

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخبراء  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٣٦٩)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
مع تقرير المراجع المستقل

## 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 الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخبراء – مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣٣٦٩) - ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة 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 ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة 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 وآداب 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 وآداب 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 الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولانتهج 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 في الجمعية.

### 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.

-تقديم 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

شركة تامر الفالح  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
السجل التجاري  
1010865818  
THAMER ALFALEH  
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT

تامر ناصر الفالح

ترخيص رقم (٨٦٤)

الرياض في : ١٤٤٧/٠٩/٠٢هـ

الموافق : ٢٠٢٦/٠٢/١٩م

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

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
مع تقرير المراجع المستقل

---

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢	تقرير فحص القوائم المالية
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الأنشطة
5	قائمة التدفقات النقدية
6	قائمة التغير في صافي الاصول
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخبراء  
 تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (3369)  
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (بالريال السعودي)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	ايضاح	
			الموجودات:
			الموجودات غير المتداولة:
6,033,184	5,947,828	(٣)	الاستثمارات العقارية
860,406	759,852	(٤)	الالات والعقارات والمعدات
16,150	12,750	(٥)	موجودات غير ملموسة
<b>6,909,740</b>	<b>6,720,430</b>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			أصول الأوقاف:
8,464,743	7,910,491	(٦)	الأصول الثابته الوقفية، صافي
620,136	630,096	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
6,009,500	6,010,000	(٨)	الاستثمارات الوقفية
<b>15,094,379</b>	<b>14,550,587</b>		إجمالي أصول الأوقاف
			الموجودات المتداولة:
187,252	-	(٩)	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
11,375,118	12,231,871	(١٠)	نقد وما في حكمه
<b>11,562,370</b>	<b>12,231,871</b>		إجمالي الموجودات المتداولة
<b>33,566,489</b>	<b>33,502,888</b>		إجمالي الموجودات
			صافي الأصول والمطلوبات:
			صافي الأصول:
23,271,704	23,153,582		صافي الأصول غير المقيدة
80,438	92,255	(١١)	صافي الأصول المقيدة
10,054,564	10,089,320		صافي أصول الأوقاف
<b>33,406,706</b>	<b>33,335,157</b>		إجمالي صافي الأصول
			المطلوبات:
			المطلوبات غير المتداولة:
145,830	157,734	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<b>145,830</b>	<b>157,734</b>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
13,953	9,997	(١٣)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<b>13,953</b>	<b>9,997</b>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<b>159,783</b>	<b>167,731</b>		إجمالي المطلوبات
<b>33,566,489</b>	<b>33,502,888</b>		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 (3369))  
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (بالريال السعودي)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	
						<b>الإيرادات</b>
393,576	461,864	-	-	461,864		تبرعات نقدية
6,700	4,800	-	-	4,800		الاشتراكات
3,960,513	937,104	937,104	-	-	(١٤)	تبرعات الوقف
1,899,707	2,069,195	-	2,069,195	-	(١٥)	إيرادات وتبرعات الأنشطة
650,942	605,199	-	-	605,199		إيرادات الإيجارات
-	-	(902,348)	(2,057,378)	2,959,726		إعادة التصنيف والتحويلات
<b>6,911,438</b>	<b>4,078,162</b>	<b>34,756</b>	<b>11,817</b>	<b>4,031,589</b>		<b>اجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف والتحويلات</b>
						<b>المصروفات</b>
(3,717,739)	(3,841,387)	-	-	(3,841,387)	(١٦)	مصروفات الأنشطة
(209,118)	(199,782)	-	-	(199,782)	(١٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(112,447)	(1,339)	-	-	(1,339)		مصروفات الاستثمار
(262,224)	(301,009)	-	-	(301,009)		مصروفات الأوقاف
(41,000)	(42,500)	-	-	(42,500)		مصروفات الحوكمة
<b>(4,342,528)</b>	<b>(4,386,017)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(4,386,017)</b>		<b>اجمالي المصروفات</b>
146,011	348,109	-	-	348,109		إيرادات أخرى
80,000	75,449	-	-	75,449		أرباح (خسائر) بيع عقارات وآلات ومعدات
<b>2,794,921</b>	<b>115,703</b>	<b>34,756</b>	<b>11,817</b>	<b>69,130</b>		<b>التغير في صافي الأصول</b>
	(187,252)			(187,252)		تعديلات سنوات سابقة
30,611,785	33,406,706	10,054,564	80,438	23,271,704		صافي الأصول في بداية السنة
<b>33,406,706</b>	<b>33,335,157</b>	<b>10,089,320</b>	<b>92,255</b>	<b>23,153,582</b>		<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>

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 (3369)  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
2,794,921	115,703	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول:
792,721	820,161	الاستهلاك
850	3,400	الإطفاء
(80,000)	(75,449)	خسائر (أرباح) بيع عقارات وآلات ومعدات
11,904	11,904	المخصصات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
5,033	-	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
9,353	(3,956)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<b>3,534,782</b>	<b>871,763</b>	صافي التدفقات النقدية الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
80,000	75,450	متحصلات من بيع عقارات وآلات ومعدات
(81,809)	-	إضافات الآلات والعقارات والمعدات
(17,000)	-	شراء أصول غير ملموسة
(386,531)	(80,000)	إضافات عقارات استثمارية
(6,009,500)	(500)	إضافات الاستثمارات الوقفية
382,565	(9,960)	مشروع تحت التنفيذ
<b>(6,032,275)</b>	<b>(15,010)</b>	صافي التدفقات النقدية الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
<b>(2,497,493)</b>	<b>856,753</b>	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
13,872,611	11,375,118	النقد وما في حكمه في بداية السنة
<b>11,375,118</b>	<b>12,231,871</b>	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 (3369))

قائمة التغيرات صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

الاجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
30,611,785	6,956,275	284,589	23,370,921	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
2,794,921	3,098,289	(204,151)	(99,217)	التغير في صافي الأصول المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<b>33,406,706</b>	<b>10,054,564</b>	<b>80,438</b>	<b>23,271,704</b>	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
33,406,706	10,054,564	80,438	23,271,704	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(71,549)	34,756	11,817	(118,122)	التغير في صافي الأصول المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
<b>33,335,157</b>	<b>10,089,320</b>	<b>92,255</b>	<b>23,153,582</b>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 (3369)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥/٠٢/١٨ 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 لتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه 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 والافتراضات 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 الافتراضات 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:

### نسبة الاهلاك %

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.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخبراء

(تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (3369))

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

#### 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 المطلوبات 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.

#### المصرفوات

يتم تصنيف المصرفوات على أساس وظيفي ويتم استخدام أساس الاستحقاق في اثبات المصرفوات، فيما عدا مصرفوات المساعدات والزكاة فُتُتبت 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 لمدفوعات 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 كمصرفوف على مدى فترة عقود الإيجار.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخبراء

(تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (3369))

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

الإجمالي	مباني	أراضي	٣ الاستثمارات العقارية
8,015,420	2,133,979	5,881,441	التكلفة بداية السنة
8,015,420	2,133,979	5,881,441	التكلفة نهاية السنة
1,982,236	1,982,236	-	الاستهلاك المتراكم بداية السنة
85,356	85,356	-	الاستهلاك خلال السنة
2,067,592	2,067,592	-	الاستهلاك المتراكم نهاية السنة
5,947,828	66,387	5,881,441	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
6,033,184	151,743	5,881,441	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	اثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات	سيارات	مباني	٤ الآلات والعقارات والمعدات
3,239,931	220,599	728,269	526,900	1,764,163	التكلفة بداية السنة
(89,400)	-	-	(89,400)	-	الاستيعادات خلال السنة
3,150,531	220,599	728,269	437,500	1,764,163	التكلفة نهاية السنة
2,379,525	218,789	686,569	450,896	1,023,271	الاستهلاك المتراكم بداية السنة
100,553	1,809	13,104	16,000	69,640	الاستهلاك خلال السنة
(89,399)	-	-	(89,399)	-	الاستيعادات خلال السنة
2,390,679	220,598	699,673	377,497	1,092,911	الاستهلاك المتراكم نهاية السنة
759,852	1	28,596	60,003	671,252	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
860,406	1,810	41,700	76,004	740,892	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٥ موجودات غير ملموسة
-	17,000	التكلفة بداية السنة
17,000	-	الإضافات خلال السنة
17,000	17,000	التكلفة نهاية السنة
-	850	الاطفاء المتراكم بداية السنة
850	3,400	الإضافات خلال السنة
850	4,250	الاطفاء المتراكم نهاية السنة
16,150	12,750	صافي القيمة في نهاية السنة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخبراء

(تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (3369))

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

٦	الأصول الثابتة الوقفية، صافي	الأراضي	المباني	أجهزة ومعدات	اثاث ومفروشات	الإجمالي
	التكلفة بداية السنة	100,000	12,395,330	638,192	398,150	13,531,672
	الإضافات خلال الفترة	-	80,000	-	-	80,000
	التكلفة نهاية السنة	100,000	12,475,330	638,192	398,150	13,611,672
	الاستهلاك المتراكم بداية السنة	-	4,631,975	274,496	160,458	5,066,929
	الاستهلاك خلال السنة	-	497,656	96,780	39,816	634,252
	الاستهلاك المتراكم نهاية السنة	-	5,129,631	371,276	200,274	5,701,181
	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	100,000	7,345,699	266,916	197,876	7,910,491
	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	100,000	7,763,355	363,696	237,692	8,464,743
٧	مشاريع اوقاف تحت التنفيذ					
	مشروع إنشاء وقف والدين (٢) طريق السريع				611,636	611,636
	مشروع ترميم وقف (محطة الشلال)				9,960	-
	مشروع وقف (طريق الملك فهد)				8,500	8,500
	المجموع				630,096	620,136
٨	الاستثمارات الوقفية					
	صندوق إحسان الوقفي				6,010,000	6,009,500
	المجموع				6,010,000	6,009,500

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخبراء  
 تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (3369)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (بالريال السعودي)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٩ مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
187,252	-	ايجارات مستحقة
187,252	-	المجموع
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	١٠ نقد وما في حكمه
6,226,107	3,569,199	النقد لدي البنوك
5,146,011	8,662,673	ودائع لدي البنوك
3,000	-	العهد النقدي
11,375,118	12,231,871	المجموع
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	١١ صافي الأصول المقيدة
80,438	23,105	تبرعات الزكاة الغير منصرفه
-	69,150	دعم مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية
80,438	92,255	المجموع
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	١٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
133,926	145,830	رصيد المخصص بداية السنة
-	-	المستخدم خلال السنة
11,904	11,904	المكون خلال السنة
145,830	157,734	رصيد المخصص نهاية السنة
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	١٣ مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
4,600	8,000	أتعاب مهنية مستحقة
9,353	1,997	ضريبة القيمة المضافة
13,953	9,997	المجموع

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخبراء

(تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (3369))

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	١٤ تبرعات الوقف
951,013	936,604	تبرعات المشروع الجديد
3,009,500	500	مبادرة العطاء لصندوق احسان الوقفي
3,960,513	937,104	المجموع

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	١٥ إيرادات وتبرعات الأنشطة
294,000	248,000	تبرعات منصة احسان (كفالة طلاب وحلقات)
100,000	184,400	دعم مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية
30,000	-	دعم مؤسسة عبداللّٰه السبيعي الخيرية
-	100,000	تبرعات للبرامج والأنشطة
26,500	13,500	دعم مؤسسة الضحيان
-	20,000	مؤسسة حمد المحيسن الخيرية
90,750	198,462	تبرعات دار القرآن الكريم
640,900	629,000	إيرادات المنفعة والهبات
507,135	581,166	إيرادات خدمات تطوعية
68,673	900	كفالة حلقة
141,749	93,767	تبرعات الزكاة
1,899,707	2,069,195	المجموع

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	١٦ مصروفات الأنشطة
1,544,401	1,174,683	مصروفات حلقات القرآن
1,045,470	1,636,801	مصروفات الحلقة النسائية
345,900	151,100	مساعادات الزكاة
692,594	789,309	اهلاك مباني حلقات ودور التحفيظ
89,374	89,494	مصاريف إدارية وعمومية محملة على النشاط
3,717,739	3,841,387	المجموع

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخبراء  
 تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (3369)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (بالريال السعودي)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	١٧ مصاريف عمومية وإدارية
134,061	134,241	رواتب واجور وما في حكمها
20,000	20,000	ايجارات
9,412	10,275	رسوم واشتراكات
12,578	11,610	تأمينات اجتماعية
400	377	هاتف وبريد
13,667	10,423	مصروفات سيارات
7,903	1,570	دعاية وإعلان
2,286	3,233	قرطاسية ومطبوعات
1,345	1,969	ضيافة ونظافة
1,125	1,124	مكافأة نهاية الخدمة
5,710	4,450	م بنكية
431	510	تامين طبي
200	-	أخرى
<u>209,118</u>	<u>199,782</u>	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخبراء

(تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (3369))

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

#### 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 الأخر 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 بعملات 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 اصل 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.