

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمدينة المنورة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٢)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٢)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

<u>البيان</u>	<u>صفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	٦ - ١٧

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

حفظهم الله

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمدينة المنورة

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمدينة المنورة ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعزل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح والمعايير الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الجمعية.

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 وقينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تفسير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بمسبب سقمتي 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.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك مخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم ثيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود ثيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقديم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

نتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة تكامل الخليجية (ذ.م.م)
محاسبون ومراجعون قانونيون

١٠٩٢٤٠٩٣

وسيم العتيبي

ترخيص رقم (٩٨٤)



الرياض في ١٨ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق ٦ أبريل ٢٠٢٦ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٢)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريالات السعودية)

المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد	٣	٨,١٣١,٧٥٦	٨,٩٩٢,٠٣٩
ذمم مدينة تجارية	٤	.	.
المخزون	٥	٤٩٩,٠٨٩	٦٨٠,٦٢٩
مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٦	٣,٧١٨,٩٢٨	٥,٢٦٢,٢٣٧
إجمالي أصول متداولة		١٢,٣٤٩,٧٧٣	١٤,٩٣٤,٩٠٥
الأصول غير المتداولة			
الاستثمارات المتاحة للبيع	٧	٨٨٩,٢٢٩	١,١٨١,٣١٣
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	٨	١٤٨,٢٧٥,٣٣٦	١٥٨,٤٧٩,٤٧٦
مبانى أوقاف	٩	١,٨٠١,١١٦	٢,١٠١,١١٦
صافي الأصول الغير ملموسة	١٠	.	.
مشروعات تحت التنفيذ	١١	٦٧,٣٠٥,٧٩٩	٦٧,٣٠٥,٧٩٩
إجمالي أصول غير متداولة		٢١٨,٢٧١,٤٨٠	٢٢٩,٠٦٧,٧٠٤
إجمالي الأصول		٢٣٠,٦٢١,٢٥٣	٢٤٤,٠٠٢,٦٠٩
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
الموردين		٥,٦٦٨	٦٩٧,٢٣٠
الأرصدة الدائنة الأخرى	١٢	٥,٦٣٩,١٣٢	٤,٦٩٤,٣٢٧
إجمالي مطلوبات متداولة		٥,٦٤٤,٨٠٠	٥,٣٩١,٥٥٧
مطلوبات غير متداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٣	٧,٠١٣,١٥٥	٧,٦٩٨,٨٤٠
إجمالي مطلوبات غير متداولة		٧,٠١٣,١٥٥	٧,٦٩٨,٨٤٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١٤,٦٤٢,٥١٣	١٦,٢٥٧,٤٥٢
صافي الأصول المقيدة		٩,٣٣٥,٦١٨	٩,٣٣٤,٣٤٤
صافي أصول الأوقاف		١٩٤,٧٤٣,٠٣٢	٢٠٥,٧٨٦,١٩٧
أرباح (خسائر) غير محققة		(٧٥٧,٨٦٥)	(٤٦٥,٧٨١)
إجمالي صافي الأصول		٢١٧,٩٦٣,٢٩٨	٢٣٠,٩١٢,٢١٢
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		٢٣٠,٦٢١,٢٥٣	٢٤٤,٠٠٢,٦٠٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٢)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريالات السعودية)

المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب:						
	٧٠٠	٣,٣٠٠	.	.	٣,٣٠٠	إشترابات الاعضاء
	١٥,١٠٨,٠٦٥	١٠,٤٨٦,٦٨٩	.	٦,١٦٩,٣٨٠	٤,٣١٧,٣٠٩	١٤ التبرعات النقدية
	٢,٧٤٧,٥٩١	٣,١٦٩,٧٧١	.	٣,١٦٩,٧٧١	.	تبرعات الزكاة النقدية
	١٠,٢٦٧,٩١٧	١١,٧٥١,٧١١	١١,٧٥١,٧١١	.	.	ايرادات اوقاف
	٢,٤٣٦,٧٠١	٦٠١,٧٧٧	.	٦٠١,٧٧٧	.	١٥ إيرادات الأنشطة
	٣٠,٥٦٠,٩٧٤	٢٦,٠١٣,٢٤٨	١١,٧٥١,٧١١	٩,٩٤٠,٩٢٨	٤,٣٢٠,٦٠٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر:						
	(١٧٣,٢٠٥)	.	.	.	.	مساعات الزكاة
	(٣٩,٢١٨,٨٢٥)	(٣٢,٥٨٥,١٩١)	.	(٣٢,٥٨٥,١٩١)	.	١٦ مصروفات الأنشطة
	(٣٢٨,٢٧٨)	(١٤٩,٣٣٩)	(١٤٩,٣٣٩)	.	.	مصروفات الاوقاف
	.	(٤٥١,٨٣١)	.	.	(٤٥١,٨٣١)	مصارييف جمع الأموال
	.	(٤٥,٩٨٧)	.	.	(٤٥,٩٨٧)	مصروفات الحوكمة
	(٥,٦٣٧,٤٩٨)	(٥,٤٣٧,٧٣٠)	.	.	(٥,٤٣٧,٧٣٠)	١٧ المصروفات العمومية والإدارية
	(٤٥,٣٥٧,٨٠٦)	(٣٨,٦٧٠,٠٧٨)	(١٤٩,٣٣٩)	(٣٢,٥٨٥,١٩١)	(٥,٩٣٥,٥٤٨)	إجمالي المصروفات والخسائر
	(١٤,٧٩٦,٨٣٢)	(١٢,٦٥٦,٨٣٠)	١١,٦٠٢,٣٧٢	(٢٢,٦٤٤,٢٦٣)	(١,٦١٤,٩٣٩)	التغير في صافي الأصول
	.	.	(٢٢,٦٤٥,٥٣٧)	٢٢,٦٤٥,٥٣٧	.	التحويلات بين صافي الأصول
	(١٤,٧٩٦,٨٣٢)	(١٢,٦٥٦,٨٣٠)	(١١,٠٤٣,١٦٥)	١,٢٧٤	(١,٦١٤,٩٣٩)	التغير في صافي الأصول خلال العام
	٢٤٧,٧٨٠,٠٠٠	٢٣١,٣٧٧,٩٩٣	٢٠٥,٧٨٦,١٩٧	٩,٣٣٤,٣٤٤	١٦,٢٥٧,٤٥٢	صافي الأصول في بداية العام
	٢٣١,٣٧٧,٩٩٣	٢١٨,٧٢١,١٦٣	١٩٤,٧٤٣,٠٣٢	٩,٣٣٥,٦١٨	١٤,٦٤٢,٥١٣	صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٢)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٤,٧٩٦,٨٣٢)	(١٢,٦٥٦,٨٣٠)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
١٠,٤٣٠,٥٧٥	١٠,٥١١,٩٠٠	إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٥٨,٥٤٧	.	إطفاء الأصول غير الملموسة
٨٧١,٧٠٦	٦١٨,٢٧٩	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(٣,٤٣٦,٠٠٤)	(١,٥٢٦,٦٥١)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٣٤,٨٢٠)	١٨١,٥٤٠	المخزون
٣,٦٢١,٢٩٤	١,٥٤٣,٣٠٩	الأرصدة المدينة الأخرى
٦٩١,٥٦٢	(٦٩١,٥٦٢)	الموردين
٨٠,٦٠٦	٩٤٤,٨٠٥	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١,٠٧٤,٧٣٦)	(١,٣٠٣,٩٦٤)	المنصرف من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(١٥٢,٠٩٨)	(٨٥٢,٥٢٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٨٧٩,٤٨٤)	(٧,٧٦٠)	إضافات ممتلكات والآت ومعدات
(٨١٠,٨٧٠)	.	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٦٩٠,٣٥٤)	(٧,٧٦٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢,٨٤٢,٤٥٢)	(٨٦٠,٢٨٣)	صافي التغير في النقد خلال العام
١١,٨٣٤,٤٩١	٨,٩٩٢,٠٣٩	رصيد النقد في بداية العام
٨,٩٩٢,٠٣٩	٨,١٣١,٧٥٦	رصيد النقد في نهاية العام
		أهم المعاملات الغير نقدية
(٢٥٣,٩٢١)	(٢٩٢,٠٨٤)	أرباح (خسائر) غير محققة
		مشروعات تحت التنفيذ محولة الى ممتلكات والآت ومعدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ التشاط والتكوين

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في المدينة المنورة - بمنطقة المدينة المنورة - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٣١٠٢) الصادر بتاريخ ١٥/١/٩٩٥م من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومركزها الرئيسي مدينة المدينة المنورة .

٢.١ أهداف الجمعية

تحفيظ القرآن الكريم تلاوه وحفظا وما يتصل بذلك وينفرغ منه من اغراض متعاونة مع الجهات التي تهدف لنفس الغرض.

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ أساس الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة علي أساس التكلفة التاريخية ، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية.

٤-٢ استخدام التقديرات والأحكام

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

٥-٢ الهبوط في القيمة

(أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الاجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية ،يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلا للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرة.

(ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الأرباح والخسائر.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر .

(تابع) أهم السياسات المحاسبية

ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والالات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٦.٢ نقد وما في حكمه

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.

٧.٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .
وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

٨.٢ مخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنه.

تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال النشاط الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الانتاج الاضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص (عند الاحتياج) بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.
عندما تتجاوز حصة الشركة في الخسائر نسبة ملكيتها في الشركات التابعة، يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة الشركة إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى باستثناء إلى المدى الذي تتكبد فيه الشركة التزامات قانونية أو ضمنية أو القيام بأي مدفوعات نيابة عن الشركات التابعة.

٩.٢ الإستثمارات

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

- الاستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة.

- الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الاستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% إلى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أيأ كانت نسبة الاستثمار .
وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها.
ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الاستثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة .
ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الاستثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبند مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

١٠.٢ (تابع) أهم السياسات المحاسبية

١٠.٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها. وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة. تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيّد في قائمة الأنشطة. تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها. حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة. يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأنشطة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات	
٢٠	المباني
٥	السيارات
٦,٦٦٧	الأثاث والمفروشات والديكورات واللوحات
٥	الأجهزة المكتبية
٥	الأجهزة والمعدات والمكيفات

١١-٢ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد.
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات.
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٢-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

١٣-٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن المطلوبات أو الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة منافع نهاية الخدمة المحددة هي القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. ويتم احتساب التزام الفائدة المحددة وفقاً لقانون العمل السعودي باستخدام الطريقة المبسطة بموجب القسم ٢٨ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

١٤-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة. التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٥-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

(تابع) أهم السياسات المحاسبية

١٦-٢ قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
 - الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
 - التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
 ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
 - التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٧-٢ الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
 - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
 - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٨-٢ المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٩-٢ 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 .

٢٠-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست 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 .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمدينة المنورة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٢)
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
 (بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٨,٩٩٢,٠٣٩	٨,١٣١,٧٥٦	نقد بالبنوك
٨,٩٩٢,٠٣٩	٨,١٣١,٧٥٦	

٤- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١,٠٨٩,٧٠٢	١,٠٨٩,٧٠٢	عملاء تجاريون
(١,٠٨٩,٧٠٢)	(١,٠٨٩,٧٠٢)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٠	٠	

الحركة في مخصص ديون مشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١,٠٨٩,٧٠٢	١,٠٨٩,٧٠٢	الرصيد في بداية السنة
١,٠٨٩,٧٠٢	١,٠٨٩,٧٠٢	الرصيد في نهاية السنة

٥- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٦٨٠,٦٢٩	٤٩٩,٠٨٩	المستودع
٦٨٠,٦٢٩	٤٩٩,٠٨٩	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمدينة المنورة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٢)
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
 (بالريالات السعودية)

٦- مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٤,٧٩٠,٥١٨	٣,٤٧٣,٨٣٦	ضريبة القيمة المضافة المستردة
٣٢٥,٠٢١	٢٣١,٥٢٤	سلف الموظفين
٨,٥٦٩	١٣,٥٦٨	مدينون متنوعون
١٣٨,١٢٩	٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥,٢٦٢,٢٣٧	٣,٧١٨,٩٢٨	

تمثل ضريبة القيمة المضافة المستردة المبالغ التي قامت الجمعية بسدادها على مشترياتها من السلع والخدمات والتي يحق لها استردادها من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وفقاً للأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم اثبات ضريبة القيمة المضافة المستردة كاصل ضمن الذمم المدينة أو المصروفات المدفوعة مقدماً عند نشوء الحق في استردادها، ويتم تسويتها عند استلامها أو مقاصتها مع أي التزامات ضريبية قائمة. وفي حال عدم إمكانية استرداد الضريبة يتم تحميلها على قائمة الأنشطة ضمن المصروفات ذات العلاقة.

٧- الاستثمارات المتاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	السعر في القيمة العادلة الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٧٥٩,١٥٨	(١٢٨,٠٣٢)	٦٣١,١٢٦	أسهم في شركة كهرباء الغربية
٣٧٥,٤٣٥	(١٥٢,٤٩٢)	٢٢٢,٩٤٣	أسهم في شركة اسمنت ينبع
١,٦٠٠	٠	١,٦٠٠	اسهم في الشركة السعودية للأسماك
١٠٠	٠	١٠٠	اسهم في الشركة السعودية للصناعات الدوائية
٤١,١٢٠	(١١,٥٦٠)	٢٩,٥٦٠	أسهم في شركة جبل عمر للتطوير
٣,٩٠٠	٠	٣,٩٠٠	اسهم في شركة طبية للاستثمارات والتنمية العقارية
١,١٨١,٣١٣	(٢٩٢,٠٨٤)	٨٨٩,٢٢٩	

تصنف استثمارات الجمعية في الأدوات المالية ضمن فئة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال صافي الأصول (الدخل الشامل الآخر)، وذلك عندما يكون الهدف من الاحتفاظ بها تحقيق عوائد استثمارية وتنمية موارد الجمعية على المدى المتوسط والطويل وليس بغرض المتاجرة قصيرة الأجل.

تثبت هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة التي تمثل القيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية. تثبت فروقات التغير في القيمة العادلة ضمن صافي الأصول (الدخل الشامل الآخر) ولا يعاد تصنيفها إلى قائمة الأنشطة عند الاستبعاد، وإنما يتم تحويل الرصيد المتراكم ضمن صافي الأصول.

تتعرف إيرادات التوزيعات أن وجدت ضمن قائمة الأنشطة عند ثبوت حق الجمعية في استلامها. وفي حال وجود مؤشرات على انخفاض قيمة الاستثمار يتم تقييم الانخفاض وفقاً للسياسات المعتمدة للأدوات المالية والاعتراف به في قائمة الأنشطة متى ما كان ذلك مناسباً.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمدينة المنورة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٢)
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
 (بالريالات السعودية)

٨- ممتلكات وآلات ومعدات						
الأراضي	المباني	السيارات	الأثاث والمفروشات	الأدوات المكتبية	الأجهزة والمعدات	المجموع
%٠	%٤	%٢٥	%١٢,٥-١٠	%٢٥-١٥	%١٥	
نسبة الإهلاك:						
التكلفة:						
٤١,٥٠٠,٠٠٠	١٩٨,٣٥٤,١٧٣	١,٣٥٣,٤١٥	٦,٢٢٩,٤٢٠	٢,١٩٤,٣٧٢	١,٤٩٠,٧٦١	٢٥١,١٢٢,١٤١
٠	٠	٠	٠	٧,٧٦٠	٠	٧,٧٦٠
٤١,٥٠٠,٠٠٠	١٩٨,٣٥٤,١٧٣	١,٣٥٣,٤١٥	٦,٢٢٩,٤٢٠	٢,٢٠٢,١٣٢	١,٤٩٠,٧٦١	٢٥١,١٢٩,٩٠١
الاستهلاك المتراكم:						
٠	٨٣,١٣٨,٨٠٨	١,٣٥٣,٣٩٤	٤,٥٢٥,٧٨٩	٢,١٧٨,٧٦٨	١,٤٤٥,٩٠٦	٩٢,٦٤٢,٦٦٥
٠	٩,٩١٧,٦٤٨	٠	٢٨٣,٥٨٥	٥,٠٣٣	٥,٦٣٤	١٠,٢١١,٩٠٠
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
٠	٩٣,٠٥٦,٤٥٦	١,٣٥٣,٣٩٤	٤,٨٠٩,٣٧٤	٢,١٨٣,٨٠١	١,٤٥١,٥٤٠	١٠٢,٨٥٤,٥٦٥
صافي القيمة الدفترية:						
٤١,٥٠٠,٠٠٠	١١٥,٢١٥,٣٦٥	٢١	١,٧٠٣,٦٣١	١٥,٦٠٤	٤٤,٨٥٥	١٥٨,٤٧٩,٤٧٦
٤١,٥٠٠,٠٠٠	١٠٥,٢٩٧,٧١٧	٢١	١,٤٢٠,٠٤٦	١٨,٣٣١	٣٩,٢٢١	١٤٨,٢٧٥,٣٣٦

أ- تم تحميل الإستهلاك كما يلي:

١٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصرفات الأنشطة	٨,١٦٩,٥٢١	٨,١٠٤,٤٦١
١٦	٢,٠٤٢,٣٧٩	٢,٠٢٦,١١٤
مصرفات عمومية وإدارية	١٠,٢١١,٩٠٠	١٠,١٣٠,٥٧٥

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمدينة المنورة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٢)
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
 (بالريالات السعودية)

٩- مبانى اوقاف

المباني	المجموع	
		نسبة الإهلاك:
		التكلفة:
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
		الاستهلاك المتراكم:
٣,٨٩٨,٨٨٤	٣,٨٩٨,٨٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	إهلاك العام
٤,١٩٨,٨٨٤	٤,١٩٨,٨٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
		صافي القيمة الدفترية:
٢,١٠١,١١٦	٢,١٠١,١١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٨٠١,١١٦	١,٨٠١,١١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

أ- تم تحميل الإستهلاك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مصروفات الأنشطة
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	

١٠- الاصول الغير ملموسة

برامج	المجموع	
		نسبة الإهلاك:
		التكلفة:
٥٩٩,٧٨٨	٥٩٩,٧٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٥٩٩,٧٨٨	٥٩٩,٧٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
		الاستهلاك المتراكم:
٥٩٩,٧٨٨	٥٩٩,٧٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٥٩٩,٧٨٨	٥٩٩,٧٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
		صافي القيمة الدفترية:
.	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
.	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٢)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

١١- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٦٧,٠٨٩,٦٠٩	٦٧,٠٨٩,٦٠٩	مشروع وقف القرآن
٥٥,٠٨٠	٥٥,٠٨٠	مشروع وقف البخارى ارض الكردي
١٦١,١١٠	١٦١,١١٠	مشروع وقف الرادى الجرف
٦٧,٣٠٥,٧٩٩	٦٧,٣٠٥,٧٩٩	

١٢- الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٤,٤٦٩,٣٥٣	٤,٣٦٩,٣٥٣	ضمان حسن التنفيذ
٢٢٢,٢٣٠	١,٢٦٨,٥٢٩	المصروفات المستحقة
٢,٧٤٤	١,٢٥٠	ذمم موظفين دائنة
٤,٦٩٤,٣٢٧	٥,٦٣٩,١٣٢	

١٣- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٧,٩٠١,٨٧٠	٧,٦٩٨,٨٤٠	رصيد المخصص أول العام
٨٧١,٧٠٦	٦١٨,٢٧٩	يضاف المكون خلال العام
(١,٠٧٤,٧٣٦)	(١,٣٠٣,٩٦٤)	يخصم : المنصرف خلال العام
٧,٦٩٨,٨٤٠	٧,٠١٣,١٥٥	رصيد المخصص آخر العام

١٤- التبرعات النقدية

١٤/١- التبرعات النقدية الغير مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٣,٢٧٤,١١٣	٢,٧٢٣,٨٧٦	تبرعات استقطاعات
٢,٠١٩,٢٤٤	١,٥٩٣,٤٣٣	تبرعات نقدية
٥,٢٩٣,٣٥٧	٤,٣١٧,٣٠٩	

١٤/٢- التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٤,١١٤,٣٢٥	٢,٢٦٠,٣٨٢	تبرعات كفالة حلقة
٤,٣٩٧,٢٥٢	٣,٤١٩,٩٦٥	تبرعات الصدقة الجارية
٧٠٦,٤٢٧	٢٩٠,٠٥٤	تبرعات كفالة معلم
٥٧٥,٠٠١	١٩٨,٩٧٩	تبرعات كفالة طالب
٢١,٧٠٣	٠	تبرعات مكافأه حافظ
٩,٨١٤,٧٠٨	٦,١٦٩,٣٨٠	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٢)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

١٥- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢,١٤٠,٢٤٤	١٠,٣٠٠	إيرادات مدارس التحفيظ
٢٤٩,٨٧٧	٤٩٦,٢٧٨	مبيعات الاكتشاف والمعارض
٤٦,٥٨٠	٩٥,١٩٩	إيرادات مكافأه حافظ
٢,٤٣٦,٧٠١	٦٠١,٧٧٧	

١٦- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢٥,٣٦٥,٩٠١	٢٠,١١٨,٨١٥	رواتب واجور المعلمين والمعلمات وموظفي الاكتشاف
٨,٤٠٤,٤٦١	٨,٤٦٩,٥٢١	إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات
١,٣٤٠,٧٧٧	١,٢٠٦,٦١٧	تأمين طبي وعلاج
٦١٩,٤١٩	٦٤٠,٦٣٩	رسوم حكومية
٧٠٠,١٥٧	٤٥٤,٠٢٧	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٨٢٠,٨٧٢	٤١٣,٠١٠	مصروفات الاكتشاف
٣٨٦,٢٠٤	٤٠٨,٦٨١	تسويقية ودعاية وإعلان
٦٢٢,٦٢٦	٢٥٨,٥٦٤	هاتف وكهرباء وماء
١٤٣,٦٥٢	١٦٥,٠٢٥	إيجارات
٣٣٧,٣٠٠	١١٥,٥٨٠	حوافز ومكافآت الطلاب والطالبات
١٥٢,٥٩٦	٨٩,٧٧٩	محروقات ومصروفات السيارات
٢٠,٧٥٢	٧٥,٩٤٤	تذاكر سنوية وبدل اجازات
١٤,٠٠٠	٦٢,٠٠٠	جوائز المعلمين والمعلمات(فصول المسابقات)
٣٤,٨٧١	٤٠,٦٥٨	ضيافة ونظافة واستقبال
٢٠,١٨٢	٣٦,٩٠٧	مصاريف تشغيلية أخرى
٢٢,١١٧	١٠,٧٥٧	قرطاسية ومطبوعات
٦٣,٢٨٢	٩,١٦٧	صيانة وإصلاح
٩١,١٠٩	٩,٥٠٠	مصروفات أنظمة التقنية
٥٨,٥٤٧	٠	إطفاء الاصول الغير ملموسة
٣٩,٢١٨,٨٢٥	٣٢,٥٨٥,١٩١	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٢)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

١٧- مصرفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢,٣٨٦,٥٦٤	٢,٢٩٥,٥٠١	الرواتب وما في حكمها
٢,٠٢٦,١١٤	٢,٠٤٢,٣٧٩	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٥١٦,٦٦٩	٣٠٩,٣٨٧	التأمينات الاجتماعية
١٥٨,٧١١	٢٦٠,٧٠٢	كهرباء ومياه وهاتف وفاكس
١٠٧,٥٠٠	٢١٣,٣٧٥	اتعاب مهنية واستشارات
١٧١,٥٤٩	١٦٤,٢٥٢	مكافأة نهاية الخدمة
٦٩,٩٧٢	٣٥,٣٥٤	تذاكر سفر و انتداب وبدلات
٧٣,٦٢٦	٣١,٥٧٨	متنوعة
٢٧,٦٧٤	٢٤,٤٦٦	مصاريف بنكية
٠	٢٠,٨٤٠	قرطاسية ومطبوعات
٦٩,٤٣٧	١٦,٦٥١	صيانة واصلاح
٠	١١,٨٠٠	محروقات ومصروفات السيارات
٢٦,٣٧٥	١١,٤١٥	رسوم حكومية
٣,٣٠٧	٣٠	ضيافة ونظافة
٥,٦٣٧,٤٩٨	٥,٤٣٧,٧٣٠	

١٨- تعديل الأرصدة الافتتاحية

وفقاً لمراجعة وتوجيهات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تم إعادة تقديم الاقارات الخاصة بالاعوام السابقة من عام ٢٠٢٠م الى ٢٠٢٣م وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة القسم رقم "١٠" السياسات المحاسبية والتقديرات والاطفاء فقد تم تعديل الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة لسنة ٢٠٢٤م والأرقام الظاهرة بالقوائم المالية تم إعادة عرضها لتظهر اثبات التعديلات السابق ذكرها وتتمثل التغيرات فيا يلي:-

الرصيد كما تم إعادة عرضة	التعديلات	الرصيد كما تم عرضة سابقاً	
٣,٤٧٣,٨٣٦	(١,٦٠٥,١٧٥)	٥,٠٧٩,٠١١	ضريبة القيمة المضافة
٢٣١,٣٧٧,٩٩٣	(١,٦٠٥,١٧٥)	٢٣٢,٩٨٣,١٦٨	صافي الأصول

١٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها الإدارة العليا وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. قامت الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للاتحاد إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة والتدفقات النقدية ومخاطر سعر الفائدة.

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي ذات الغرض الخاص بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية، ذمم دائنة تجارية، مصرفات مستحقة، ومطلوبات أخرى.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية.

(تابع) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

مخاطر العملة

هي مخاطر التغير في قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم معاملات الجمعية هي بالريال السعودي لذا فإن الجمعية غير معرضة لمخاطر العملة.

القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية. تتعلق المخاطر التي تواجهها الجمعية بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة بالسوق بشكل أساسي، بالودائع البنكية والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل بعمولة عائمة. تخضع كل الودائع والقروض لإعادة التسعير بشكل منتظم. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العملات التي تتعرض لها الجمعية ليس جوهرياً.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر أموال كافية، بما في ذلك إتفاقيات التسهيلات الائتمانية، للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

مخاطر الأسعار

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتغير أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل متعلقة بالأداة المالية بحد ذاتها أو الجهة المصدرة للأداة أو بعض العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. حيث يتم تجميع الأدوات المالية للجمعية بطريقة التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية التي يتم قياسها بقيمتها العادلة، فقد تنتج فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للجمعية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٠- الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية للجمعية.

٢١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل الإدارة في ٦ أبريل ٢٠٢٦م.