اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - ث. إذا كانت نقدية أو شبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - ج. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر كافة الخصوم متداولة في الحالات التالية:
- أ. عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب. في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت. عندما تصبح مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - ث. عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، وتصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

الذمم المدينة:

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة، وتتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية، وفي نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

المخزون السلعي

- أ. المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
- ب. المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

الممتلكات والمعدات:

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة إضافة إلى أي خسائر انخفاض في القيمة - إن وجدت، وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ولا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويتم احتساب الاستهلاك عليها على أساس العمر الإنتاجي المقدر وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

المباني	٤٪	أجهزة وآلات ومعدات	١٥٪
السيارات	٢٠٪	تحسينات مباني مستأجرة	١٠٪
أثاث ومفروشات	٢٠٪		

تتم راسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول، كما تتم راسمة التكاليف المباشرة، أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها، كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

الأصول غير الملموسة:

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

الاستثمارات العقارية:

يتم تصنيف الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين، يتم تصنيفها كعقارات استثمارية، ويتم تصنيف العقارات التي يتم انشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية، يتم تصنيفها على انها عقارات استثمارية، ويتم اثبات العقارات الاستثمارية المتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها إن وجدت، وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية، ونسب الاستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على النحو التالي:

البيان	النسبة
المباني	٤٪

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة، ويكون المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية، وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث، ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. تمثل القيمة التي يعترف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية، إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

منافع محددة للموظفين

يتم احتساب المنافع المحددة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، ولا تقوم الجمعية باستخدام طريقة انتظام الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

الديون المشكوك في تحصيلها

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك احتمال عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الاستثمارات المالية

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً.

الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو غير ملموسة، وتعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة، وتعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، وتخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب في رسوم العضوية وعائدات أنشطة الجمعية والإعانات والهبات والتبرعات والصدقات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين، وكافة الإيرادات الاستثمارية الأخرى المتنوعة وما يقرر لها من منح حكومية ومن إعانات دعم برامج الجمعية، يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة وتتوفر ثلاثة شروط: أ. أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية استخدامه. ب. أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة. ت. أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي، يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر إيرادات عرضية إلى نموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها، وتدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، ويتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

التبرعات العينية:

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعه، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة، وعند إعادة بيعها أو توزيعها يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعه أو على أنها مصروفات تحت التوبيب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، ويجب الاعتراف بما يلقي من أصول بغرض الاستخدام (مباني بغرض الاستخدام كمقر للجمعية) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المصروفات:

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق، كما يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية، وهي:

- أ. مصاريف إدارية، وهي مصروفات تشغيل الجمعية.
- ب. مصاريف الأنشطة والبرامج، وهي مصروفات إدارة أنشطة الجمعية.
- ت. مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي مصاريف تحقيق صافي العوائد التي توزع على المستفيدين.
- ث. مصاريف الاستثمار، وهي مصروفات إدارية ذات صلة بوحدة وأقسام الاستثمار.
- ج. مصاريف الحوكمة، وهي مصاريف يتم صرفها على مجلس الإدارة.
- ح. مصاريف جمع التبرعات، تلك التي تصرف لزيادة الموارد المالية وعلى التسويق.

العملات الأجنبية:

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي

بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

النقد والنقد المماثل:

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة غير معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

المقاصة:

يتم اجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم حيث يتم اجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

عقود الإيجار:

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية، ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد وما في حكمه

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي - العام	١٣٧,٣٦٠	١٣٠,٦٣٣
مصرف الراجحي - زكاة	٣,٠٠٠	.
مصرف الإنماء	٤٦٠,١٢٧	٤٠١,٨١٥
الإجمالي	٦٠٠,٤٨٧	٥٣٢,٤٤٨

(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصروفات مدفوعة مقدماً	٦,٦٦٧	٦,٦٦٧
ذمم عاملين	٧١,٥٣٧	٧٨,٢٩٤
إيرادات مستحقة	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
الإجمالي	٩٨,٢٠٤	١٠٤,٩٦١

(٦) استثمارات في مشاريع مشتركة

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شركة اثل للتطوير والاستثمار العقاري	٦,١٦٦,٤٠٠	٥,٧٦٠,٠٠٠
شركة محمد عبد العزيز الماجد	٥,٣٤٧,٢٢١	٥,٢٦٧,٠٢١
الإجمالي	١١,٥١٣,٦٢١	١١,٠٢٧,٠٢١

عبارة عن عقود شراكة عقارية محاصة مع كلا من شركة محمد بن عبد العزيز بن محمد الماجد وشركة اثل للتطوير والاستثمار العقاري .

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بيئة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات ، بالصافي

الإجمالي	العدد والأجهزة الكهربائية	أثاث ومفروشات	السيارات	مباقي على أرض الغير	المباني	الأراضي	التكلفة:
٩,٧٩١,٥٣٣	١,١٢٥,٨٥٠	٤١٦,١١٢	١,٣٤٣,٩٠٠	٩٠٩,١٦٠	٥,٥٠٩,٠١١	٤٨٧,٥٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
١٣,٧٦٧	٧,٨٦٧	٥,٩٠٠	-	-	-	-	إضافات
-	-	-	-	-	-	-	إستبعادات
٩,٨٠٥,٣٠٠	١,١٣٣,٧١٧	٤٢٢,٠١٢	١,٣٤٣,٩٠٠	٩٠٩,١٦٠	٥,٥٠٩,٠١١	٤٨٧,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦,٢٦٠,٧٥١	١,٠٧٣,٠٣٦	٣٤١,٥٥٥	١,٣٤٣,٨٩٢	٩٠٩,١٦٠	٢,٥٩٣,١٠٨	-	الإستهلاك المتراكم:
٢٥١,١٨٥	١٦,٨١٣	١٤,٠٣٧	-	-	٢٢,٣٣٥	-	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
-	-	-	-	-	-	-	إضافات
-	-	-	-	-	-	-	إستبعادات
٦,٥١١,٩٣٦	١,٠٨٩,٨٤٩	٣٥٥,٥٩٢	١,٣٤٣,٨٩٢	٩٠٩,١٦٠	٢,٨١٣,٤٤٣	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٢٩٣,٣٦٤	٤٣,٨٦٨	٦٦,٤٢٠	٨	-	٢,٦٩٥,٥٦٨	٤٨٧,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية:
٣,٥٣٠,٧٨٢	٥٢,٨١٤	٧٤,٥٥٧	٨	-	٢,٩١٥,٩٠٣	٤٨٧,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) الممتلكات الإستثمارية - أوقاف بالقيمة العادلة

التكلفة:	الأراضي	المباني	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٧٥٣,٣٢٠	٣٤٣,٨٨٠	١,٠٩٧,٢٠٠
التغير في القيمة العادلة	(٥٥,٣٧٣)	٤٢٦,٣٤٨	٣٧٠,٩٧٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦٩٧,٩٤٧	٧٧٠,٢٢٨	١,٤٦٨,١٧٥

تم الاستعانة بمقيم عقاري معتمد لتقييم العقارات الإستثمارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وهي شركة مترين للإستشارات المهنية - المقيم المعتمد / عبد الرحمن المفلح عضوية الهيئة رقم (١٢١٠٠٠٠٩٩٤) الصادر من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين كخبير مئمن معتمد وقد بلغت القيمة العادلة للإستثمار وفقاً للتقرير مبلغ (٦٥٩,٠٠٠) ريال لوقف ثادق ومبلغ (٤٣٨,٢٠٠) ريال لوقف البير وذلك باستخدام أسلوب التكلفة ويتم بموجبه الوصول إلى القيمة الرأسمالية أو السوقية للعقار من خلال تحديد تكلفة أصل مساو له وحساب الإهلاك المناسب عن طريق تحليل التكاليف والإهلاك في السوق.

(٩) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصروفات مستحقة	٨,٩٠٠	٣,٥٠٠
إيرادات مدفوعة مقدماً	١,٦٠٤	١,١٤٦
الإجمالي	١٠,٥٠٤	٤,٦٤٦

(١٠) التزام منافع محددة للموظفين

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رصيد المخصص أول السنة	٢٦٨,٤٢٤	٢٤٨,٤٧٤
المكون خلال السنة	٣٣,٤٦٧	٣١,٨٥٥
المستخدم خلال السنة	(١١,٥٠٠)	(١١,٩٠٥)
الرصيد آخر السنة	٢٩٠,٣٩١	٢٦٨,٤٢٤

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) التبرعات النقدية

البيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
١٢٩,٦٤١	١٦٢,٩٥٥	.	١٦٢,٩٥٥
٣٠٠,٠٠٠	.	.	.
٢٧٧,٠٧٧	٢٥٦,٠٦٢	٢٥٦,٠٦٢	.
٣٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	.
.	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	.
.	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	.
.	٥٤,٣٨٨	٥٤,٣٨٨	.
.	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	.
.	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	.
.	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	.
٧٣٦,٧١٨	٦٦٩,٤٠٥	٥٠٦,٤٥٠	١٦٢,٩٥٥

تبرعات نقدية عامة

مسابقة وحفل الجريسي

تبرعات دار الجريسي

الدورة الصيفية

تبرعات مقيدة - البرامج الموسمية

تبرعات علمي الفاتحة

تبرعات مقيدة منصة تبرع - كفالة المعلمين والمعلمات

تبرعات حلقة الشيخ - إبراهيم السويلم

تبرعات حلقة الوالدة - لولوة السويلم

دار المشاش

الإجمالي

دعم منصة إحسان

البيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
٢٦٨,٢٠٠	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	.
٢٦٨,٢٠٠	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	.

كفالة المعلمين والمعلمات

الإجمالي

إيرادات الأنشطة

البيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
٣٧٣,٧٠٠	٣٠٩,٤٠٠	.	٣٠٩,٤٠٠
٣٧٣,٧٠٠	٣٠٩,٤٠٠	.	٣٠٩,٤٠٠

إيرادات البرامج

الإجمالي

مصرفات البرامج والأنشطة

البيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
٩٣,٥٠٠	٣١١,٥٠٠	٣١١,٥٠٠	.
٤٥٧,٤٢٣	٤٠٤,٠٨٨	٢,٥٠٠	٤٠١,٥٨٨
٧٨٨,٠٦٦	٦٦٣,٧٥٩	٨٥,٥٠٠	٥٧٨,٢٥٩
٤٦٣,٩٤٤	٤٠٤,١٠٨	٥٥,٢٠٠	٣٤٨,٩٠٨
٢٣١,٦٥٥	٢٦٥,٥١٣	٢٦٥,٥١٣	.
١٤٨,٧١٣	١٤٧,٦٩٢	١٤٧,٦٩٢	.
.	٥١,٨٤٩	٥١,٨٤٩	.
.	١٣,٣٦٠	١٣,٣٦٠	.
.	٧,٧١٠	٧,٧١٠	.
.	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	.
.	١٢,٩٧٦	١٢,٩٧٦	.
٢,١٨٣,٣٠١	٢,٢٩٢,٥٥٥	٩٦٣,٨٠٠	١,٣٢٨,٧٥٥

مصرفات كفالة المعلمين والمعلمات - دعم منصة إحسان

مصرفات البرامج

مصرفات الدور النسائية

حلقات البنين

مصرفات دار الجريسي

مصرفات مسابقة وحفل الجريسي

مصرفات مقيدة منصة تبرع - كفالة المعلمين والمعلمات

مصرفات حلقة الشيخ - إبراهيم السويلم

مصرفات حلقة الوالدة - لولوة السويلم

مصرفات دار المشاش

مصرفات برنامج علمي الفاتحة

الإجمالي

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصروفات عمومية وإدارية

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رواتب وأجور ومافي حكمها	٢٢٣,٧٤١	٢٠٧,٠٨٤
رسوم حكومية واشتراكات	٥,٠٨٤	٢,٥٢٦
تأمين طبي وعلاج	٢,٥٧١	٣,٠٠٠
تأمينات اجتماعية	٢٤,٠٨٦	٢٩,٣٤٠
كهرباء ومياه	٩,٩٠٦	٧,٤٣٨
مكتبية ومطبوعات	٦,٣٨٩	٢,٦٣٣
صيانة وإصلاح وترميم	١٧,٢٨٠	١٠,٦٣٦
ضباقة ونظافة	٥,٤٣٠	٥,٤٢٢
محروقات ومصروفات سيارات	٣,٥٧٤	٥,٧٥٩
التزام منافع للموظفين	٦,٥٥٤	٧,٠٠٠
هاتف وبريد وانترنت	٨,١١٧	٥,٤٩٩
أخرى متنوعة	٢٤,٤١٥	١٢,٠٧١
الإجمالي	٣٣٧,١٤٧	٢٩٨,٤٠٨

(١٦) صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد في بداية السنة	الإيرادات والتبرعات خلال السنة	المنصرف خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة
تبرعات نقدية	٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٠
تبرعات زكاة	٧٥,٤٢٠	٧٨,٠٠٠	٧٣,٥٠٠	٧٩,٩٢٠
مسابقة وحفل الجريسي	١٨٣,٦٨٧	٠	١٤٧,٦٩٢	٣٥,٩٩٥
تبرعات دار الجريسي	١٣٣,٤٦٢	٢٥٦,٠٦٢	٢٦٥,٥١٣	١٢٤,٠١١
الدورة الصيفية	٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٠
تبرعات دار المشاش	٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٠
تبرعات مؤسسة الراجحي الخيرية	٤٣,٢٠٠	٠	٤٣,٢٠٠	٠
كفالة المعلمين والمعلمات دعم منصة احسان	١٣١,٥٠٠	١٨٠,٠٠٠	٣١١,٥٠٠	٠
كفالة المعلمين والمعلمات دعم منصة تبرع	٠	٥٤,٣٨٨	٥١,٨٤٩	٢,٥٣٩
تبرعات برنامج علمي الفاتحة	٠	٥٠,٠٠٠	١٢,٩٧٦	٣٧,٠٢٤
تبرعات حلقات الشيخ إبراهيم السويلم ولولو السويلم	٠	٣٦,٠٠٠	٢١,٠٧٠	١٤,٩٣٠
الإجمالي	٥٦٧,٢٦٩	٧٦٤,٤٥٠	١,٠٣٧,٣٠٠	٢٩٤,٤١٩

١٧- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية، والأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند. إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للجمعية هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي :

أولا مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الجمعية لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنوك ، القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

ثانيا مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج الجمعية لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة الجمعية. وبالمثل، فإن الجمعية تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل الكوارث الطبيعية.

● مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الجمعية أو قيمة امتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

● مخاطر العملات الأجنبية:

العملة التشغيلية وعملة العرض للجمعية هي الريال السعودي، كما أن أداء الجمعية مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. لا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

● مخاطر سعر الفائدة:

تقوم الجمعية بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى الجمعية أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

● مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق. لا تتعرض الجمعية لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة ثادق والمحمل بينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٦)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٨- الأحداث اللاحقة:

لم تحصل منذ تاريخ قائمة المركز المالي أية معاملات أو أحداث لاحقة قد تؤثر بشكل ملموس على هذه القوائم المالية أو كان من الواجب تسجيلها أو الإفصاح عنها لأجل الحقيقة لمن يطلع على هذه القوائم.

١٩- اعتماد القوائم المالية:

تمت الموافقة واعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية في ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م .