

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣٦٦٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمه)

- وتُعَد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن 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 بـ:
- تحديد 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. 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 للجمعية.
- 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. وتستند إستنتاجاتنا 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، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني


يوسف بن عبد الله بن عبد العزيز البديوي

ترخيص رقم (٥٦٥)

بتاريخ ١٠ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ



بيت الدقة للاستشارات المهنية
Accuracy Home For Consulting
يوسف بن عبد الله بن عبد العزيز البديوي
ترخيص ٥٦٥

الرياض: ٢٨ رجب ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٧ يناير ٢٠٢٦ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٣٣٠,٧٦٥	١,٥٢٠,٦٥٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٨٢,٠٤١	١٧٦,٣٧٨	(٥)	الارصدة المدينة الأخرى
١,٤١٢,٨٠٦	١,٦٩٧,٠٣٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦٩٤,٠٦٥	٦٣٢,٨٩٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٤,٩٢٣	٩,٥٧٥	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٧٠٨,٩٨٨	٦٤٢,٤٧٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			أصول الأوقاف
٦,٠٦١,٥٤٣	٥,٧٠٧,٣٤٣	(٨)	إستثمارات عقارية بالتكلفة
٢٦,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٦,٠٨٧,٥٤٣	٥,٧٣٣,٣٤٣		مجموع أصول الأوقاف
٨,٢٠٩,٣٣٧	٨,٠٧٢,٨٥١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٠٠,٠٧٣	٨٦,٤١٠	(١٠)	الارصدة الدائنة الأخرى
١٠٠,٠٧٣	٨٦,٤١٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨٠,٢١٤	٩٢,١٣٣	(١١)	مخصص منافع الموظفين
٨٠,٢١٤	٩٢,١٣٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٨٠,٢٨٧	١٧٨,٥٤٣		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٧,٤٣٢,٤٣٩	٧,١٢٧,٨٩١		صافي الأصول غير المقيدة
-	-	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٥٩٦,٦١١	٧٦٦,٤١٧	(١٣)	صافي أصول الأوقاف
٨,٠٢٩,٠٥٠	٧,٨٩٤,٣٠٨		مجموع صافي الأصول
٨,٢٠٩,٣٣٧	٨,٠٧٢,٨٥١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)

قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					بنود الدخل
١١٣,٢٧٠	١٠٨,٤٥٠	-	١٠٨,٤٥٠	-	تبرعات زكاة
٣٨,٤٩٧	٨١,٨٦٩	-	٨١,٨٦٩	-	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
٢٩٤,١٥١	٣١٢,٧٤٦	-	-	٣١٢,٧٤٦	التبرعات النقدية العامة
-	٩٤,٠٠٠	-	٩٤,٠٠٠	-	(١٥) دعم منصة إحسان
٢٧,٣٥٠	٢٧,٩٠٠	-	-	٢٧,٩٠٠	اشتراكات عضوية
٧٣,٧٦١	١٦٩,٨٠٦	١٦٩,٨٠٦	-	-	تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف
٣٥١,٢٣٧	٦٠٧,٧٥٠	-	-	٦٠٧,٧٥٠	إيرادات - ريع أوقاف
					<u>صافي الأصول المحجرة من القيود</u>
-	-	-	(٢٨٤,٣١٩)	٢٨٤,٣١٩	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٨٩٨,٢٦٦	١,٤٠٢,٥٢١	١٦٩,٨٠٦	-	١,٢٣٢,٧١٥	اجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
					<u>المصروفات والخسائر</u>
(٧٨٥,٨٤٦)	(٨٩٧,٦٥٤)	-	-	(٨٩٧,٦٥٤)	(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة
(١٣٧,٧٧٨)	(١٢٠,١٢٧)	-	-	(١٢٠,١٢٧)	(١٧) مصروفات العمومية والإدارية
(٣٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	-	-	(٢٠,٠٠٠)	مصروفات جمع الأموال
-	(٥,٠٠٠)	-	-	(٥,٠٠٠)	مصروفات الحوكمة
(٢١,٥٧١)	(٥٣,٨٥٧)	-	-	(٥٣,٨٥٧)	مصروفات الأوقاف
(١١,٨٤٥)	(١١,٨٤٥)	-	-	(١١,٨٤٥)	مصروفات الاستثمار
(٣٥٤,٢٠٠)	(٣٥٤,٢٠٠)	-	-	(٣٥٤,٢٠٠)	(٨) استهلاك ممتلكات استثمارية بالتكلفة - مبانى
(٧٢,٩٠٣)	(٦٩,٢٣٢)	-	-	(٦٩,٢٣٢)	(٦) استهلاك ممتلكات وألات ومعدات بالصافي
(٥,٨٥٠)	(٥,٣٤٨)	-	-	(٥,٣٤٨)	(٧) إطفاء موجودات غير ملموسة بالصافي
(١,٤١٩,٩٩٢)	(١,٥٣٧,٢٦٣)	-	-	(١,٥٣٧,٢٦٣)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٥٢١,٧٢٦)	(١٣٤,٧٤٢)	١٦٩,٨٠٦	-	(٣٠٤,٥٤٨)	التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية و تقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الاصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨,٠٠٧,٩٢٦	١٠,٠٠٠	٨,٠١٧,٩٢٦
إجمالي الدخل الشامل	(٥٧٥,٤٨٧)	٦٣,٧٦١	(٥٢١,٧٢٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧,٤٣٢,٤٣٩	٥٩٦,٦١١	٨,٠٢٩,٠٥٠
إجمالي الدخل الشامل	(٣٠٤,٥٤٨)	١٦٩,٨٠٦	(١٣٤,٧٤٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧,١٢٧,٨٩١	٧٦٦,٤١٧	٧,٨٩٤,٣٠٨

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٢١,٧٢٦)	(١٣٤,٧٤٢)	التغير في صافي الأصول
		التسويات غير النقدية
٧٢,٩٠٣	٦٩,٢٣٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٥٤,٢٠٠	٣٥٤,٢٠٠	اهلاك الموجودات الاستثمارية
٥,٨٥٠	٥,٣٤٨	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٣,١٠٠	١٣,٤١٩	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٧٥,٦٧٣)	٣٠٧,٤٥٧	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٣٠,٢٩١)	(٩٤,٣٣٧)	الأرصدة المدينة الأخرى
٣,٠٣٤	(١٣,٦٦٣)	الأرصدة الدائنة الأخرى
-	(١,٥٠٠)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(١٠٢,٩٣٠)	١٩٧,٩٥٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٢٠٠)	(٨,٠٦٤)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠,٠٠٠)	-	إضافات المشروعات تحت التنفيذ
(١٣,٢٠٠)	(٨,٠٦٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١٦,١٣٠)	١٨٩,٨٩٣	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٤٤٦,٨٩٥	١,٣٣٠,٧٦٥	رصيد النقدية في بداية السنة
١,٣٣٠,٧٦٥	١,٥٢٠,٦٥٨	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط :-

- الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤) بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٢٢ هـ الموافق ١٤ ابريل ٢٠٠١ م.
- مركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية .
- وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :
- العناية بكتاب الله تعالى : تصحيحاً للتلاوة وتجويداً في القراءة وإتقاناً للحفظ .
 - إعداد المعلمين والمعلمات المؤهلين لهذه المهنة الشريفة .
 - تربية الطلاب والدارسين على تعظيم كتاب الله تعالى والتخلق بأخلاق أهل القرآن .
 - العناية بحفاظ كتاب الله تعالى .
 - تخريج مجموعة مؤهلة من أهل القرآن لإمامة المساجد وتعليم كتاب الله تعالى .
 - التعاون مع مدارس المحافظة لرفع مستوى الطلاب والطالبات تلاوة وحفظاً

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الاحتياطات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. **(إيضاح ٣)**

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة،

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تخفيض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء 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 للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ 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 وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

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

٥-٣ الممتلكات والالات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
المباني	٤٪
سيارات	٢٠٪
اثاث ومفروشات	٣٠٪
أجهزة الحاسب الالى	٢٥٪

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

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدّر بخمس سنوات بإستخدام 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.

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالتكلفة

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم أنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على أنها عقارات استثمارية. يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة و أية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الاستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

البيان	النسبة
--------	--------

المباني	٤٪
---------	----

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من 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. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

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

١٠-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقييت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١١-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت و القيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف و القيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و إكمال تنفيذ قيود المتبرع و بناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات و إعادة التصنيف .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٢-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

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

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ عقود الإيجار

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

١٧-٣ المقاصة

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

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
حساب البنك العام	١,٥١٥,٥٣٠	١,٣٢٩,٣٢٣
حساب البنك - مجمع الأبرار	٥,٠٠٠	١,٠٠٠
حساب البنك التبرعات والاشتراكات	٨٥	٢٢٥
حساب البنك - دار الذكر	٣٣	١٠١
حساب البنك الوقف	١٠	١١٦
	١,٥٢٠,٦٥٨	١,٣٣٠,٧٦٥

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إيرادات مستحقة	١٧٦,٣٧٨	٧٩,٥٤١
مصاريف عمومية وإدارية مقدمة - إيجار المقر	-	٢,٥٠٠
	١٧٦,٣٧٨	٨٢,٠٤١

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي						
الأراضي	المباني	السيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة الحاسب الالي	الإجمالي	التكلفة
١٠٠,٠٠٠	٦١٩,٠٣٠	٤٦٥,٦٠٠	١٣٠,٢١٠	٤٢,٤٥٨	١,٣٥٧,٢٩٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	٤,٦٥٠	٣,٤١٤	٨,٠٦٤	الاضافات
١٠٠,٠٠٠	٦١٩,٠٣٠	٤٦٥,٦٠٠	١٣٤,٨٦٠	٤٥,٨٧٢	١,٣٦٥,٣٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مجمع الاستهلاك						
-	٩٩,٠٤٤	٤١١,٠٤١	١١١,٢٥٩	٤١,٨٨٩	٦٦٣,٢٣٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٢٤,٧٦١	٣٩,٠٠٠	٤,٤٨٠	٩٩١	٦٩,٢٣٢	إستهلاك السنة
-	١٢٣,٨٠٥	٤٥٠,٠٤١	١١٥,٧٣٩	٤٢,٨٨٠	٧٣٢,٤٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
القيمة الدفترية						
١٠٠,٠٠٠	٤٩٥,٢٢٥	١٥,٥٥٩	١٩,١٢١	٢,٩٩٢	٦٣٢,٨٩٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠٠,٠٠٠	٥١٩,٩٨٦	٥٤,٥٥٩	١٨,٩٥١	٥٦٩	٦٩٤,٠٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي		
التكلفة	برنامج	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
الإضافات	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
مجمع الاستهلاك		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨,٠٧٧	٨,٠٧٧
إستهلاك السنة	٥,٣٤٨	٥,٣٤٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٣,٤٢٥	١٣,٤٢٥
القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩,٥٧٥	٩,٥٧٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٤,٩٢٣	١٤,٩٢٣

(٨) إستثمارات عقارية بالتكلفة			
الأراضي	المباني	الإجمالي	التكلفة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨,٦٥٤,٠٠٨	٩,٦٩٢,٥٤١	١,٠٣٨,٥٣٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨,٦٥٤,٠٠٨	٩,٦٩٢,٥٤١	١,٠٣٨,٥٣٣
مجمع الاستهلاك			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٦٣٠,٩٩٨	٣,٦٣٠,٩٩٨	-
إهلاك السنة	٣٥٤,٢٠٠	٣٥٤,٢٠٠	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,٩٨٥,١٩٨	٣,٩٨٥,١٩٨	-
القيمة الدفترية			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,٦٦٨,٨١٠	٥,٧٠٧,٣٤٣	١,٠٣٨,٥٣٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥,٠٢٣,٠١٠	٦,٠٦١,٥٤٣	١,٠٣٨,٥٣٣

(٩) مشروعات تحت التنفيذ		
رصيد أول السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الاضافات	٢٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠
	-	١٠,٠٠٠
	٢٦,٠٠٠	٢٦,٠٠٠

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١٠) الارصدة الدائنة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إيرادات محصلة مقدما		٨٠,٦٦٠	٩٤,٣٢٣
مصرفوات مستحقة		٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
		٨٦,٤١٠	١٠٠,٠٧٣

(١١) مخصص منافع الموظفين		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رصيد اول السنة		٨٠,٢١٤	٦٧,١١٤
المكون خلال العام		١٣,٤١٩	١٣,١٠٠
المسدد خلال العام		(١,٥٠٠)	-
		٩٢,١٣٣	٨٠,٢١٤

(١٢) صافي الأصول المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات الزكاة		-	١٠٨,٤٥٠	(١٠٨,٤٥٠)	-
مجمع الابرار		-	٤,٠٠٠	(٤,٠٠٠)	-
دار الذكر النسائية		-	٤١,٦٦٩	(٤١,٦٦٩)	-
حلقات التلقين - مؤسسة سليمان ابانعي الالهية		-	٢٥,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	-
مؤسسة الفريان الخيرية		-	١١,٢٠٠	(١١,٢٠٠)	-
منصة احسان - دعم حلقات التحفيظ		-	٩٤,٠٠٠	(٩٤,٠٠٠)	-
		-	٢٨٤,٣١٩	(٢٨٤,٣١٩)	-

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أى قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

(١٣) صافي الأصول الاوقاف		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات نقدية لشراء وبناء اوقاف		٥٩٦,٦١١	١٦٩,٨٠٦	-	٧٦٦,٤١٧
		٥٩٦,٦١١	١٦٩,٨٠٦	-	٧٦٦,٤١٧

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
٣٢,٤٩٧	٤١,٦٦٩	تبرعات دار الذكر
-	٢٥,٠٠٠	حلقات التلقين
-	١١,٢٠٠	تبرعات مؤسسة القرين الخيرية
٦,٠٠٠	٤,٠٠٠	مجمع حلقات جامع الأبرار
٣٨,٤٩٧	٨١,٨٦٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) دعم منصة إحسان
-	٩٤,٠٠٠	دعم حلقات التحفيظ
-	٩٤,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة
٣٦٥,٤٧١	٣٩٣,٥٣٨	حلقات بنين
٤٤,٠٩٤	١٥٤,٢٣٣	مصروفات الحلقات
١٣٦,٣٣٠	١٤٩,٣٨٩	مصاريف محملة علي النشاط
١١٠,٢٤٢	١٤٢,٧٢٥	مصاريف دار الذكر
-	٢٩,٩٢٠	الدورة الصيفية
٢٩,٧٣٣	٢٤,٨٤٩	جائزة الشيخ عبد الله الدايل
٣٩,٥٠٠	٣,٠٠٠	مصارف الزكاة الشرعية
٣٢,١٩٦	-	مكافأة المعلمين والمعلمات الحفظة
٢٨,٢٨٠	-	مصروفات غير مقيدة
٧٨٥,٨٤٦	٨٩٧,٦٥٤	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة مرات بمنطقة الرياض
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٤)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٧٦,٥٣٣	٤٦,١٩٢	رواتب واجور وما في حكمها
١٥,٧٧٥	١٧,٤٧٣	تأمينات واقامات
١٣,١٠٠	١٣,٤١٩	مكافأة نهاية الخدمة
٧,٥٠٠	١٢,٥٠٠	ايجارات
١٢,٨٢١	٩,٨٦٩	كهرباء ومياه
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
١,٦٦٦	٥,٠٠٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
١,٣٦٥	٣,٢٦٦	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	٢,٢٠٠	صيانة وإصلاح
-	١,٦٣٦	اخرى
٣٤٦	١,١٨٢	رسوم حكومية
١٠٥	٨٤٠	مصاريف بنكية وعمولات
١,١٥٠	٨٠٠	تكاليف البريد والبرقيات
١٢٠	-	دعاية وإعلان
٦٢٠	-	مستلزمات مكتبية
٩٢٧	-	مصاريف الضيافة
١٣٧,٧٧٨	١٢٠,١٢٧	

(١٨) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٩) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناءاً عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

المنح في صورة نقدية	٣٩٤,٦١٥	تبرعات الزكاة	١٠٨,٤٥٠
اشتراكات الأعضاء	٢٧,٩٠٠	تبرعات أوقاف	١٦٩,٨٠٦
دعم منصة إحسان	٩٤,٠٠٠	إيرادات الأنشطة	٦٠٧,٧٥٠
صافي الأصول أول المدة	٨,٠٢٩,٠٥٠		

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية و مصاريف استثمار و مصاريف أوقاف و مصروفات جمع الأموال و مساعدات الزكاة الواردة بإيضاح (١٧,١٦) ورأس المال العامل ١,٦١٠,٦٢٦ ريال .

(٢٠) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(٢١) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ رجب ١٤٤٧ هـ الموافق ١٧ يناير ٢٠٢٦ م.