

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخبراء
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٣٦٩)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخبراء
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٣٦٩)

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢	تقرير فحص القوائم المالية
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الاصول
٧ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخبراء
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي رقم (٣٣٦٩)
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخبراء - مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٩) - ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) 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 لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخبراء
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي رقم (٣٣٦٩)
تقرير حول مراجعة القوائم المالية (يتبع)
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية (يتبع):

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية 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 نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا، 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 الرقابة الداخلية.
-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

-تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإقصاءات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

-تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

-تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة تامر ناصر الفالح محاسبون ومراجعون قانونيون

تأمر ناصر الفالح
ترخيص رقم (٨٦٤)



الرياض في : ١٤٤٦/٠٩/٢٦ هـ
الموافق : ٢٠٢٥/٠٣/٢٦ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخبراء
(تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٣٦٩))
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	ايضاح	
			الموجودات:
			الموجودات غير المتداولة:
٦,١١٨,٥٤٠	٦,٠٣٣,١٨٤	(٣)	الاستثمارات العقارية
٨٧٠,٣٤١	٨٦٠,٤٠٦	(٤)	الالات والعقارات والمعدات
-	١٦,١٥٠	(٥)	موجودات غير ملموسة
<u>٦,٩٨٨,٨٨١</u>	<u>٦,٩٠٩,٧٤٠</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			أصول الأوقاف:
٨,٦٩٣,٨٣٣	٨,٤٦٤,٧٤٣	(٦)	الأصول الثابته الوقفية، صافي
١,٠٠٢,٧٠١	٦٢٠,١٣٦	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
-	٦,٠٠٩,٥٠٠	(٨)	الاستثمارات الوقفية
<u>٩,٦٩٦,٥٣٤</u>	<u>١٥,٠٩٤,٣٧٩</u>		إجمالي أصول الأوقاف
			الموجودات المتداولة:
١٩٢,٢٨٥	١٨٧,٢٥٢	(٩)	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٣,٨٧٢,٦١١	١١,٣٧٥,١١٨	(١٠)	نقد وما في حكمه
<u>١٤,٠٦٤,٨٩٦</u>	<u>١١,٥٦٢,٣٧٠</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٣٠,٧٥٠,٣١١</u>	<u>٣٣,٥٦٦,٤٨٩</u>		إجمالي الموجودات
			صافي الأصول والمطلوبات:
			صافي الأصول:
٢٣,٣٧٠,٩٢١	٢٣,٢٧١,٧٠٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢٨٤,٥٨٩	٨٠,٤٣٨	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٦,٩٥٦,٢٧٥	١٠,٠٥٤,٥٦٤		صافي أصول الأوقاف
<u>٣٠,٦١١,٧٨٥</u>	<u>٣٣,٤٠٦,٧٠٦</u>		إجمالي صافي الأصول
			المطلوبات:
			المطلوبات غير المتداولة:
١٣٣,٩٢٦	١٤٥,٨٣٠	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٣٣,٩٢٦</u>	<u>١٤٥,٨٣٠</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٤,٦٠٠	١٣,٩٥٣	(١٣)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٤,٦٠٠</u>	<u>١٣,٩٥٣</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١٣٨,٥٢٦</u>	<u>١٥٩,٧٨٣</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣٠,٧٥٠,٣١١</u>	<u>٣٣,٥٦٦,٤٨٩</u>		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخبراء
 تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٣٦٩)
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريال السعودي)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
						الإيرادات
٤٣٩,٩٧٢	٣٩٣,٥٧٦	-	-	٣٩٣,٥٧٦		تبرعات نقدية
٧,٤٠٠	٦,٧٠٠	-	-	٦,٧٠٠		الاشتراكات
٦٩٧,٢٤٨	١٤١,٧٤٩	-	١٤١,٧٤٩	-		تبرعات الزكاة
١,٣٢٦,٤٩١	٣,٩٦٠,٥١٣	٣,٩٦٠,٥١٣	-	-	(١٤)	تبرعات الوقف
٥٠٦,٦٠١	١,٧٥٧,٩٥٨	-	١,٧٥٧,٩٥٨	-	(١٥)	إيرادات وتبرعات الأنشطة
٧٠٤,٣١٣	٦٥٠,٩٤٢	-	-	٦٥٠,٩٤٢		إيرادات الإيجارات
-	-	(٨٦٢,٢٢٤)	(٢,١٠٣,٨٥٨)	٢,٩٦٦,٠٨٢		إعادة التصنيف والتحويلات
<u>٣,٦٨٢,٠٢٥</u>	<u>٦,٩١١,٤٣٨</u>	<u>٣,٠٩٨,٢٨٩</u>	<u>(٢,٠٤,١٥١)</u>	<u>٤,٠١٧,٣٠٠</u>		اجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف والتحويلات
						المصروفات
(٢,٧١٢,٤٧٣)	(٣,٣٨٤,٦٤٨)	-	-	(٣,٣٨٤,٦٤٨)	(١٦)	مصروفات الأنشطة
(٢٠٦,٨٠٥)	(٢١١,٩٣٠)	-	-	(٢١١,٩٣٠)	(١٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦٠٤,٣٥٠)	(٣٤٥,٩٠٠)	-	-	(٣٤٥,٩٠٠)		مساعدات الزكاة
(٩٠,٩٦٨)	(١١٢,٤٤٧)	-	-	(١١٢,٤٤٧)		مصروفات الاستثمار
(٢٨٣,٢٢٧)	(٢٤٦,٦٠٣)	-	-	(٢٤٦,٦٠٣)		مصروفات الأوقاف
(٤٤,٠٠٠)	(٤١,٠٠٠)	-	-	(٤١,٠٠٠)		مصروفات الحوكمة
<u>(٣,٩٤١,٨٢٣)</u>	<u>(٤,٣٤٢,٥٢٨)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(٤,٣٤٢,٥٢٨)</u>		اجمالي المصروفات
١٤٨,٣٩٨	١٤٦,٠١١	-	-	١٤٦,٠١١		إيرادات أخرى
٥٢,٥٤٧	-	-	-	-		تسويات سنوات سابقة
١١,٨٢٨	٨٠,٠٠٠	-	-	٨٠,٠٠٠		أرباح (خسائر) بيع عقارات وآلات ومعدات
<u>(٤٧,٠٢٥)</u>	<u>٢,٧٩٤,٩٢١</u>	<u>٣,٠٩٨,٢٨٩</u>	<u>(٢,٠٤,١٥١)</u>	<u>(٩٩,٢١٧)</u>		التغير في صافي الأصول
٣٠,٦٥٨,٨١٠	٣٠,٦١١,٧٨٥	٦,٩٥٦,٢٧٥	٢٨٤,٥٨٩	٢٣,٣٧٠,٩٢١		صافي الأصول في بداية السنة
<u>٣٠,٦١١,٧٨٥</u>	<u>٣٣,٤٠٦,٧٠٦</u>	<u>١٠,٠٥٤,٥٦٤</u>	<u>٨٠,٤٣٨</u>	<u>٢٣,٢٧١,٧٠٤</u>		صافي الأصول في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية، الطريقة غير المباشرة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخبراء
(تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٣٦٩))
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٤٧,٠٢٥)	٢,٧٩٤,٩٢١	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول:
٧٧٧,١٠٥	٧٩٢,٧٢١	الاستهلاك
-	٨٥٠	الإطفاء
(١١,٨٢٨)	(٨٠,٠٠٠)	خسائر (أرباح) بيع عقارات وآلات ومعدات
١١,٩٠٤	١١,٩٠٤	المخصصات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥,٠٣٣)	٥,٠٣٣	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٥,١٧٥)	٩,٣٥٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧١٩,٩٤٨	٣,٥٣٤,٧٨٢	صافي التدفقات النقدية الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
١١,٨٢٨	٨٠,٠٠٠	متحصلات من بيع عقارات وآلات ومعدات
(٣٣,٠٩١)	(٨١,٨٠٩)	إضافات الآلات والعقارات والمعدات
-	(١٧,٠٠٠)	شراء أصول غير ملموسة
(١,٥١٠,٣٥٠)	(٣٨٦,٥٣١)	إضافات عقارات استثمارية
-	(٦,٠٠٩,٥٠٠)	إضافات الاستثمارات الوقفية
(٣٩١,٢٤٩)	٣٨٢,٥٦٥	مشروع تحت التنفيذ
(١,٩٢٢,٨٦٢)	(٦,٠٣٢,٢٧٥)	صافي التدفقات النقدية الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٠٢,٩١٤)	(٢,٤٩٧,٤٩٣)	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٥,٠٧٥,٥٢٥	١٣,٨٧٢,٦١١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٣,٨٧٢,٦١١	١١,٣٧٥,١١٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخبراء
 (تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٣٦٩))
 قائمة التغيرات صافي الاصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريال السعودي)

الاجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٣٠,٦٥٨,٨١٠	٦,٥٥٧,٧٩٠	٥٨٠,٥٦٩	٢٣,٥٢٠,٤٥١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٤٧,٠٢٥)	٣٩٨,٤٨٥	(٢٩٥,٩٨٠)	(١٤٩,٥٣٠)	التغير في صافي الأصول المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<u>٣٠,٦١١,٧٨٥</u>	<u>٦,٩٥٦,٢٧٥</u>	<u>٢٨٤,٥٨٩</u>	<u>٢٣,٣٧٠,٩٢١</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٠,٦١١,٧٨٥	٦,٩٥٦,٢٧٥	٢٨٤,٥٨٩	٢٣,٣٧٠,٩٢١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢,٧٩٤,٩٢١	٣,٠٩٨,٢٨٩	(٢٠٤,١٥١)	(٩٩,٢١٧)	التغير في صافي الأصول المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<u>٣٣,٤٠٦,٧٠٦</u>	<u>١٠,٠٥٤,٥٦٤</u>	<u>٨٠,٤٣٨</u>	<u>٢٣,٢٧١,٧٠٤</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخبراء
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٣٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١. الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخبراء، ومركزها الرئيسي القصيم* الخبراء* المملكة العربية السعودية
وقد حُدد النشاط الأساسي للجمعية وفقاً للترخيص المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب الترخيص رقم ٣٣٦٩ بتاريخ ٢٠٢٠/٠٢/١٨ م.
وتهدف الجمعية لتحفيظ القرآن الكريم تلاوة وحفظاً، وما يتصل بذلك.

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس الأعداد والقياس

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة.
تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يُذكر غير ذلك - ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، ويتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك.

استخدام الحكم والتقدير

إعداد هذه القوائم المالية، يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات، والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على مبالغ الموجودات والمطلوبات وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي.
تؤثر التقديرات والإفتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف وعلى الرغم من أنه تم إعداد التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات.
يتم مراجعة الإفتراضات الهامة بصورة مستمرة ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

الاستثمارات المالية

تقوم المؤسسة بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييم الاستثمارات كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم اثبات الإيراد الخاص بها الا عند استلامها فعلياً.

الأصول الثابتة

تظهر الأصول بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق ويتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال الفترة اللازمة لاستكمال وتجهيز الموجودات للغرض المعدة له.
تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

الأصل	نسبة الاهلاك %
أراضي	-
مباني	٤٪
سيارات	٢٠٪
أجهزة ومعدات	١٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪
البرامج	٢٠٪

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بعض الموجودات التي تم إقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله ويتم تحويل هذه الموجودات الى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات ومؤشرات الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي عند الحاجة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم المقدرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تُثبت في بند إيرادات أخرى.

النقد ومعادلات النقد

يتكون النقد ومعادلات النقد من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة إستحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل، كما يتضمن حسابات السحب على المكشوف والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة النقدية والتي من المتوقع تغييرها إلى حسابات جارية.

مكافأة نهاية الخدمة

يتم استحقاق مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية ويتم احتساب الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

الذمم الدائنة

يتم اثبات مبالغ المطالبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء تم اصدار فواتير بموجبها أو لا.

المعاملات مع طرف ذو علاقة

يتم إجراء جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للقيمة العادلة وبنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

الإيرادات

تتمثل الإيرادات في عوائد النشاط وأصول الوقف والهبات والمنح والتبرعات ويتم الاعتراف بها في قائمة الأنشطة. يتم اثبات الإيرادات من المنح والهبات طبقاً لاساس الاستحقاق عندما يتمتع الوقف بسلطة إدارة الإيراد وأن يتوقع الحصول على الإيراد بدرجة معقولة من الثقة وان يكون الإيراد قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية وفيما عدا ذلك يتم اثبات الإيرادات طبقاً للاساس النقدي.

المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي ويتم استخدام أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات، فيما عدا مصروفات المساعدات والزكاة فتُثبت طبقاً للاساس النقدي.

الإيجارات

الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار والتي على أساسها تنتقل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية، يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي. يتم قياس الموجودات المؤجرة مبدئياً بمبلغ يعادل قيمتها العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى مدفوعات عقود الإيجار أيهما أقل وبعد الاعتراف الأولي تُحتسب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المنطبقة على الموجودات.

تصنف الموجودات المحتفظ بها من خلال عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي والتي لا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي ويتم تحميل دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي كمصروف على مدى فترة عقود الإيجار.

الإجمالي	مباني	أراضي	٣ الاستثمارات العقارية
٨,٠١٥,٤٢٠	٢,١٣٣,٩٧٩	٥,٨٨١,٤٤١	التكلفة بداية السنة
٨,٠١٥,٤٢٠	٢,١٣٣,٩٧٩	٥,٨٨١,٤٤١	التكلفة نهاية السنة
١,٨٩٦,٨٨٠	١,٨٩٦,٨٨٠	-	الاستهلاك المتراكم بداية السنة
٨٥,٣٥٦	٨٥,٣٥٦	-	الاستهلاك خلال السنة
١,٩٨٢,٢٣٦	١,٩٨٢,٢٣٦	-	الاستهلاك المتراكم نهاية السنة
٦,٠٣٣,١٨٤	١٥١,٧٤٣	٥,٨٨١,٤٤١	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,١١٨,٥٤٠	٢٣٧,٠٩٩	٥,٨٨١,٤٤١	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	اثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات	سيارات	مباني	٤ الآلات والعقارات والمعدات
٣,٢٨٨,١٢٢	٢١٨,٧٩٠	٧٢٨,٢٦٩	٥٧٦,٩٠٠	١,٧٦٤,١٦٣	التكلفة بداية السنة
٨١,٨٠٩	١,٨٠٩	-	٨٠,٠٠٠	-	الإضافات خلال السنة
(١٣٠,٠٠٠)	-	-	(١٣٠,٠٠٠)	-	الاستبعادات خلال السنة
٣,٢٣٩,٩٣١	٢٢٠,٥٩٩	٧٢٨,٢٦٩	٥٧٦,٩٠٠	١,٧٦٤,١٦٣	التكلفة نهاية السنة
٢,٤١٧,٧٨١	٢١٣,٧٨٩	٦٧٣,٤٦٥	٥٧٦,٨٩٦	٩٥٣,٦٣١	الاستهلاك المتراكم بداية السنة
٩١,٧٤٤	٥,٠٠٠	١٣,١٠٤	٤,٠٠٠	٦٩,٦٤٠	الاستهلاك خلال السنة
(١٣٠,٠٠٠)	-	-	(١٣٠,٠٠٠)	-	الاستبعادات خلال السنة
٢,٣٧٩,٥٢٥	٢١٨,٧٨٩	٦٨٦,٥٦٩	٤٥٠,٨٩٦	١,٠٢٣,٢٧١	الاستهلاك المتراكم نهاية السنة
٨٦٠,٤٠٦	١,٨١٠	٤١,٧٠٠	٧٦,٠٠٤	٧٤٠,٨٩٢	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٧٠,٣٤١	٥,٠٠١	٥٤,٨٠٤	٤	٨١٠,٥٣٢	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٥ موجودات غير ملموسة
-	-	التكلفة بداية السنة
-	١٧,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
-	١٧,٠٠٠	التكلفة نهاية السنة
-	-	الاطفاء المتراكم بداية السنة
-	٨٥٠	الإضافات خلال السنة
-	٨٥٠	الاطفاء المتراكم نهاية السنة
-	١٦,١٥٠	صافي القيمة في نهاية السنة

الإجمالي	اثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات	المباني	الأراضي	٦ الأصول الثابتة الوقفية، صافي
١٣,١٤٥,١٤١	٣٩٨,١٥٠	٤٣٠,٧٥٦	١٢,٢١٦,٢٣٥	١٠٠,٠٠٠	التكلفة بداية السنة
٣٨٦,٥٣١	-	٢٠٧,٤٣٦	١٧٩,٠٩٥	-	الإضافات خلال الفترة
١٣,٥٣١,٦٧٢	٣٩٨,١٥٠	٦٣٨,١٩٢	١٢,٣٩٥,٣٣٠	١٠٠,٠٠٠	التكلفة نهاية السنة
٤,٤٥١,٣٠٨	١٢٠,٦٤٢	١٩٤,٥٠٧	٤,١٣٦,١٥٩	-	الاستهلاك المتراكم بداية السنة
٦١٥,٦٢١	٣٩,٨١٦	٧٩,٩٨٩	٤٩٥,٨١٦	-	الاستهلاك خلال السنة
٥,٠٦٦,٩٢٩	١٦٠,٤٥٨	٢٧٤,٤٩٦	٤,٦٣١,٩٧٥	-	الاستهلاك المتراكم نهاية السنة
٨,٤٦٤,٧٤٣	٢٣٧,٦٩٢	٣٦٣,٦٩٦	٧,٧٦٣,٣٥٥	١٠٠,٠٠٠	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨,٦٩٣,٨٣٣	٢٧٧,٥٠٨	٢٣٦,٢٤٩	٨,٠٨٠,٠٧٦	١٠٠,٠٠٠	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٦١١,٥٩٠	٦١١,٦٣٦
٣٨٢,٦١١	-
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠
١,٠٠٢,٧٠١	٦٢٠,١٣٦

٧ مشاريع اوقاف تحت التنفيذ
مشروع إنشاء وقف الوالدين (٢) طريق السريع
مشروع ترميم وقف (محطة الشلال)
مشروع وقف (طريق الملك فهد)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
-	٦,٠٠٩,٥٠٠
-	٦,٠٠٩,٥٠٠

٨ الاستثمارات الوقفية
صندوق إحسان الوقفي

م ٢٠٢٣/١٢/٣١	م ٢٠٢٤/١٢/٣١	٩ مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٨٧,٢٥٢	١٨٧,٢٥٢	ايجارات مستحقة
٥,٠٣٣	-	ضريبة القيمة المضافة
١٩٢,٢٨٥	١٨٧,٢٥٢	
م ٢٠٢٣/١٢/٣١	م ٢٠٢٤/١٢/٣١	١٠ نقد وما في حكمه
٨,٧٢٤,٢١٢	٦,٢٢٦,١٠٧	النقد لدي البنوك
٥,١٤٨,٣٩٩	٥,١٤٦,٠١١	ودائع لدي البنوك
-	٣,٠٠٠	العهد النقدية
١٣,٨٧٢,٦١١	١١,٣٧٥,١١٨	
م ٢٠٢٣/١٢/٣١	م ٢٠٢٤/١٢/٣١	١١ صافي الأصول المقيدة
٢٨٤,٥٨٩	٨٠,٤٣٨	تبرعات الزكاة الغير منصرفه
-	-	دعم مؤسسة الضحايا غير المنصرفة
٢٨٤,٥٨٩	٨٠,٤٣٨	
م ٢٠٢٣/١٢/٣١	م ٢٠٢٤/١٢/٣١	١٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢٢,٠٢٢	١٣٣,٩٢٦	رصيد المخصص بداية السنة
-	-	المستخدم خلال السنة
١١,٩٠٤	١١,٩٠٤	المكون خلال السنة
١٣٣,٩٢٦	١٤٥,٨٣٠	رصيد المخصص نهاية السنة
م ٢٠٢٣/١٢/٣١	م ٢٠٢٤/١٢/٣١	١٣ مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
-	٩,٣٥٣	ضريبة القيمة المضافة
٤,٦٠٠	١٣,٩٥٣	

م ٢٠٢٣/١٢/٣١	م ٢٠٢٤/١٢/٣١
١,٣٢٦,٤٩١	٩٥١,٠١٣
-	٣,٠٠٩,٥٠٠
١,٣٢٦,٤٩١	٣,٩٦٠,٥١٣

١٤ تبرعات الوقف

تبرعات المشروع الجديد
مبادرة العطاء لصندوق احسان الوقفي

م ٢٠٢٣/١٢/٣١	م ٢٠٢٤/١٢/٣١
٦٠,٠٠٠	٢٩٤,٠٠٠
١١,١٨٣	-
-	١٠٠,٠٠٠
-	٣٠,٠٠٠
٢٥,٦٠٠	٢٦,٥٠٠
٥,٠٠٠	-
١٠٣,٠٤٣	٩٠,٧٥٠
-	٦٤٠,٩٠٠
-	٥٠٧,١٣٥
١٧٥	-
١,٦٠٠	٦٨,٦٧٣
٣٠٠,٠٠٠	-
٥٠٦,٦٠١	١,٧٥٧,٩٥٨

١٥ إيرادات وتبرعات الأنشطة

تبرعات منصة احسان (كفالة طلاب وحلقات)
تبرعات منصة تبرع (كفالة طلاب وحلقات)
دعم مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية
دعم مؤسسة عبداللّٰه السبيعي الخيرية
دعم مؤسسة الضحيان
دعم آل الجميح الخيرية
تبرعات دار القران الكريم
إيرادات المنفعة والهبات
إيرادات خدمات تطوعية
كفالة طالب
كفالة حلقة
الحفل الختامي

م ٢٠٢٣/١٢/٣١	م ٢٠٢٤/١٢/٣١
١,٣٠٣,٨٨٢	١,٥٤٤,٤٠١
٦٢٧,٥٣١	١,٠٤٥,٤٧٠
٦٩٠,٧٦٦	٧٠٥,٤٠٣
٩٠,٢٩٤	٨٩,٣٧٤
٢,٧١٢,٤٧٣	٣,٣٨٤,٦٤٨

١٦ مصروفات الأنشطة

مصروفات حلقات القران
مصروفات الحلقة النسائية
اهلاك الأصول
مصاريف إدارية وعمومية محملة على النشاط

م ٢٠٢٣/١٢/٣١	م ٢٠٢٤/١٢/٣١
١٣٥,٤٤١	١٣٤,٠٦١
-	٢٠,٠٠٠
١٠,٩٨٨	٩,٤١٢
١٢,٢٠٠	١٢,٥٧٨
١,٠٠٠	٤٠٠
١٨,٠٩٩	١٣,٦٦٧
٦,٦٩٠	٧,٩٠٣
٩,٨٠٨	٢,٢٨٦
٢,٤٨٣	١,٣٤٥
٢,٧٥٤	٢,٨١٢
١,١٢٥	١,١٢٥
٥,٨٥١	٥,٧١٠
٣٦٦	٤٣١
-	٢٠٠
٢٠٦,٨٠٥	٢١١,٩٣٠

١٧ مصاريف عمومية وإدارية

رواتب واجور وما في حكمها
ايجارات
رسوم واشتراكات
تأمينات اجتماعية
هاتف وبريد
مصروفات سيارات
دعاية وإعلان
قرطاسية ومطبوعات
ضيافة ونظافة
اهلاك الأصول
مكافأة نهاية الخدمة
م بنكية
تامين طبي
أخرى

١٨ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي ، نقد وما في حكمه ، ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى ، ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى. مخاطر الائتمان.

هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخرى لخسارة مالية ، ليس لدى المؤسسة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر العملات

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، تتم معاملات المؤسسة الأساسية بالريال السعودي ، المعاملات الأخرى التي تتم بعملة اجنبية تعتبر غير هامة ، تدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المؤسسة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بمتطلبات مرتبطة بأدوات مالية ، وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة ، وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدي كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالمطلوبات المالية للمؤسسة.

القيمة العادلة

هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين اطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظل ظروف متكافئة ونظرا الى ان القوائم المالية يتم اعدادها على أساس التكلفة التاريخية فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة وتري إدارة المؤسسة ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بصورة جوهريّة عن قيمتها الدفترية.