

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
(جمعية غير هادفة للربح)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل عليها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
(جمعية غير هادفة للربح)
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

رقم الصفحة

الفهرس

- ١ - تقرير مراجع الحسابات المستقل. ١ - ٢
- ٢ - قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ٣
- ٣ - قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ٤
- ٤ - قائمة التغير في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ٥
- ٥ - قائمة النفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ٦
- ٦ - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ٢٥ - ٧



تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى/ أعضاء الجمعية العمومية
في الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
الهفوف - الاحساء - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١) والتي تشمل قائمة المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية عن السنة المالية الماضية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل بشأنها بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفون بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن:

- إعداد القوائم المالية وعرضها العادل بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للنظام الأساسي للجمعية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب 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.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

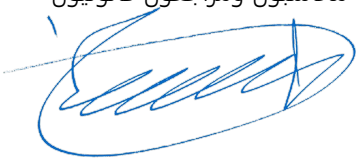
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية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

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا من مسؤولياتنا أن نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة نقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية للشركة أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء مستمرة.
 - تقديم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية للشركة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية للشركة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفون عن الحوكمة فيما يتعلق من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية والتي اكتشفناها أثناء عملية المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

الفاحص المعتمد محاسبون ومراجعون قانونيون  عبد اللطيف عبد المحسن المشي محاسب قانوني بترخيص رقم ١٠٦٣		الاحساء - المملكة العربية السعودية التاريخ: ٠٩ أبريل ٢٠٢٦م
---	---	---

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الأصول	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي
الأصول المتداولة			
النقد ومعادلات النقد	(٤ / ١)	٥,٩٣٧,٠١٩	٣,٤٤٤,٣٤٨
دفعات مقدمة وضم مدينة أخرى (بالصافي)	(٥)	٤٣٤,٣١٠	٩١٦,٥٣٤
مجموع الأصول المتداولة		٦,٣٧١,٣٢٩	٤,٣٦٠,٨٨٢
الأصول غير المتداولة			
العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)	(٦)	٢٢,٦٩٢,٠٨٥	٢٣,٠٤٢,٢٨١
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	١٧,٥٠١,٩٧٦	١٤,٤٤٠,١٥٢
الأصول غير الملموسة (بالصافي)	(٨)	٦,٣١٥	١٣,٢٨٨
مجموع الأصول غير المتداولة		٤٠,٢٠٠,٣٧٦	٣٧,٤٩٥,٧٢١
أصول الأوقاف			
النقدية الموقوفة	(٤ / ٢)	٧١,٢٥٤	١,٣٩٤,٦٧٤
أصول الأوقاف (بالصافي)	(٩)	٢٦,٧٠٠,٨٥٢	٢٦,٤١٨,٧٣٧
استثمارات في صناديق وقفية	(١٠)	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
مجموع أصول الأوقاف		٢٨,٧٧٢,١٠٦	٢٩,٨١٣,٤١١
إجمالي الأصول		٧٥,٣٤٣,٨١١	٧١,٦٧٠,٠١٤
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة وضم دائنة أخرى	(١١)	٦١١,٢٢١	٦٣٢,٩٨٦
قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول	(١٢)	٢٨٥,٧١٤	٢٨٥,٧١٤
إجمالي الالتزامات المتداولة		٨٩٦,٩٣٥	٩١٨,٧٠٠
الالتزامات غير المتداولة			
قرض بنك التنمية الإجتماعية	(١٢)	٧١٤,٢٨٧	١,٠٠٠,٠٠١
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٣)	١,٩٢٥,٣٧٠	١,٧٥٣,٩٨٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢,٦٣٩,٦٥٧	٢,٧٥٣,٩٨١
إجمالي الالتزامات		٣,٥٣٦,٥٩٢	٣,٦٧٢,٦٨١
صافي الأصول			
صافي الأصول الغير مقيدة		٣٦,٩٨٥,١١٧	٣٥,٠٥٩,٥٩٩
صافي الأصول المقيدة		-	٢٨٧,١٤٩
صافي أصول الأوقاف		٣٤,٨٢٢,١٠٢	٣٢,٦٥٠,٥٨٥
إجمالي صافي الأصول		٧١,٨٠٧,٢١٩	٦٧,٩٩٧,٣٣٣
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٧٥,٣٤٣,٨١١	٧١,٦٧٠,٠١٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيرادات والمكاسب	إيضاح رقم	الغير مقيدة	المقيدة	الأوقاف	الإجمالي	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٥٣٤,٤٢٤	١٢,٤١٩,٦٧٥	١,٨٨٩,١٧٤	١,٤١٢,٦٦٤	٩,١١٧,٨٣٧				
١,٤٣٨,٨٤٨	٩٤٠,٦٠٤	-	٩٤٠,٦٠٤	-				
-	٨٨١,٥٠٠	-	٨٨١,٥٠٠	-				
-	٦٥٣,٨٦٨	٦٥٣,٨٦٨	-	-				
-	٨١٦,٦٢٦	-	-	٨١٦,٦٢٦				
١,٨٧٣,٣٩١	١,٨٤٥,٧٨٠	-	-	١,٨٤٥,٧٨٠				
٣,٠٩٨,٢٨٩	٤,١٨٥,٨٦٨	-	-	٤,١٨٥,٨٦٨				
١,٩٦٨,٦١٠	٢,٠٣٧,٦٦١	٧٣,٣٧٩	-	١,٩٦٤,٢٨٢	(١٤)			
١٣,٦٠٠	٩,٥٠٠	-	-	٩,٥٠٠				
٨٥,٤١٠	٣,٩٩٩	-	-	٣,٩٩٩				
-	-	-	(٣,٥٢١,٩١٧)	٣,٥٢١,٩١٧				
٢٠,٠١٢,٥٧٢	٢٣,٧٩٥,٠٨١	٢,٦١٦,٤٢١	(٢٨٧,١٤٩)	٢١,٤٦٥,٨٠٩				
١٢,٢٩٥,٥٨٩	١٥,٢٣٣,٩٠٧	-	-	١٥,٢٣٣,٩٠٧	(١٦)			
٧٦٣,٢٤٨	١٧٩,٠٩٨	-	-	١٧٩,٠٩٨	(١٧)			
١,١٧١,٦٠٤	٧٦٦,٨٠٥	-	-	٧٦٦,٨٠٥	(١٨)			
٢٩,٨٠٠	-	-	-	-				
٢,٧٦٢,١٦٥	٣,٣٦٠,٤٨١	-	-	٣,٣٦٠,٤٨١	(١٩)			
٤٦٦,٧١٠	٤٤٤,٩٠٤	٤٤٤,٩٠٤	-	-	(١٩)			
١,٧٣٩,٤٥٢	-	-	-	-				
١٩,٢٢٨,٥٦٨	١٩,٩٨٥,١٩٥	٤٤٤,٩٠٤	-	١٩,٥٤٠,٢٩١				
٨٧٠,١٣٩	٣,٨٠٩,٨٨٦	٢,١٧١,٥١٧	(٢٨٧,١٤٩)	١,٩٢٥,٥١٨				
٦٧,١٢٧,١٩٤	٦٧,٩٩٧,٣٣٣	٣٢,٦٥٠,٥٨٥	٢٨٧,١٤٩	٣٥,٠٥٩,٥٩٩				
٦٧,٩٩٧,٣٣٣	٧١,٨٠٧,٢١٩	٣٤,٨٢٢,١٠٢	-	٣٦,٩٨٥,١١٧				

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
 قائمة التغير في صافي الأصول
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

بيان	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	إجمالي صافي الأصول
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م	٣١,٢٠٤,٤٦١	٧,٨٨١,٥٥٣	٢٨,٠٤١,١٨٠	٦٧,١٢٧,١٩٤
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٣,٨٥٥,١٣٨	(٧,٥٩٤,٤٠٤)	٤,٦٠٩,٤٠٥	٨٧٠,١٣٩
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٥,٠٥٩,٥٩٩	٢٨٧,١٤٩	٣٢,٦٥٠,٥٨٥	٦٧,٩٩٧,٣٣٣
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١,٩٢٥,٥١٨	(٢٨٧,١٤٩)	٢,١٧١,٥١٧	٣,٨٠٩,٨٨٦
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣٦,٩٨٥,١١٧	-	٣٤,٨٢٢,١٠٢	٧١,٨٠٧,٢١٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٨٧٠,١٣٩	٣,٨٠٩,٨٨٦	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات بغرض تسوية التغير في صافي الأصول مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
٥١٥,٤٣١	٦٩٠,١٤٨	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٦٣,٩٧٣	٦,٩٧٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣٥٠,٦٨٥	٣٧١,٧٥٤	إستهلاك أصول الأوقاف
٢٥٤,٩٧٢	٢٣١,٤٧٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون خلال العام
-	(٣,٩٩٩)	(أرباح) بيع العقارات والآلات والمعدات
-	(٦٥٣,٨٦٨)	التبرعات العينية
(٤٧,٥٦١)	-	مخصصات إنتفى الغرض منها
٢,٠٠٧,٦٣٩	٤,٤٥٢,٣٦٩	التغير في صافي الأصول خلال العام بعد التسويات
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢٣٢,١٧١)	٤٨٢,٢٢٤	التغير في دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٤٨٠,٣٤٥	(٢١,٧٦٥)	التغير في مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٢٤,٧٥٥)	(٦٠,٠٨٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المدفوع خلال العام
٢,٢٣١,٠٥٨	٤,٨٥٢,٧٤٣	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٦٨٩,١٠٥)	(٣٣٩,٩٥٣)	(المدفوع) لشراء عقارات وآلات ومعدات
(٤,٢٦٥,٤٠٥)	(٣,٠٦١,٨٢٤)	(المدفوع) في شراء مشروعات تحت التنفيذ
٢,٥٥٠	٣,٩٩٩	المحصل من بيع عقارات والآلات ومعدات
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(المدفوع) في شراء إستثمارات في صناديق وقفية
(٦,٩٥١,٩٦٠)	(٣,٣٩٧,٧٧٨)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٨٥,٧١٤)	(٢٨٥,٧١٤)	(المسدد) من قرض بنك التنمية الإجتماعية
(٢٨٥,٧١٤)	(٢٨٥,٧١٤)	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٥,٠٠٦,٦١٦)	١,١٦٩,٢٥١	صافي (النقص) الزيادة في النقدية والنقدية المعادلة
٩,٨٤٥,٦٣٨	٤,٨٣٩,٠٢٢	النقدية والنقدية المعادلة في أول العام
٤,٨٣٩,٠٢٢	٦,٠٠٨,٢٧٣	النقدية والنقدية المعادلة في آخر العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١ . عام

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الأحساء ومقرها مدينة الأحساء (مؤسسة دعوية إسلامية) تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وتمارس نشاطها بموجب شهادة الترخيص رقم ٣٤٤١ وتاريخ ١٤٤١/٧/١٤ هـ الصادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي , ومركزها الرئيسي: الهفوف - الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية.

١/١ . أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :
- ١ - تعليم القرآن الكريم تلاوةً، وتحفيظاً، وتجويداً، وتدبراً للذكور، والإناث.
- ٢ - ربط المتعلمين بكتاب الله تعالى، وتحصينهم من الانحراف عن العقيدة الصحيحة
- ٣- إيجاد حفاظ متقنين متخلفين بأخلاق القرآن الكريم.
- ٤ - تأهيل المعلمين والمعلمات لتعليم القرآن الكريم.

٢/١ . السجلات التجارية للجمعية

تمارس الشركة الجمعية أنشطتها الاقتصادية من خلال السجل الرئيسي والسجلات الفرعية التالية :

مكان الإصدار	تاريخ السجل التجاري (ميلادي)	رقم السجل التجاري	الاسم التجاري للفرع
الأحساء	٢٠٢١-٠٨-١١	٢٠٣١١٠٦٦٣٨	الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بالأحساء
القفوف	٢٠١٨-٠٣-١٩	٢٢٥١١١٥٢٤٧	روضة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بالأحساء الأهلية
القفوف	٢٠١٨-٠٧-٢٩	٢٢٥١٤٩٢١٣٧	مركز دار خير لضفاة الأطفال الأهلية
الأحساء	٢٠٢٢-١١-١٤	٢٠٣١١١١٢٢٥	مركز نسبية بنت كعب لضفاة الأطفال
الأحساء	٢٠٢١-٠٨-١١	٢٠٣١١٠٦٦٣٩	مركز الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بالأحساء للتدريب

٣/١ . السنة المالية

تعبر القوائم المالية المرفقة عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وتكون مدة كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً تبدأ من ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر .

٢ . أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المطبقة

١/٢ . الالتزام بمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة
أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين " الهيئة " ويشار إليهم مجتمعين بـ "معيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة" المعتمد بالمملكة والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وقد التزمت المنشأة التزاماً كاملاً غير مشروط بأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أن السياسات المالية المحاسبية الهامة التي تطبقها المنشأة في إعداد قوائمها المالية "للمنشأة" يتم تطبيقها بشكل ثابت وذلك إلا في حالات نادرة والتي تتغير فيها الظروف وطبيعة بعض الافتراضات ونوايا الإدارة ويتم الإفصاح عن ذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة بتلك القوائم.

ومن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية ما يلي:

١/٣ . أسس الإعداد والقياس

تم إعداد القوائم المالية ويتم تسجيل كافة المعاملات المالية للمنشأة وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد بالمملكة وتشمل المفاهيم المحاسبية والتي أعدت على أساسها القوائم وفقاً لذلك أساس الاستحقاق، وإفترض الإستمرارية، ومبدأ التكلفة التاريخية.

٢/٣ . عملة القياس وترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

أ . عملة القياس والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية للمنشأة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

ب . ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة نتائج المركز المالي والمعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية للمنشأة بالريال السعودي والتي تمثل العملة الأساسية للمنشأة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات، وعند إعداد القوائم المالية يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات بخلاف الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل. أما الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، كما تدرج الفروق الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية في قائمة الأنشطة.

٣/٣ . استخدام التقديرات وافتراضات واحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، استخدام التقديرات والافتراضات والاحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات بالإضافة الي الافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير المالي، وكذلك المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير المالي. يتم مراجعة التقديرات والافتراضيات والاحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها مناسبة في هذه الظروف.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٣ . استخدام التقديرات وافتراسات واحكام محاسبية مؤثرة (يتبع)

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، استخدام التقديرات والافتراضات والاحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والايادات والمصروفات بالإضافة الي الافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير المالي، وكذلك المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير المالي. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات والاحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها مناسبة في هذه الظروف.

وتقوم المنشأة بتقديرات وافتراسات متعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى، للوصول لأفضل تقدير وبيانات متاحة في تاريخ القوائم المالية، ويتم مناقشة التقديرات ذوي الدرجة العالية من عدم التأكد او لها مخاطر هامة والتي قد ينتج عنها اجراء تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والالتزامات خلال السنة المالية القادمة والافتراضات الجوهرية في ظل الاحداث الحالية وتلك المتوقعة على أفضل تقدير .

وقد تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات حيث تتباين قدرة الإدارة على الوصول لتلك التقديرات كلما زادت الافتراضات وتباعدت مدة التنبؤ بها ومن امثلة تلك التي نتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التقديرات التالية:

- مخصص مكافأة نهاية الخدمة.
- مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.
- الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للعقارات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة وأصول الأوقاف .
- المخصصات والالتزامات المحتملة.
- الانخفاض في قيمة الأصول المالية.
- الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية.
- الاستمرارية

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والاحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم قيد مخصص نهاية الخدمة والتي تعد من أنواع الخطط ذات المنافع المحددة وذلك بناءً على قيمة الراتب المستحق وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة والتي يستحقها الموظف في حالة تركه وفقاً لمعدلات ترك متوقعة ويتم قياس ذلك الالتزام بالقيمة المخصومة للتدفقات المتوقعة سدادها عند ترك الموظف بناءً على متطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة ووفقاً لحسبة إكتوارية مبسطة وذلك وفقاً للافتراضات التي تمثل أفضل تقديرات عن معدلات الترك ومعدل الخصم وفي ضوء الإعفاءات الخاصة بالتكلفة والجهد مبررين وحيث ان المتطلبات النظامية لخطة مخصص نهاية الخدمة بالمملكة تطلب إثبات ذلك الالتزام كما لو ان هناك توقعا ان الخطة قابلة للتصفية أنياً للموظف وذلك ببحث الرصيد المتراكم لكل موظف حتى تاريخ التقرير وحيث في سياق ذلك سيتعذر التوصل إلى بعض المعدلات مثل معدل الوفاة والتغيرات المستقبلية في معدلات الرواتب وستكون الأهمية النسبية ضئيلة لأثر استخدام القيمة الحالية على تغيرات مؤشرات الربحية، وبناءً عليه توفرت مبررات عدم استخدام طريقة الائتمان المخططة والقيمة الحالية المندرجة عنها وفي حال وجود تعديلات او تغيرات بالخطة للوفاء بمتطلبات نظامية او تصفية تعكس توقعات بخلاف تلك التي بنيت عليها الخطة يتم إثبات أثر تلك التغيرات والإفصاح عن ذلك.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٣ . استخدام التقديرات وافتراسات واحكام محاسبية مؤثرة (يتبع)

مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويُعترف بمخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات، والقيم المتبقية، وعوامل الإحلال، والتجديد. وتقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الاستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

المخصصات والالتزامات المحتملة

- يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على المنشأة التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على ذلك تسوية الالتزام وينتج عنه تدفق خارج من المنشأة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها وبشكل موثوق.
- وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف 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.
- عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي السنة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأنشطة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يتم دراسة قيم الموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي عن انخفاض في تلك القيم. ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي عندما يتبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل. ويتم احتساب الانخفاض المتعلق بأصل مالي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والتي تم خصمها باستخدام معدل الفائدة الأصلي الفعال. ويتم اختبار الانخفاض في القيمة للأصول المالية بذاتها على مستوى كل أصل بشكل مستقل.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتم دراسة القيم الدفترية للموجودات غير المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تغير في الظروف المحيطة أو مؤشر عن زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وعند وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته عند الاستخدام أو العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أكبر. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)
٣/٣ . استخدام التقديرات وافتراسات واحكام محاسبية مؤثرة (يتبع)
الاستمرارية

قامت إدارة المنشأة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وهي مقتنعة بأن لديها الموارد لمواصلة النشاط في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، لا ترى الإدارة وجود أية حالة عدم يقين جوهري قد تشير إلى وجود شكوك بشأن قدرة المنشأة على الاستمرار وفقاً لمفهوم الاستمرارية. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

النقد ومعادلات النقد

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقد وما في حكمه على أنه أرصدة النقدية في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل مرتفعة السيولة والتي تتطوي على مخاطر منخفضة أو تكاد تنعدم لتحويلها إلى نقد وغالباً يكون تاريخ فترة استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، إن وجدت، والتي تكون متاحة للجمعية دون أية قيود. ويتم تبويب أرصدة البنوك وفقاً لمصادر الأموال في حال أنها وافية أو جارية .

دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى (بالصافي)

تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم من مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة وأخرى بحيث تدرج المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالصافي بعد إستبعاد المخصصات المكونة مقابل الديون المشكوك في تحصيلها.

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم اثبات الممتلكات والآلات والمعدات التي تستخدم في العمليات التشغيلية أو الإدارية والتسويقية لمدة تزيد عن عام ويمكن قياس تكلفتها بشكل يعتمد عليه وغالباً ما تكون ذات أهمية يتم إثبات عناصر الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لنموذج التكلفة بالتكلفة محسوماً منها مجمع الاستهلاك والخسائر في الهبوط في القيمة التراكمية) ويثبت الهبوط في قيمتها بقائمة الأنشطة إذا كانت هنالك مؤشرات لهذا الانخفاض وكانت القيمة الاستردادية أقل من صافي القيمة الدفترية. تتضمن تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات كافة التكاليف المباشرة الضرورية لاقتناء الأصل وجعله معد في مكانه وحالته الراهنة للإستخدام.

كما تشمل الممتلكات والآلات والمعدات المنشأة داخلياً الخامات ورواتب ومنافع العمالة المباشرة والتكلفة الأخرى الإضافية التي تستلزمها عملية تجهيزها لتصل إلى الحالة والغرض الذي تم إنشاؤها من أجله، وتشمل تكلفة تلك الممتلكات والآلات والمعدات أي تكلفة تمررت على إزالتها وفكها وإعادة تركيبها إلى حالتها الأصلية مستقبلاً ويؤخذ في الحسبان القيمة الزمنية للنقود إذا زادت مدة التزامات ومخصصات إعادة التهيئة وإنهاء التشغيل عن عام عندما يتم إستبعاد أي أصل من الممتلكات والآلات والمعدات يتم تحميل الربح أو الخسارة بالفرق بين مقابل البيع والقيمة الدفترية للأصل على قائمة الأنشطة.

يتم الإعتراف بأي نفقات لاحقة يتم انفاقها كالتجديدات والتحسينات ذات القيم الهامة والتي ينطبق عليها شروط الإعتراف الممتلكات والآلات والمعدات من حيث انها قد تؤدي إلى منافع مستقبلية محتملة ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليها ضمن التكلفة لتلك الأصول وفيما عدا ذلك فإنها تعد من قبيل المصروفات الدورية كالصيانة والإصلاحات والتي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي للأصل يعترف بها بقائمة الأنشطة.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)
٣/٣ . استخدام التقديرات وافتراسات واحكام محاسبية مؤثرة (يتبع)
ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

يتم إستهلاك عناصر الممتلكات والآلات والمعدات من تاريخ جاهزيتها للاستخدام وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر، فيما عدا التحسينات بممتلكات مؤجرة أو المباني على أراضي مستأجرة فتستهلك على العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو المتبقي من عقد الإيجار أيهما أقصر .

تستخدم الجمعية سياسة القسط الثابت لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة .

العمر الإنتاجي	فئة الممتلكات والآلات والمعدات
٢٠	مباني
٤ : ١٠	أثاث وتجهيزات مكاتب
٤ : ١٠	تحسينات على مباني مستأجرة
٤ : ١٠	وسائل نقل وانتقال
٤ : ١٠	لوحات إعلانية

كما يتم تصنيف العقارات والآلات والمعدات التي ستؤول كأصل موقوف ضمن أصول الأوقاف وفيما عدا ذلك فيتم تصنيفها ضمن الأصول غير المتداولة.

الأصول التي يتم تملكها أو تخصيصها لتكون وفقاً، بحيث تُحفظ عينها ويُصرف ريعها أو منافعها في الأغراض الوقفية المحددة من قبل الواقف، ولا يجوز التصرف في أصلها بما يخل بطبيعتها الوقفية.

الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المشتراة والتي يمكن الصرف فيها بشكل منفصل عن باقي الأصول وتحت سيطرة الفرع بالتكلفة عند الإعراف المبدئي بينما يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها ضمن عملية إستحواذ تقتضي تجميع الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ وبعد الإعراف الأولي، تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم والإنخفاض في القيمة ان وجد، ويتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة فإن كان لها عمر إنتاجي يمكن تحديده فتتطفاً على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لتلك الأصول ويتم تخفيض قيمتها عندما يكون مؤشر عن انخفاض التدفقات النقدية منها المترابطة بقيمتها القابلة للاسترداد.

مشروعات تحت التنفيذ - موقوفة وغير الموقوفة

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في ذلك الأصول التي يجري العمل على تأسيسها وإنشاءها لاستخدامها فيما بعد في أنشطة الجمعية ضمن العقارات والآلات والمعدات أو العقارات الاستثمارية أو الأصول غير الملموسة، ويتم قياس المشاريع تحت التنفيذ بقيمة ما تم تنفيذه من مشاريع يجري تنفيذها من قبل الجمعية أو من قبل أطراف أخرى والتي تتمثل في التكاليف المتكبدة لأجل الحصول عليها، حيث تتم إضافة قيمة ما تم تنفيذه إليها، وعند اكتمال إنشاء تلك الأصول ودخولها للخدمة فإنه في تاريخ دخولها للتشغيل تستبعد من المشاريع تحت التنفيذ وإضافة جميع التكاليف الأخرى التي تجعل الأصل قابلاً للاستخدام بالشكل الذي تحدده الإدارة وإضافة المبلغ الاجمالي إلى المجموعة الملائمة لما ضمن العقارات والآلات والمعدات أو العقارات الاستثمارية أو الأصول غير الملموسة أو الأصول الوقفية ، ويتم عرض المشاريع تحت التنفيذ في مجموعة مستقلة في صلب قائمة المركز المالي، كما يتم تصنيف المشاريع تحت التنفيذ التي ستؤول كأصل موقوف ضمن أصول الأوقاف وفيما عدا ذلك فيتم تصنيفها ضمن الأصول غير المتداولة.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٣ . استخدام التقديرات وافتراضات واحكام محاسبية مؤثرة (يتبع)

الاستثمارات المالية الموقوفة وغير الموقوفة

يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة وتدرج المكاسب أو الخسائر غير المحققة في بند ضمن صافي الأصول غير المقيدة / المقيدة لحين التوقف عن إثبات الأصل المالي وتدرج المكاسب أو الخسائر المتراكمة ضمن قائمة الأنشطة الانشطة في العام الذي تتم به؛ وتدرج الاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير المتداولة في سوق نشط بالتكلفة عند عدم إمكانية قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق تقوم الشركة بتقويم ما إذا كانت النية والقدرة لبيع أصولها المالية المتاحة للبيع على المدى الغريب لا تزال ملائمة: كما أن الجمعية تثبت استثماراتها في الصناديق الاستثمارية الموقوفة وفق طريقة التكلفة، حيث تقوم بقياسها الأولي بقيمة المسامعة المدفوعة فما، وإثبات الدخل الناتج عنها ضمن دخل العام الذي استحققت فيه. ولا يتم تعديل قيمتها بأي زيادة أو انخفاض إلا في حال وجود انخفاض جوهري وغير مؤقت في قيمتها عن تكلفتها وذلك وفق سياسات المحاسبة عن انخفاض في قيمة الأصول.

الاصول المالية الأخرى

يتم قياس تلك طويله الاجل منها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) بعد خصم تكلفة العمليات او بالقيمة الحالية فيما لم يتوافر فيه قيمه عادله واضحه ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال، وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها على أساس العائد بها.

مصرفوات مستحقة وذمم دائنة أخرى

يتم إثبات مبالغ الالتزامات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها من قبل المورد أم لا.

منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بتكاليف منافع الموظفين قصيرة الأجل في السنة التي تُقدّم خلالها الخدمة ولا تخضع للخصم وتكون مستحقة الدفع خلال (١٢) شهراً مثل الإجازات مدفوعة الأجر والتأمين الصحي والتأمينات الاجتماعية ومخصص الإجازات غير المستخدمة والعلاوات والتي تمثل خطة مساهمة محددة ويتوقف التزام المنشأة فيها على مساهمة سنوية محددة ضمن الالتزامات المتداولة وفقاً لأساس الاستحقاق.

وفي ضوء الإعفاءات الخاصة بالتكلفة والجهد غير المبررين حيث يتعذر التوصل الى بعض المعدلات مثل معدل الوفاة والتغيرات المستقبلية في معدلات الرواتب وستكون الأهمية النسبية ضئيلة لأثر استخدام القيمة الحالية على تغيرات مؤشرات الربحية، وبناء عليه توفرت مبررات عدم استخدام طريقة الائتمان المخططة والقيمة الحالية المندرجة عنها وفي حال وجود تعديلات أو تغيرات بالخطة للوفاء بمتطلبات نظامية أو تصفية تعكس توقعات بخلاف تلك التي بنيت عليها الخطة يتم إثبات أثر تلك التغيرات بالربح والخسارة والإفصاح عن ذلك.

القروض

يُعترف بالقرض الممنوح للجمعية من بنك التنمية الاجتماعية عند استلامه كالتزام مالي في قائمة المركز المالي، ويتم قياسه بالمبلغ النقدي المستلم فعلياً. ويُعرض القرض ضمن بند الالتزامات طويلة الأجل ما لم يكن من المقرر سداؤه خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، فيُصنف الجزء المستحق منها كالتزامات متداولة. في حال كان القرض بدون فوائد أو بفائدة رمزية مدعومة حكومياً، فإنه يُثبت بقيمته الاسمية ما لم يكن هناك فارق جوهري بين القيمة العادلة والمبلغ الاسمي عند المنح.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)
٣/٣ . استخدام التقديرات وافتراسات واحكام محاسبية مؤثرة (يتبع)

الزكاة

ان الجمعية جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وتخدم النفع العام ولا يوجد فيها أي مصرف على معين فإنها غير خاضعة لجباية الزكاة طبقاً للائحة التنفيذية لجباية الزكاة، ولنا فإن الجمعية لا تقوم باحتساب أي التزام عليها تجاه هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الزكاة .

ضريبة القيمة المضافة

يتم تجنب ضريبة القيمة المضافة عندما تكون المعاملات خاضعة للضريبة فيما عدا عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من ("الهيئة")، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف ويتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

أصول الأوقاف (بالصافي)

يتم قيد التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي تعد من أنواع الخطط ذات المنافع المحددة وذلك بناء على قيمة الراتب المستحق وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية، ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة والتي يستحقها الموظف في حالة تركه وفقاً لمعدلات متوقعة.

تتخذ الجمعية خطة مكافآت محددة لموظفيه. وتحدد خطة المكافآت المحددة قيمة المكافآت التي سيحصل عليها الموظف عند التقاعد / الاستقالة بناءً على عامل واحد أو أكثر بما في ذلك سنوات الخدمة والراتب. وفقاً لحسبة إكثورية مبسطة وذلك وفقاً للافتراضات التي تمثل أفضل تقديرات عن معدلات الترك ومعدل الخصم وفي ضوء الإعفاءات الخاصة بالتكلفة والجهد مبررين وحيث ان المتطلبات النظامية لخطة منافع ما بعد انتهاء التوظيف بالمملكة تطلب إثبات ذلك الالتزام كما لو ان هناك توقعاً ان الخطة قابلة للتصفية أنياً للموظف وذلك ببحث الرصيد المتراكم لكل موظف حتى تاريخ التقرير.

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 صافي أصول الأوقاف كما يلي :

أ- 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.

ب- الأصول المقيدة : هي 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.

ج- الأصول الوقفية : هي الأصول التي يتم تملكها أو تخصيصها لتكون وقفاً، بحيث تُحفظ عيناها ويُصرف ريعها أو منافعها في الأغراض الوقفية المحددة من قبل الواقف، ولا يجوز التصرف في أصلها بما يخل بطبيعتها الوقفية.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٣ . استخدام التقديرات وافتراسات واحكام محاسبية مؤثرة (يتبع)

قائمة الأنشطة (يتبع)

* التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

ب- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو بإستيفائها من قبل الجمعية.

ب- لتحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي:

أ- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

ب- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

ج- 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.

د- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا تعتبر ضمن إيرادات الجمعية.

المصروفات والخسائر

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

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ويذكر المبلغ الصافي قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المنشأة نية لتسويتها بالصافي أو بيع الأصول لتسديد الالتزامات في آن واحد.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٤- النقد ومعادلات النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	رقم
٣,٤٤٤,٣٤٨	٥,٩٣٧,٠١٩	(١/٤)
١,٣٩٤,٦٧٤	٧١,٢٥٤	(٢/٤)
٤,٨٣٩,٠٢٢	٦,٠٠٨,٢٧٣	

(١/٤) نقدية بالبنوك - حسابات جارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٩٣,٢٣٢	٥,٨٠٥,٧٠٠	مصرف الراجحي - حساب جاري
٦٨٢,١٣١	٥٣,٩٦٨	البنك الأهلي - حساب جاري
١٩٧,٩٣٤	٢٩,٩٣١	بنك البلاد - حساب جاري
٢١٣,٥٧١	٣٧,٨٣٠	بنك الرياض - حساب جاري
٤٥٠,٤٧٤	٢,٠٣٠	مصرف الإنماء - حساب جاري
٣٠٣,٤٠٦	٧,٣٦٠	البنك العربي الوطني - حساب جاري
٣,٦٠٠	٢٠٠	البنك السعودي الفرنسي - حساب جاري
٣,٤٤٤,٣٤٨	٥,٩٣٧,٠١٩	

(٢/٤) نقدية بالبنوك - حسابات جارية وقفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٣٩,٥٢٤	٢٠,٢٤٢	مصرف الراجحي - حساب وقفي
٣٥٥,١٥٠	٥١,٠١٢	البنك الأهلي - حساب وقفي
١,٣٩٤,٦٧٤	٧١,٢٥٤	

٥- دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥٩,٩١٨	٨٢٤,٩١٨	إيرادات إيجارات مستحقة
٢٤٩,١٠٤	٢٤٠,٤٩٦	ضريبة القيمة المضافة المؤهلة للاسترداد
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	إيجارات مدفوعة مقدماً
٥١٢	٢١,٨١٤	مدينون متنوعون
٩١٦,٥٣٤	١,٠٩٤,٢٢٨	الإجمالي
-	(٦٥٩,٩١٨)	يحسم/
٩١٦,٥٣٤	٤٣٤,٣١٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
		الصافي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٦ - العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)

البيان	التكلفة كما في :			مجمع الإهلاك كما في :			صافي القيمة الدفترية في	صافي القيمة الدفترية في
	١ يناير ٢٠٢٥ م	الإضافات	الاستبعادات	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	١ يناير ٢٠٢٥ م	الإهلاك العام	مجمع استهلاك الاستبعادات	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
أراضي	١٦,٣٢٥,٠٠٣	-	-	١٦,٣٢٥,٠٠٣	-	-	-	١٦,٣٢٥,٠٠٣
مباني	٨,٥٧١,٣٦٢	-	-	٨,٥٧١,٣٦٢	٤,٣٥٤,٨٢٨	١٧١,٤٢٧	-	٤,٠٤٥,١٠٧
أثاث وتجهيزات مكاتب	٦,١٩٠,٨٣٩	٣٣٩,٩٥٣	-	٦,٥٣٠,٧٩٢	٤,٦٢٣,٩٠٣	٣٨٩,٣٨٥	-	٥,٠١٣,٢٨٨
*تحسينات على مباني مستأجرة	١,٢٥١,٩٩٩	-	-	١,٢٥١,٩٩٩	٣٣٥,٤٧٥	١١٨,٠٣٧	-	٧٩٨,٤٨٧
وسائل نقل وانتقال	٤٢٢,٢٥٠	-	٤١,٥٠٠	٣٨٠,٧٥٠	٤٢٢,٢٤٩	-	٤١,٤٩٩	٣٨٠,٧٥٠
لوحات إعلانية	٨٥,١٠٦	-	-	٨٥,١٠٦	٦٧,٨٢٣	١١,٢٩٩	-	٥,٩٨٤
الأجمالي	٣٢,٨٤٦,٥٥٩	٣٣٩,٩٥٣	٤١,٥٠٠	٣٣,١٤٥,٠١٢	٩,٨٠٤,٢٧٨	٦٩٠,١٤٨	٤١,٤٩٩	٢٢,٦٩٢,٠٨٥
								٢٣,٠٤٢,٢٨١

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٤٨٤,٣٩٥	٩,٤٤٤,٨١٩	إنشاء مدرسة حفصة بنت عمر
١,٤٩١,٠١٤	١,٨٧٠,٩٤٩	إنشاء مدرسة رقية بنت محمد
٢,٨٠٢,٦٨٤	٢,٨٤٠,٧٠١	إنشاء وتطوير مدرسة فاطمة والنوار
-	١,٣٥٤,٥٤٤	مشروع تطوير وقف مبنى إدارة الجمعية الحالي
-	٢٣,٧٠٠	مشروع تطوير وقف مبنى إدارة الجمعية - جنوب الهفوف
٤٢,٥٠٠	٤٢,٥٠٠	إنشاء محطة محروقات
٢٧٦,٨١٥	٤٦٩,٤٠٥	إنشاء مدرسة أم كلثوم
٨٩٤,٨٢٤	٩٩٦,١٢٤	تطوير وقف الفلاح
-	١٠,٩٢٥	مشروع مبنى روضة اطفال بحي الربوة
٢٦٦,٨٣٧	٢٦٦,٨٣٧	تطوير مدرسة نورة الجبر
١١٩,٤٠٠	١١٩,٤٠٠	تطوير حلقة قوارير الطويلة
-	٣٨٩	وقف مبنى جليجلة
٦١,٦٨٣	٦١,٦٨٣	أخرى
١٤,٤٤٠,١٥٢	١٧,٥٠١,٩٧٦	

٨- الأصول غير الملموسة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٩,٨٦٧	٤٦٩,٨٦٧	التكلفة في أول سنة
-	-	يضاف: الإضافات خلال السنة
٤٦٩,٨٦٧	٤٦٩,٨٦٧	التكلفة في آخر السنة
		<u>يخصم</u>
٣٩٢,٦٠٦	٤٥٦,٥٧٩	مجمع الإطفاء في أول السنة
٦٣,٩٧٣	٦,٩٧٣	إطفاء السنة
٤٥٦,٥٧٩	٤٦٣,٥٥٢	مجمع الإطفاء في آخر السنة
١٣,٢٨٨	٦,٣١٥	صافي القيمة الدفترية كما في :

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٩ - أصول الأوقاف (بالصافي)

فيما يلي ملخص تحليل أصول الأوقاف (بالصافي) :

بيان	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
أصول أوقاف مستثمرة (بالصافي)	(١ / ٩)	٢٣,٤٨٩,١٥٢	٢٣,٢٠٧,٠٣٧
أصول أوقاف مستخدمة (بالصافي)	(٢ / ٩)	٣,٢١١,٧٠٠	٣,٢١١,٧٠٠
الإجمالي		٢٦,٧٠٠,٨٥٢	٢٦,٤١٨,٧٣٧

وفيما يلي حركة أصول الأوقاف (بالصافي) :

البيان	التكلفة كما في :			مجمع الإهلاك كما في :			صافي القيمة الدفترية في	صافي القيمة الدفترية في
	١ يناير ٢٠٢٥م	الإضافات	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	١ يناير ٢٠٢٥م	الاهلاك العام	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(١ / ٩) أصول أوقاف مستثمرة (بالصافي)								
أراضي	٦,٢٩٠,٠٠٠	٦٥٣,٨٦٨	٦,٩٤٣,٨٦٨	-	-	-	٦,٢٩٠,٠٠٠	٦,٩٤٣,٨٦٨
مباني	١٧,٥٣٤,٢٣٥	-	١٧,٥٣٤,٢٣٥	٧٩٢,٧٦٩	٣٥٠,٦٨٥	١,١٤٣,٤٥٤	١٦,٧٤١,٤٦٥	١٦,٣٩٠,٧٨١
تحسينات وديكورات	١٧٥,٥٧٢	-	١٧٥,٥٧٢	-	٢١,٠٦٩	٢١,٠٦٩	١٧٥,٥٧٢	١٥٤,٥٠٣
إجمالي أصول الأوقاف المستثمرة	٢٣,٩٩٩,٨٠٧	٦٥٣,٨٦٨	٢٤,٦٥٣,٦٧٥	٧٩٢,٧٦٩	٣٧١,٧٥٤	١,١٦٤,٥٢٣	٢٣,٢٠٧,٠٣٧	٢٣,٤٨٩,١٥٢
(٢ / ٩) أصول أوقاف مستخدمة (بالصافي)								
أراضي	٣,٢١١,٧٠٠	-	٣,٢١١,٧٠٠	-	-	-	٣,٢١١,٧٠٠	٣,٢١١,٧٠٠
إجمالي أصول الأوقاف المستخدمة	٣,٢١١,٧٠٠	-	٣,٢١١,٧٠٠	-	-	-	٣,٢١١,٧٠٠	٣,٢١١,٧٠٠
إجمالي أصول الأوقاف	٢٧,٢١١,٥٠٧	٦٥٣,٨٦٨	٢٧,٨٦٥,٣٧٥	٧٩٢,٧٦٩	٣٧١,٧٥٤	١,١٦٤,٥٢٣	٢٦,٤١٨,٧٣٧	٢٦,٧٠٠,٨٥٢

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٠- استثمارات في صناديق وقفية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	صندوق احسان الوقفي
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	

يتمثل هذا البند قيمة مساهمة الجمعية في (صندوق إحسان الوقفي) بقيمة ١٠٠ ريال للوحدة الواحدة حيث بلغ عدد المساهمات في الصندوق (٢٠,٠٠٠ وحدة) بإجمالي مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال غير قابلة للإسترداد من قبل الجمعية بإعتبارها مبلغ موقوف, على ان يتم صرف غلة الوقف على جميع أنشطة وأحتياجات الجمعية.

١١- مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٠,٠٠٠	٢٩٨,٦١٢	إيرادات مقدمة
٢,٩٠٠	٢٥٤,٠٩٨	ضريبة القيمة المضافة
٣٣٥,٧٣٨	-	رواتب واجور مستحقة
٣٤,٣٤٨	٥٨,٥١١	مصروفات مستحقة أخرى
٦٣٢,٩٨٦	٦١١,٢٢١	

١٢- قرض بنك التنمية الإجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٧١,٤٢٩	١,٢٨٥,٧١٥	الرصيد في أول العام
(٢٨٥,٧١٤)	(٢٨٥,٧١٤)	يخصم: المدفوع خلال العام
١,٢٨٥,٧١٥	١,٠٠٠,٠٠١	الجزء غير المتداول
		وتم توزيع القرض حسب التداول كالتالي
١,٠٠٠,٠٠١	٧١٤,٢٨٧	الجزء غير المتداول من القرض
٢٨٥,٧١٤	٢٨٥,٧١٤	الجزء المتداول من القرض
١,٢٨٥,٧١٥	١,٠٠٠,٠٠١	

يتمثل هذا البند في قيمة الأقساط المستحقة من التمويل الممنوح من بنك التنمية الاجتماعية لشراء محطة وقود مكتملة الخدمات وفق عقد التمويل الموقع مع البنك برقم " ٤/١٩٣٩ " بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠٢٢ م بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال وفترة سداد لمدة ٧,٥ سنة مع منح الجمعية فترة سماح ٦ أشهر من تاريخ صرف التمويل ويتم السداد على أقساط نصف سنوية بعدد ١٤ قسط قيمة القسط الواحد ١٤٢,٨٥٧ ريال ويستحق أول قسط بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٣ م وآخر قسط بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٩ م. وهذا القرض وفق الضمانات سند لأمر بكامل مبلغ التمويل موقع من رئيس مجلس الإدارة السيد/ ناصر محمد النعيم.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٣ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٧١,٣٢٤	١,٧٥٣,٩٨٠	الرصيد في أول العام
(٢٤,٧٥٥)	(٦٠,٠٨٥)	يخصم: المدفوع خلال العام
(٤٧,٥٦١)	-	يخصم: مخصص إنتفى الغرض منه
٢٥٤,٩٧٢	٢٣١,٤٧٥	يضاف: المكون خلال العام
١,٧٥٣,٩٨٠	١,٩٢٥,٣٧٠	

١٤ - إيرادات الإيجارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٧٢,٦٢٨	١,٩٦٤,٢٨٢	إيرادات إيجارات غير مقيدة (١ / ١٤)
٨١,٦٠٠	٧٣,٣٧٩	إيرادات إيجارات وقفية (٢ / ١٤)
٢,٦٥٤,٢٢٨	٢,٠٣٧,٦٦١	

(١ / ١٤) إيرادات إيجارات غير مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٠,٠٠٠	٢١٠,٦٥٢	إيرادات عقار محاسن
١٢٨,٤٠٠	١٤٤,١٣٠	إيرادات عقار الصيهد
٦٠,٠٠٠	٤٧,٥٠٠	إيرادات عقار الكلابية
١٣٠,٧٩٢	١٥٠,٠٠٠	إيرادات الوقف الأول بالخالدية
٢٤,٤٠٠	٢٩,٩٠٠	إيرادات وقف العزيزية
١٢٠,٠٠٠	١٠١,٤٥٧	إيرادات وقف والوالدين ٣ شارع الرياض
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	إيرادات ديوان المظالم وقف السلام
٤٦٢,٥٠٠	٣٢٩,٧٩٩	إيرادات المحطة بحي السلام
٤٢٦,٥٣٦	٥٠,٨٤٤	إيرادات إيجارات متنوعة
٢,٥٧٢,٦٢٨	١,٩٦٤,٢٨٢	

(٢ / ١٤) إيرادات إيجارات وقفية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٦٠٠	٢٦,٩٠٠	إيرادات وقف الجازي
١٣,٠٠٠	١١,٦٩٦	إيرادات وقف الصالحية
٤٠,٠٠٠	٣٤,٧٨٣	إيرادات وقف العقيل
٨١,٦٠٠	٧٣,٣٧٩	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٦- مصروفات الأنشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
أجور ورواتب وما في حكمها	١٠,٦٤٧,٠٨٦	٩,٢٠٤,٢١٦
صيانة وإصلاح	٢٩٠,٩٤٢	٣٦٤,٧٤٧
تأمينات إجتماعية	٦١٥,٣٧١	١٤٩,٧٠٤
مكافآت وهدايا للطلاب والمعلمين	٨٦٠,٧٨٨	٧٣٦,٢٤٧
مكافأة نهاية الخدمة	٢٢٥,٥٥٧	٢٥٤,٩٧٢
مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة - خدمات تطوعية	٨١٨,٦٢٦	-
مصاريف برامج وأنشطة اخرى غير مقيدة	١٢٠,٩٠٨	-
دورات تدريبية وندوات	٢٣,٦٠٠	٥٤,٦٠٠
دورات الحفظ والحلقات	١٠,٩٢٢	٦٦,٤٣٩
قرطاسية ومستلزمات مكتنية	١٣٤,٨٢٩	٤,٧٣٧
ضيافة ونظافة	١٠١,٥٣٨	٧٦,٥٣٢
مستلزمات مستهلكة	١٨٢,٩٨٦	١٦٧,٥٩٩
كهرباء ومياه	١٥٠,٩٨٧	١٥٦,٣٣٤
هاتف وبريد	٢١,٩٨٣	٢٠,٧٣٧
إيجارات	١٤١,٢٢٠	٤٥٠,٣٣٢
تكاليف مهنية	١٦,٥٥٢	-
دعاية وإعلان	٦٠,٩٤١	٩٨,٦٢٦
مصاريف تأمين	٤,٨٢٧	٢,٤٩٩
رسوم حكومية	٨٩,٧٨٠	٨,٦٠٥
زكاة شرعية	-	١٠,٠٠٠
مصاريف بنكية	-	٢٧,٥٩٨
إهلاك العقارات والألات والمعدات	٦٣٦,٧٨٢	٤٣٥,٧١٩
متنوعة	٧٧,٦٨٢	٥,٣٤٦
	١٥,٢٣٣,٩٠٧	١٢,٢٩٥,٥٨٩

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٧- مصروفات الإستثمار		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		ريال سعودي	ريال سعودي
أجور ورواتب وما في حكمها		٦٠,٢٥٤	٥٩٢,٧٥٨
مكافآت وحوافز وبدلات		-	٧,٢٨١
تأمينات إجتماعية		-	١٨,٣٣٦
رسوم حكومية وإقامات		-	١٧٥
صيانة وإصلاح		٣٤,١٩٥	٢,١٦٤
تأمين طبي		-	٢٠,٥٩٦
كهرباء ومياه		٨٤,٦٤٩	١١٦,٩٣٨
متنوعة		-	٥,٠٠٠
		١٧٩,٠٩٨	٧٦٣,٢٤٨
١٨- مصروفات جمع الأموال		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		ريال سعودي	ريال سعودي
أجور ورواتب وما في حكمها		٥١٤,١٦٧	٧١٦,٣١٠
دعاية وإعلان		٦٤,١٣٦	١٨٦,٥٩٦
مكافآت وحوافز وبدلات		١٣٥,١٩٧	١٤٦,٠٩١
رسوم حكومية وإقامات		-	١,٥٠٠
تأمينات إجتماعية		-	٦٣,٩٤٢
صيانة وإصلاح		٣٥	١١,٤٠٧
قرطاسية ومطبوعات		٥,٨٩٨	٧,١٩٥
ضيافة ونظافة		١,٧٣٠	٦,٥٤٦
كهرباء ومياه وهاتف		٤٤,٣٠٧	١٢,٣٦٨
مصروفات بنكية		-	٧,٠١٥
مستلزمات مستهلكة		-	٧,٧٥٧
متنوعة		١,٣٣٥	٤,٨٧٧
		٧٦٦,٨٠٥	١,١٧١,٦٠٤

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٩ - المصروفات الإدارية والعمومية
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٠١,٧٤٢	١,٦٣٥,٢٧٠	أجور ورواتب وما في حكمها
٣٢٩,٣٨٢	٢٨٠,١١٦	تأمينات إجتماعية
٧٢,٦٣٤	١٤١,٤٦٢	تأمين طبي
-	٥,٩١٨	نهاية الخدمة
-	١٣٨,٦٤٤	مصاريف ضريبة القيمة المضافة الغير مستردة
٤٩,٥٢٨	٤٩,٣٨٢	مكافآت وحوافز وبدلات
-	٦٥٩,٩١٨	مصروف ديون مشكوك في تحصيلها
٩٥,٩٥٩	١٢١,٨٣٣	أتعاب مهنية وإستشارات
٧٤,٩٢٢	٦٣,٥٤٠	كهرباء ومياه وهاتف
٧٩,٧١٢	٥٣,٣٦٦	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٨٥,٤٧٣	٦٠,٠٩١	رسوم حكومية وإقامات واشتراكات
١٢,٠٦٠	١٧,٧٠٩	دعاية وإعلان
١,٨٢٩	٣,٥٩٣	قرطاسية ومطبوعات
٦٣,٩٧٣	٦,٩٧٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣٦,٤٦٨	٥٢,٨٨٣	صيانة وإصلاح
٦,٧١٨	٧,٦٤٢	ضيافة ونظافة
٢,٠٧٩	١,٣١٣	دورات تدريبية
٤٢,٢٧٠	٢٨,٤٥٠	مصروفات بنكية
٧,٣٣٥	٤,٥٤٠	محروقات ومصروفات سيارات
٨١	٢٧,٨٣٨	متنوعة
٢,٧٦٢,١٦٥	٣,٣٦٠,٤٨١	

٢٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي من النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية ومستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الأصول المتداولة الأخرى، ذمم دائنة تجارية، مستحق إلى أطراف اذت علاقة وبعض الالتزامات الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تقوم المنشأة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء من خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة والمتابعة المتواصلة. يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات جدارة ائتمانية مرتفعة.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تتم مراقبة مخاطر السيولة بصورة منتظمة للتأكد من توافر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمنشأة.

مخاطر العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. المعاملات الأخرى بعملات أجنبية بخلاف الدولار الأمريكي غير جوهرية.

القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المنشأة المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

٢١ ارتباطات والتزامات محتملة

ليس لدى الجمعية أي ارتباطات محتملة أو التزامات جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢٢ أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م لتتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية .

٢٣ أحداث لاحقة

لم تقع أحداث جوهرية تستوجب إدخال تعديلات / إفصاحات بين تاريخ القوائم المالية وتاريخ اعتماد القوائم المالية.

٢٤ تاريخ الاعتماد للإصدار

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٤٧هـ الموافق ٠٨ أبريل ٢٠٢٦م.