

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية
(جمعية أهلية)
الدمام – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية
(جمعية أهلية)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة	جدول المحتويات
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
١٧ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية
المحترمين،
التقرير عن مراجعة القوائم المالية:-

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية "الجمعية" مسجلة في المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٩٠) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية، وقائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تمة)

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية
المحترمين،

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية: (تمة)

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- 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.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية تحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

السديس محاسبون قانونيون



اسامة سليمان السديس

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٥٥٧)

الخبر في: ١ مارس ٢٠٢٦ م

الموافق: ١٢ رمضان ١٤٤٧ هـ



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية
(جمعية أهلية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٢٠,٣٨٨,٣٤٧	١٨,٠٩٤,٣٥٨	٤	التقد لدى البنوك
٤,٤٠٩,٠٢٦	٥,٢٧٠,٤٦٥	٥	إيرادات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى
٢٤,٧٩٧,٣٧٣	٢٣,٣٦٤,٨٢٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠١٥,٠٠٠	٦	أسهم الإشتراك في صندوق جمعيات القرآن الكريم الوقفي
٤,٠٠٧,٦٠٠	٤,٠١٣,٨٢٠	٧	استثمار في صندوق منصة احسان الوقفي
١٢,٧٦٦,٩٨٣	١٣,٥٨٩,٢٩٢	٨	استثمار في صندوق الراجحي للعوائد
١,٨٩٠,٧٧٥	١,٨٤٢,٣٠٣	٩	ممتلكات ومعدات، صافي
٢١,٦٦٥,٣٥٨	٢٢,٤٦٠,٤١٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول الاوقاف
٦٢,٩٠٢,٦٠٠	٦١,٥٢٣,٧٤٠	١٠	عقارات استثمارية
٢١٠,٦٨٢,٧٨٠	٢٠٧,٧٨١,١٠٤	١١	أصول الأوقاف المستخدمة، صافي
١٠٦,٦٥٠	٧,٤٩٣,١٢٩	١٢	مشاريع تحت التنفيذ، صافي
٢٧٣,٦٩٢,٠٣٠	٢٧٦,٧٩٧,٩٧٣		إجمالي أصول الأوقاف
٣٢٠,١٥٤,٧٦١	٣٢٢,٦٢٣,٢١١		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٤,٠١٩,٥٨٧	٤,٥٨٣,٦٧٩	١٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٠١٩,٥٨٧	٤,٥٨٣,٦٧٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٣,٢٣٦,٩٩٨	٣,٦٧٢,٨٦٦	١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٢٣٦,٩٩٨	٣,٦٧٢,٨٦٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٧,٢٥٦,٥٨٥	٨,٢٥٦,٥٤٥		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٥٠٩,٩٠٨	٣,٣١٩,٥٥٥		صافي الأصول غير المقيدة
(١,٠٦٧,٢٨٨)	(١٢,٠٠١,٨٩٣)		صافي الأصول المقيدة
٣١٣,٤٥٥,٥٥٦	٣٢٣,٠٤٩,٠٠٤		صافي أصول الأوقاف
٣١٢,٨٩٨,١٧٦	٣١٤,٣٦٦,٦٦٦		إجمالي صافي الأصول
٣٢٠,١٥٤,٧٦١	٣٢٢,٦٢٣,٢١١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية
(جمعية أهلية)
قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

إيضاح	غير المقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	١٢,٥٣٢,٥٨٩	-	٥٢٢,٣٤٦	١٣,٠٥٤,٩٣٥	١٢,٠٥٣,١٤٢
تبرعات بناء أو شراء وقف	-	-	٥,٧٤٨,٩٩٠	٥,٧٤٨,٩٩٠	٣٨,٨٠٣
إيرادات وتبرعات البرامج والأنشطة	-	٢٨,٣٤٢,٥٠٩	-	٢٨,٣٤٢,٥٠٩	٣٥,٤٩٤,٢٠١
تبرعات المؤسسات والجهات المانحة	-	٣,٣٤٧,٠١٢	-	٣,٣٤٧,٠١٢	٢,٥٣٩,٨٣٠
منصة إحسان للعمل الخيري (أ،ب)	-	٢,٠٧٩,٩٧٩	٥٠٦,٢٢٠	٢,٥٨٦,١٩٩	٤,٠٧٣,٦٠٤
الخدمات التطوعية	-	٥,٥٧٩,٧٤٨	-	٥,٥٧٩,٧٤٨	٤,٠٦١,٣٦٥
الشراكات المجتمعية	-	٢,٥٠٠,٩٣٨	-	٢,٥٠٠,٩٣٨	١,٨٨٣,٩١١
ربح أوقاف الجمعية (الإيجارات)	-	-	٤,٢٠٠,٣٩٤	٤,٢٠٠,٣٩٤	٣,٦٠٢,٩٢٩
التبرعات العينية	-	٣٧٠,١٣٠	-	٣٧٠,١٣٠	٦٨٦,١٦٥
تبرعات زكاة المال	-	١٣٠,٥٢١	-	١٣٠,٥٢١	١٣٣,٧٢٨
أرباح استثمارية ووقفية	-	-	١٨٦,٤٢٨	١٨٦,٤٢٨	٣٧٨,١٤٣
إيرادات أخرى	٢٨١,٥٧٨	-	-	٢٨١,٥٧٨	٧٩٧,٥٧٠
أرباح التغيير في القيمة العادلة (أ،ب)	-	-	٨٣٧,٣٠٩	٨٣٧,٣٠٩	-
إجمالي بنود الدخل	١٢,٨١٤,١٦٧	٤٢,٣٥٠,٨٣٧	١٢,٠٠١,٦٨٧	٦٧,١٦٦,٦٩١	٦٥,٧٤٣,٣٩١
المصروفات					
١٧ مصروفات البرامج والأنشطة	(١,٥٩٣,٥٧١)	(٥٣,٢٨٥,٤٤٢)	-	(٥٤,٨٧٩,٠١٣)	(٤٩,٩٤٤,٨٩٢)
١٨ المصاريف العمومية والإدارية	(٥,٧٢٩,٥٤٣)	-	-	(٥,٧٢٩,٥٤٣)	(٦,١٤٦,٠٩٣)
١٩ مصاريف الأوقاف	-	-	(٢,٤٠٨,٢٣٩)	(٢,٤٠٨,٢٣٩)	(٣,١٥٢,٨٠٩)
٢٠ مصاريف جمع الأموال	(٢,٦٨١,٤٠٦)	-	-	(٢,٦٨١,٤٠٦)	(٣,١٩٦,٩٩٨)
٢١ مصاريف الحوكمة	-	-	-	-	(٣٤,٥٨٠)
إجمالي المصروفات	(١٠,٠٠٤,٥٢٠)	(٥٣,٢٨٥,٤٤٢)	(٢,٤٠٨,٢٣٩)	(٦٥,٦٩٨,٢٠١)	(٦٢,٤٧٥,٣٧٢)
التغيير في صافي الأصول	٢,٨٠٩,٦٤٧	(١٠,٩٣٤,٦٠٥)	٩,٥٩٣,٤٤٨	١,٤٦٨,٤٩٠	٣,٢٦٨,٠١٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية
(جمعية أهلية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٣,٢٦٨,٠١٩	١,٤٦٨,٤٩٠	التغير في صافي الأصول
٤,١٩٣,١٤٨	٤,٢٨٠,٥٣٦	إهلاك أصول الأوقاف والعقارات الإستثمارية
٣٥٠,٦٥٩	٣٦٦,٧٣٣	إهلاك ممتلكات ومعدات
٦٠٥,٣٩٥	٨٠٩,٩٤٢	مخصص مكافأه نهاية الخدمة المكون
		التغير في:
٤٢,١٢٠	-	المخزون
٢,٥٧٩,٠٦٠	(٨٦١,٤٣٩)	إيرادات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى
١٨٣,٦٥١	٥٦٤,٠٩٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٩٢,٦٥٦)	(٣٧٤,٠٧٤)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد
١٠,٩٢٩,٣٩٦	٦,٢٥٤,٢٨٠	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار
(٨٣٣,١٢٣)	(٣١٨,٢٦١)	إضافات الممتلكات والمعدات
٤,٧٤٩	-	إستبعادات ممتلكات ومعدات
(١٢,٧٣٤,٩٣٨)	-	إضافات أصول الأوقاف المستخدمة
١١,٥٩٨,٨٠١	(٧,٣٨٦,٤٧٩)	صافي حركة مشاريع تحت التنفيذ
-	(١٥,٠٠٠)	أسهم الإشتراك في صندوق جمعيات القرآن الكريم الوقفي
(٤,٠٠٧,٦٠٠)	(٦,٢٢٠)	استثمار في صندوق منصة احسان الوقفي
(١٢,٧٦٦,٩٨٣)	(٨٢٢,٣٠٩)	استثمار في صندوق الراجحي للعوائد
(١٨,٧٣٩,٠٩٤)	(٨,٥٤٨,٢٦٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(٧,٨٠٩,٦٩٨)	(٢,٢٩٣,٩٨٩)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٢٨,١٩٨,٠٤٥	٢٠,٣٨٨,٣٤٧	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٢٠,٣٨٨,٣٤٧	١٨,٠٩٤,٣٥٨	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية
(جمعية أهلية)
قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٣٠٩,٦٣٠,١٥٧	٣٠٩,٨٦٦,٥٥٦	٥٦٩,٣٢٢	(٨٠٥,٧٢١)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣,٢٦٨,٠١٩	٣,٥٨٩,٠٠٠	(١,٦٣٦,٦١٠)	١,٣١٥,٦٢٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣١٢,٨٩٨,١٧٦	٣١٣,٤٥٥,٥٥٦	(١,٠٦٧,٢٨٨)	٥٠٩,٩٠٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٤٦٨,٤٩٠	٩,٥٩٣,٤٤٨	(١٠,٩٣٤,٦٠٥)	٢,٨٠٩,٦٤٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣١٤,٣٦٦,٦٦٦	٣٢٣,٠٤٩,٠٠٤	(١٢,٠٠١,٨٩٣)	٣,٣١٩,٥٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١- التنظيم والنشاط

إن الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية (جمعية أهلية) مقرها في مدينة الدمام مسجلة في المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٩٠) بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤٤١ هـ، الموافق ١٧ نوفمبر ٢٠١٩ م. وتهدف أنشطة الجمعية إلى تحفيظ القرآن الكريم " تلاوةً وحفظاً " وما يتصل بذلك أو يتفرع منه من أغراض متعاونة من الجهات التي تسعى لنفس الهدف.

٢- أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

(ت) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريالات السعودية، والتي تمثل عملة النشاط.

(ث) استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المبينة أدناه بشكل ثابت على السنوات المعروضة.

(أ) النقد لدى البنوك

يتكون النقد لدى البنوك من النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك وبدون أي قيود عليها.

(ب) الذمم المدينة

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها، وتخص الديون المدومة عند تكبدها.

(ت) الممتلكات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها الإهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً لنسب الإهلاك التالية:

بيان	نسب الإهلاك
الأثاث المكتبي	١٠٪ - ٢٥٪
آلات ومعدات مكتبية	١٠٪
عدد وأدوات	١٥٪
أجهزة الاتصال والأمن	٢٥٪
أجهزة حاسب آلي	٢٥٪
مكيفات	١٥٪
لوحة الدعاية والإعلان	١٠٪
السيارات	٢٠٪

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
ت) الممتلكات والمعدات (تتمة)

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ القوائم المالية السابقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

إن أرباح وخسائر الإستبعاد هي الفرق بين العائد والقيمة الدفترية ويتم قيدها ضمن (الأرباح/الخسائر) الأخرى – الصافي في قائمة الأنشطة.

ث) الاستثمارات العقارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في أرض أو مبنى أو جزء منهما تحتفظ بها الجمعية بغرض كسب إيرادات تجارية أو بغرض إنماء في رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لكلا من الغرضين، ولا تشمل على الأراضي والمباني المستخدمة في إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لأغراض البيع الاعتيادي. تقاس العقارات الاستثمارية عند الإثبات الأولي بالدفاتر بالتكلفة. وتتكون تكلفة العقار الاستثماري المشتري من سعر الشراء بالإضافة إلى أي نفقات تعزى مباشرة لعملية الشراء مثل الاتعاب القانونية وأتعاب المسطرة، وضرائب تحويل الملكية وغيرها من تكاليف المعاملة. وإذا تم تأجيل المدفوعات لفترة تزيد عن فترة الائتمان المعتادة، فإن التكلفة هي القيمة الحالية لكل المدفوعات المستقبلية. كما تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض إلا إذا كان الأصل مؤهل للرسملة وينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها. القياس بعد الإثبات الأولي قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع اثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة، إلا في حالة كون إيجاد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية يتطلب تكلفة وجهد لا مبرر لهما ففي هذه الحالة يتم استخدام نموذج التكلفة في القياس اللاحق، عليه تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط في القيمة (إن وجدت). يتم إلغاء قيد العقار الاستثماري عند استبعاده (عن طريق البيع أو عندما يتم الاستخدام من قبل المالك كأصل ثابت أو عند توقع منافع اقتصادية مستقبلية للعقار). يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن إسبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل.

ويتمثل العمر المقدر للإهلاك فيما يلي.

نسب الإهلاك
٪٢,٥

بيبان
مباني

وتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة التاريخية نظراً لأن القياس بالقيمة العادلة سنوياً من خلال مقيم عقاري مرخص ومستقل ينطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما على الجمعية.

ج) الدائون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم الاعتراف بالمطلوبات عن المبالغ التي سيتم سدادها في المستقبل مقابل البضائع/ الخدمات عندما يتم نقل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع إلى الجمعية أو عندما يتم استلام الخدمات سواء تمت فوترتها للجمعية أو لا.

ح) مخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استدلالي) على الجمعية ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تحتاج الجمعية لسداد الإلتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لقيمة الإلتزام.

خ) ضريبة القيمة المضافة

يتم اثبات الإيرادات والتكاليف و المصاريف والأصول بالصافي من ضريبة القيمة المضافة وكما يظهر مبلغ الضريبة المسترد أو المستحق بعد التسوية بينهما في قائمة المركز المالي كذمم مدينة أو دائنة حسب طبيعة الرصيد بعد التسوية كمبلغ رصيد ضريبة مسترد أو مستحق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، كما يتم اعتبار أي ضريبة غير مستردة كجزء من اثبات التكاليف أو المصاريف أو الأصل.

د) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لأنظمة السوق السعودي واختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، وذلك مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة.

يجب على المنشأة أن تثبت جميع المكاسب والخسائر الأكتوارية في السنة التي تحدث فيها وذلك ضمن الدخل الشامل الأخر.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
د) إثبات الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد على النحو التالي:

يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد الاستخدام في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

فيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

ر) المصروفات

يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق، يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق، يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

ز) التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

س) الأصول المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو إستثمارات وأصولاً مالية، أو أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

ش) الأصول غير المقيدة

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية، ولا تخضع لقيود من جانب المتبرع، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو إستثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

ص) الأصول الأوقاف

تعد الأصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها وإستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٤- النقد لدى البنوك

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٩,٧٧٦,٦٧٧	١٣,٢٧٤,٠٤٢	مصرف الراجحي (مجموعة حسابات)
٤٨,١٤٩	٤,٠٩٢,٦٦٠	مصرف الإنماء
٣٣٦,١٢٨	٤٨٠,٢٠٩	البنك الأهلي السعودي
٥٧,٦٩٨	١٠٢,٨٩٢	بنك البلاد
٣٤,٦٣٣	٧٢,٠٧٧	البنك العربي الوطني
١٢٦,٢٧٠	٥٧,٨١١	بنك الرياض
٨,٧٩٢	١٤,٦٦٧	البنك السعودي الأول
٢٠,٣٨٨,٣٤٧	١٨,٠٩٤,٣٥٨	

٥- إيرادات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٥٦٧,٢٦١	٣,٠٥٧,٣٩٧	إيراد إيجارات مستحقة
-	١,٥١٥,٢٧٣	ضريبة القيمة المضافة المستردة
٢٦٥,٨٧٤	٤٠٢,٢٨٥	دفعات مقدمة للموردين
١٦٠,٠٤٠	١٤٨,٦٣٨	سلف موظفين
٢٥٢,٢٨٦	٨٧,٧٩٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٨٢,٤٥٦	٥٧,٩٧٤	عهد
١,١٠٠	١,١٠٠	تأمينات مستردة
٩٨٠,٠٠٩	-	أرصدة مدينة أخرى
٤,٤٠٩,٠٢٦	٥,٢٧٠,٤٦٥	

٦- أسهم الإشتراك في صندوق جمعيات القرآن الكريم الوقفي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	١٥,٠٠٠	أرباح التغير في القيمة العادلة للأسهم خلال السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠١٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

حققت الجمعية عوائد ربحية خلال سنة ٢٠٢٥ م من أسهم الإشتراك في صندوق جمعيات القرآن الكريم الوقفي بمبلغ ١٦٦,٨٣٠ ريال سعودي.

٧- استثمار في صندوق منصة احسان الوقفي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٠٠٧,٦٠٠	٤,٠٠٧,٦٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	٦,٢٢٠	الإضافات خلال السنة
٤,٠٠٧,٦٠٠	٤,٠١٣,٨٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

يمثل الاستثمار في صندوق منصة احسان الوقفي "إيضاح ١٦" بمبالغ تنقسم الى قيمة الاستثمار من الجمعية بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتبرع من منصة احسان بقيمة مماثلة لقيمة استثمار الجمعية بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وبالإضافة إلى مساهمات الأفراد عن طريق منصة احسان لدعم استثمار الجمعية بمبلغ ٦,٢٢٠ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧,٦٠٠ ريال سعودي)

٨- استثمار في صندوق الراجحي للعوائد

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٢,٧٦٦,٩٨٣	١٢,٧٦٦,٩٨٣	الرصيد في بداية السنة
-	٨٢٢,٣٠٩	أرباح التغير في القيمة العادلة للإستثمارات خلال السنة
١٢,٧٦٦,٩٨٣	١٣,٥٨٩,٢٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٩ - ممتلكات ومعدات، صافي									
التكلفة	الأثاث المكتبي	آلات ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	أجهزة الاتصال والأمن	أجهزة حاسب آلي	مكيفات	لوحة الدعاية والإعلان	السيارات	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٧,٢٤٤,٦٠٢	٤١٨,٠٢٩	٥٤٧,٠٣٣	٥٤٩,٤٠٦	١,٤١٣,٧١٣	٢,٨٥٦,٣٧٧	٨٩,٦٢٥	٢,٢١٦,٠٥٧	١٥,٣٣٤,٨٤٢
إضافات خلال السنة	٥١,١٣٩	١,٣٠٠	-	١٥,٠٧٢	٢٢٥,٢٩٤	٢٥,٤٥٦	-	-	٣١٨,٢٦١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧,٢٩٥,٧٤١	٤١٩,٣٢٩	٥٤٧,٠٣٣	٥٦٤,٤٧٨	١,٦٣٩,٠٠٧	٢,٨٨١,٨٣٣	٨٩,٦٢٥	٢,٢١٦,٠٥٧	١٥,٦٥٣,١٠٣
مجمع الإهلاك									
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٦,٤٥٢,٣٨١	٣٨٨,٩١٥	٥٣٤,٩٥٧	٥٤٤,١١٥	١,١٧٨,٩٩٠	٢,٢٤٧,٠٩٤	٨٥,٢٥٩	٢,٠١٢,٣٥٦	١٣,٤٤٤,٠٦٧
المحمل خلال السنة	١٦٤,٨٦٥	٣,٨٥٤	٢,٦٢٢	١,٤٧٩	٦٥,٠٩٧	٧٠,١١٠	٧١٦	٥٧,٩٩٠	٣٦٦,٧٣٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦,٦١٧,٢٤٦	٣٩٢,٧٦٩	٥٣٧,٥٧٩	٥٤٥,٥٩٤	١,٢٤٤,٠٨٧	٢,٣١٧,٢٠٤	٨٥,٩٧٥	٢,٠٧٠,٣٤٦	١٣,٨١٠,٨٠٠
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦٧٨,٤٩٥	٢٦,٥٦٠	٩,٤٥٤	١٨,٨٨٤	٣٩٤,٩٢٠	٥٦٤,٦٢٩	٣,٦٥٠	١٤٥,٧١١	١,٨٤٢,٣٠٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧٩٢,٢٢١	٢٩,١١٤	١٢,٠٧٦	٥,٢٩١	٢٣٤,٧٢٣	٦٠٩,٢٨٣	٤,٣٦٦	٢٠٣,٧٠١	١,٨٩٠,٧٧٥

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١٠- عقارات إستثمارية

التكلفة	أراضي	مباني	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٣٨,٤٨١,٧٨١	٥٥,١٥٥,٢٦٠	٩٣,٦٣٧,٠٤١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٨,٤٨١,٧٨١	٥٥,١٥٥,٢٦٠	٩٣,٦٣٧,٠٤١
مجمع الإهلاك			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	-	٣٠,٧٣٤,٤٤١	٣٠,٧٣٤,٤٤١
المحمل خلال السنة	-	١,٣٧٨,٨٦٠	١,٣٧٨,٨٦٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٣٢,١١٣,٣٠١	٣٢,١١٣,٣٠١
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٨,٤٨١,٧٨١	٢٣,٠٤١,٩٥٩	٦١,٥٢٣,٧٤٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٨,٤٨١,٧٨١	٢٤,٤٢٠,٨١٩	٦٢,٩٠٢,٦٠٠

١١- أصول الأوقاف المستخدمة، صافي

التكلفة	أراضي	مباني	مباني على أرض الغير	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	١٤٣,٣٠٧,٥٠٠	١١٥,١١٠,٤٣٠	٢,٤٥٦,٥٨٤	٢٦٠,٨٧٤,٥١٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٤٣,٣٠٧,٥٠٠	١١٥,١١٠,٤٣٠	٢,٤٥٦,٥٨٤	٢٦٠,٨٧٤,٥١٤
مجمع الإهلاك				
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	-	٤٩,٨٣٥,٣٦١	٣٥٦,٣٧٣	٥٠,١٩١,٧٣٤
المحمل خلال السنة	-	٢,٨٤٠,٢٦١	٦١,٤١٥	٢,٩٠١,٦٧٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٥٢,٦٧٥,٦٢٢	٤١٧,٧٨٨	٥٣,٠٩٣,٤١٠
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٤٣,٣٠٧,٥٠٠	٦٢,٤٣٤,٨٠٨	٢,٠٣٨,٧٩٦	٢٠٧,٧٨١,١٠٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٤٣,٣٠٧,٥٠٠	٦٥,٢٧٥,٠٦٩	٢,١٠٠,٢١١	٢١٠,٦٨٢,٧٨٠

١٢- مشاريع تحت التنفيذ، صافي

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١١,٧٠٥,٤٥١	١٠٦,٦٥٠	المصاريف على المشاريع خلال السنة
١,٣٨٦,٦٦٢	٧,٣٨٦,٤٧٩	محول الى أصول أوقاف مستخدمة
(١٢,٧٣٤,٩٣٨)	-	مشاريع ملغاة
(٢٥٠,٥٢٥)	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠٦,٦٥٠	٧,٤٩٣,١٢٩	

١٣- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	رواتب وإجازات مستحقة
٣,٢٠٠,٠٧٩	٢,٩٤٢,٢٤٢	إيرادات مقبوضة مقدماً
٤٥٥,٢٦١	١,١٤٥,٥١١	دائنون آخرون
٢٨٨,١١٩	٤٧٥,٥٤١	مكافآت برامج وأنشطة مستحقة
٢٠,٣٨٥	٢٠,٣٨٥	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٥٥,٧٤٣	-	
٤,٠١٩,٥٨٧	٤,٥٨٣,٦٧٩	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١٤ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٩٢٤,٢٥٩	٣,٢٣٦,٩٩٨	الرصيد في بداية السنة
٦٠٥,٣٩٥	٨٠٩,٩٤٢	المكون خلال السنة
(٢٩٢,٦٥٦)	(٣٧٤,٠٧٤)	المسدد خلال السنة
٣,٢٣٦,٩٩٨	٣,٦٧٢,٨٦٦	الرصيد في نهاية السنة

١٥ - تبرعات المؤسسات والجهات المانحة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٧٠٢,٤١٤	١,٠١٨,٢٢٨	مؤسسة عبد العزيز ومحمد العجيمي الخيرية
-	٣٩٢,٤٠٠	مؤسسة سليمان أبانمي الأهلية
-	٣٦٦,١٠٤	ورثة عبدالكريم عبدالعزيز الخريجي
٦٧,٣٨٢	٢٩١,٤٩١	مؤسسة سليمان بن محمد الرشيد وابتاؤه
-	٢٢٩,٢٠٥	مؤسسة عبدالله فواد وعائلته الخيرية
٤٨,٤١٠	١٤٥,٦٠٠	مؤسسة حمد عبدالرحمن الحصيني
٤٢,٤٦٤	١٤٢,٠٠٠	مؤسسة العيسى الخيرية
١٣٧,٧١٢	١٤٠,٠٠٠	مؤسسة عبدالله ابراهيم السبيعي الخيرية
-	١١٥,٩٠٠	وقف الأمير عبدالمحسن بن جلوي
-	١٠٠,٠٠٠	ورثة سعد بطي هادي الهاجري
١١٦,٧٧٧	٧٢,٠٠٠	أوقاف عبد الله الضحيان
-	٦٦,٥٠٠	مؤسسة سعد صليب العتيبي
٣٤,٣٩٦	٥٠,٠٠٠	مؤسسة أوقاف علي عبد العزيز الضويان الخيرية
٢١,٤٨٧	٣٦,٠٠٠	وقف الشيخ حمد فهد الجعد الخيري
-	٣٠,٩٥٩	مؤسسة العنود الخيرية
-	٣٠,٠٠٠	وقف يوسف بن عبدالعزيز العبدالكريم
-	٣٠,٠٠٠	مؤسسة عبدالعزيز عبدالرحمن الحمدان
-	٢٢,٥٠٠	مؤسسة عبدالعزيز عبدالله الجميح الخيرية
-	٢٠,٠٠٠	أوقاف علي عبد الله الزامل السليم
١٦,٦٦٧	١٩,٦٢٥	مؤسسة عبد الرحمن الراجحي الخيرية
٦٧,٩٤٣	١٧,٠٠٠	مؤسسة سالم بن أحمد بالحرر الخيرية
-	١١,٥٠٠	وقف أحمد حمدان سالم البلوي
٦٥,٧٥٥	-	مؤسسة سعيد رداد الخيرية
٨٤,٩٢٩	-	مؤسسة محمد عبدالله الجميح الخيرية
٤٢,٤٦٤	-	فهد فلاح آل زبار السبيعي
٢٦,٣٩٩	-	مؤسسة علي إبراهيم المجدوعي الخيرية
٢٥,٤٧٩	-	مؤسسة محمد عبدالعزيز الحبيب وأولاده
١٩,٦١٨	-	وقف محمد عبدالله سعيد السعيد
١٩,٥٣٤	-	وقف الشيخ عبدالله بن قاسم آل ثاني
٢,٥٣٩,٨٣٠	٣,٣٤٧,٠١٢	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١٦- منصة إحسان للعمل الخيري
(أ) مقيدة

م٢٠٢٤	م٢٠٢٥	
٤٠٠,٠٠٠	٤٢١,٥٤٢	منصة احسان دعم مصاريف تشغيلية للجمعية - عن طريق مشعل الشعلان
٥٥٦,٦٣٦	٤١٨,٦٣٧	دعم حلقات لجامع أم عبدالله المجدوعي - عن طريق مؤسسة علي المجدوعي الخيرية
٣٨٤,٣٦٨	٣٨٥,٠٠٠	دعم مصاريف تشغيلية مجمع سعد بن صليب - عن طريق سعد بن صليب
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	دعم حلقات ارتق بمسجد دليل اليوسف - عن طريق مؤسسة علي عبدالعزيز الضويان
-	١٢٤,٨٠٠	دعم الحلقات النموذجية بشرق وغرب الدمام ومنصة التعليم عن بعد - عن طريق مؤسسة سليمان الراجحي
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مشروع كفالة حلقات بجامع الدخيل ومسجد عبدالله بن مبارك - عن طريق مؤسسة المجدوعي الخيرية
-	١٠٠,٠٠٠	دعم حلقات جامع الفياض والشمالى - عن طريق مؤسسة القرين لخدمة المجتمع
-	١٠٠,٠٠٠	دعم مصاريف تشغيلية مدرسة أروى - عن طريق مؤسسة علي عبدالعزيز الضويان
-	٥٠,٠٠٠	زكاة - عن طريق شركة اليمامة للأعمال التجارية والمقاولات
-	٢٠,٠٠٠	زكاة - عن طريق الفوزان لخدمة المجتمع
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	دعم مصاريف تشغيلية للجمعية - عن طريق مؤسسة عبدالله العثيم الخيرية
٨٥,٠٠٠	-	دعم حلقات جامع الشيخ قرين القحطاني - عن طريق مؤسسة القرين لخدمة المجتمع
٦٠,٠٠٠	-	مشروع كفالة طلاب مجمع اقرأ القرآني - عن طريق أوقاف علي عبدالعزيز الضويان
٥٠,٠٠٠	-	دعم مشروع تكريم حفظة كتاب الله - عن طريق منصة إحسان للعمل الخيري
٣٠,٠٠٠	-	مشروع كفالة حلقات جامع زيد بن الخطاب - عن طريق أوقاف علي عبدالعزيز الضويان
٢٠,٠٠٠	-	دعم حلقات جامع هدبة القحطاني - عن طريق مؤسسة فرحان بن مبارك القحطاني لخدمة المجتمع
٢٠,٠٠٠	-	دعم مصاريف تشغيلية للجمعية - عن طريق الفوزان لخدمة المجتمع
٢,٠٦٦,٠٠٤	٢,٠٧٩,٩٧٩	

تمثل تبرعات الأفراد وبعض المؤسسات المانحة عن طريق منصة إحسان للعمل الخيري بهدف مساعدة الجمعية في المصاريف التشغيلية.

(ب) أوقاف

م٢٠٢٤	م٢٠٢٥	
-	٥٠٠,٠٠٠	دعم مشروع ترميم مدرسة جويرية بنت الحارث - عن طريق سمو المجتمع
٧,٦٠٠	٦,٢٢٠	مساهمات الأفراد عن طريق منصة احسان لدعم استثمار الجمعية في صندوق منصة احسان الوقفي
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	تبرع منصة احسان بقيمة ماثلة لقيمة استثمار الجمعية في صندوق منصة احسان الوقفي
٢,٠٠٧,٦٠٠	٥٠٦,٢٢٠	

تمثل مساهمات منصة احسان للعمل الخيري والأفراد لدعم استثمار الجمعية في صندوق منصة احسان الوقفي "إيضاح ٧".

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١٧- مصروفات البرامج والأنشطة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٨,٠٦٦,٤٧٧	٣٢,٢٢٥,٧١٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٥,٥٤٥,٢٧٦	١٠,١٢٥,٨١٠	مصروف المبادرات والخدمات التطوعية والشراكات المجتمعية
٢,٩٧٣,٣٩٧	٣,٢٣٧,١٧٦	إهلاك الأصول الثابتة والأوقاف
٢,٨٥٨,٨٨٤	٢,٠٨٥,٦٨٨	مصروفات نثرية وضيافة ونظافة
٢,٠٠١,٤٩٦	١,١١٢,٣١٠	صيانة وإصلاح
١,٢٢٨,٤٢٤	١,٠٠١,٢٦٦	كهرباء ومياه
٥٢٢,٩٧٩	٩٤٤,٧٩٣	مصاريف حفل الحفلة
٥٠٥,١٥٠	٧٢٩,٢١٩	بدل سكن ومواصلا و إئتداب
٧٧٨,٠٤٢	٦٥٣,٤٨٩	إيجارات
١,٦٣٠,٣٣٥	٤٦٠,٨٦٣	هدايا وحوافز للمعلمين والطلاب
٤٢٣,٤٧١	٤٢٤,٧٠٤	قرطاسية ومطبوعات
٢٤٥,١٧٣	٣٧١,٩٦٩	مصروفات دعائية وإعلان
٢٢١,٢٠٥	٣٥٥,٣٦٢	تأمينات إجتماعية
٢٣٢,٦١٤	٣٥٤,٤٠٢	مكافأة نهاية الخدمة
٢٣٣,٨٢٦	٢٤٠,٣٥٧	هاتف وبريد
١٤٩,٣٣٧	١٣٤,٩٩١	تأمين طبي
-	٨٩,٠٠٠	مصروفات الزكاة
٢٠,٦٧٣	٦٤,٦٦٧	بدل اجازات
٤٩,٧٦٠	٤٧,٨٢٥	نقل وشحن
٢٣,٨٢٠	٤١,٥٣١	مصروفات بنكية
٢٧٢,٤٨٤	-	مكافآت الطلاب
١,٩٦٢,٠٦٩	١٧٧,٨٧٧	متنوعة
٤٩,٩٤٤,٨٩٢	٥٤,٨٧٩,٠١٣	

تشتمل مصروفات البرامج والأنشطة على مصروفات مدعومة من منصة إحسان بمبلغ ٢,٠٧٩,٩٧٩ ريال سعودي لسنة ٢٠٢٥ م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م : ٢,٠٦٦,٠٠٤ ريال سعودي).

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١٨ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٧٩٧,٧٣٩	٢,٩٦١,١١١	رواتب وأجور وما في حكمها
٦٩٠,٦٩١	٦٧٨,٥٨٥	بدل سكن ومواصلات وإنتداب
٢٥٧,٥٧٢	٣٩٥,٧٨٤	مكافأة نهاية الخدمة
٢٩٣,٠٤٧	٢٨٧,٥٩٧	تأمين طبي
٣٧٧,٧٢٢	٢٧٤,٦٨٨	تأمينات إجتماعية
١٣٨,٢٦٨	١٨١,٧٢١	رسوم حكومية
١٢٤,٤٨٧	١٦٣,٩٠٢	هدايا وحوافز
٩٩,٨٣٤	٨٠,٥١٧	هاتف وبريد
٥٧,٩٣٥	٦٦,٩٢١	إهلاك الأصول الثابتة والأوقاف
١٨٩,٩٧٣	٤٨,٥٨٦	مصروفات نثرية وضيافة ونظافة
٥٢,٧٨٧	٤٢,٣٤٩	كهرباء ومياه
٣٣,١٢٠	٣٩,٩٢٧	مصروفات بنكية
٥٦,٤٤٥	٣٣,٦٧١	صيانة وإصلاح
٢٢,٥٦٣	١٨,١٦٠	تأمين سيارات
١٦,٧٦٢	١١,١٩٢	قرطاسية ومطبوعات
٩٣٧,١٤٨	٤٤٤,٨٣٢	متنوعة
٦,١٤٦,٠٩٣	٥,٧٢٩,٥٤٣	

١٩ - مصاريف الأوقاف

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٥٠٥,٦٨٢	١,٣٤٣,١٧٢	إهلاك الأصول الثابتة والأوقاف
٨٣٣,٢٠٨	٤٤٠,٧٨١	صيانة وإصلاح
١٨٥,٥٣٦	٢٠٨,٧٠٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٨,٣٦٩	٦٠,٨٨٤	بدل سكن ومواصلات وإنتداب
٢٧,٤٩٥	٢٨,٠٦٨	تأمينات إجتماعية
٢٢,٥٧٩	٢٤,٥٤٤	مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٠١٥	١٣,٩٢٥	تأمين طبي
٦,٨٦٨	٨,٧٤٩	مصروفات بنكية
١٩٧,٦١٣	-	مصروفات النظارة
٣٠٠,٤٤٤	٢٧٩,٤١٤	متنوعة
٣,١٥٢,٨٠٩	٢,٤٠٨,٢٣٩	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالمنطقة الشرقية
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٢٠- مصاريف جمع الأموال

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٥٨٦,١١٣	١,٤٣٤,٧٤٥	مصروفات دعاية وإعلان
٦٧٦,٩٧٨	٥٥٦,١٠٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٠٢,٤٥٩	٤٧٨,٧٨٢	مصروفات بنكية
١٠٠,٩٥٩	٥٩,٦٣٦	بدل سكن ومواصلات وإنجاب
٩٥,٠٠١	٦٥,٤٨٩	تأمين طبي
٩٢,٦٣٠	٣٥,٢١٢	مكافأة نهاية الخدمة
٦٣,٢٣٣	٢١,١١٢	هدايا وحوافز
٤٤,٦٢٦	٣٠,٣٢٣	تأمينات إجتماعية
١٣٤,٩٩٩	-	متنوعة
٣,١٩٦,٩٩٨	٢,٦٨١,٤٠٦	

٢١- مصاريف الحوكمة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٤,٥٨٠	-	مصروفات مكافآت وحوافز
٣٤,٥٨٠	-	

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية للجمعية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد لدى البنوك والذمم المدينة والمصاريف المستحقة والحسابات الجارية للجمعية. إن الجمعية معرضة للمخاطر التالية ونوضح فيما يلي إجراءاتها لإدارة هذه المخاطر.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتألف الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرض الجمعية لتركيزات مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد لدى البنك والذمم المدينة. يتم إيداع النقد لدى البنك لدى مؤسسات مالية موثوقة، وتقوم الإدارة بمراجعة الذمم المدينة القائمة.

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة

وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية. وتنتشأ مخاطر أسعار الفائدة للجمعية من الودائع البنكية والديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. وتخضع جميع الديون والودائع لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة وبرأيها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهرية بالنسبة للجمعية.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

مخاطر العملات

تعتقد الإدارة أن الجمعية غير معرضة بشكل جوهري إلى مخاطر العملات حيث تتعامل الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي.

٢٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتناسب مع العرض في السنة الحالية.

٢٤- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الجمعية والتصريح بإصدارها بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٦ م.