

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج

(منشأة غير هادفة للربح)

الخرج - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع والقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

تقرير المراجع المستقل

المعتمدين

الهيئة العامة الخيرية لتمهيط القرآن الكريم بالخرج

(مستند غير هادف للربح)

الخرج، المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته...

الزاي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتمهيط القرآن الكريم بالخرج (مستند غير هادف للربح)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التكاليف المالية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والالتصاقات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المعتمدة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عاقل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي، وأدائها الفعلي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساسي الزاي:

كما قلنا على راجعة وفقاً للمعيار المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وبسبب ذلك، لم نتمكن من إصدار تقرير موثقة بتقييمي في قسم "مسؤوليات المراجع" عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة وفقاً للميثاق الدولي لسوك ولأن المهمة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية وفقاً للميثاق، هو مراجعة القوائم المالية، وقد رأينا أيضاً بمسؤولياتنا المسبقة الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها لم تكن كافية ومثالية لإصدار أساسي لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير التقارير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب خطأ أو غش.

وبعد إعداد القوائم المالية، فإن إدارة المنشأة هي المسؤولة عن توفير أدلة المنشأة على اتقائها كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المعالجة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار والعمل بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة في المنشأة هم المسؤولون عن الالتزام على عملية التقرير المالي في المنشأة.



تقرير المراجع المستقل إلى السادة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج عن القوائم المالية للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة).

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد 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 التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

الرياض في ٢٠٢٦/٠٤/٠٧ م عن شركة ناصر محمد الكنهل وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون

ناصر محمد عبد الله الكنهل

ترخيص رقم ٤١٠

الموافق: ١٤٤٧/١٠/١٩ هـ

٢٦/خ/٣٢



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج (منشأة غير هادفة للربح)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

[قائمة أ]

البيان	إيضاح	٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي	٤	٥,٥٢١,٣٩٦	٥,٧٤٣,٠٦٩
عقارات استثمارية	٥	٤٠,١٧٩,٤٦٤	٤٠,٨١٤,١٧١
مشروعات تحت التنفيذ	٦	١٤,٨٢٠,٢٤٧	١٤,٦٣٣,٦٢٦
مجموع الموجودات غير المتداولة		٦٠,٥٢١,١٠٧	٦١,١٩٠,٨٦٦
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك		٢١٧,٨١٠	١,٢٦٤,٦١٦
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٧	٥١٠,٧٨٧	٦٨٣,٠٧٨
مجموع الموجودات المتداولة		٧٢٨,٥٩٧	١,٩٤٧,٦٩٤
مجموع الموجودات		٦١,٢٤٩,٧٠٤	٦٣,١٣٨,٥٦٠
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
الجزء المتداول من القرض	أ/٨	٥٢٠,٨٤٦	١,٧٧٠,٨٣٨
إيراد إيجارات مقدم		١٧٨,١٧٠	٢٠٣,٧٨٨
مجموع المطلوبات المتداولة		٦٩٩,٠١٦	١,٩٧٤,٦٢٦
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٩	٢٤٠,٣٢٥	١٩٢,٧٤١
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢٤٠,٣٢٥	١٩٢,٧٤١
إجمالي المطلوبات		٩٣٩,٣٤١	٢,١٦٧,٣٦٧
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٥٧,٧٢٩,٤٨٩	٥٨,٤٩٥,٠٠٠
صافي الأصول المقيدة		٨٩٧,٠٨٦	٨٩٧,٠٨٦
صافي أصول الأوقاف		١,٦٨٣,٧٨٨	١,٥٧٩,١٠٧
إجمالي صافي الأصول		٦٠,٣١٠,٣٦٣	٦٠,٩٧١,١٩٣
مجموع المطلوبات وصافي الأصول		٦١,٢٤٩,٧٠٤	٦٣,١٣٨,٥٦٠

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

[قائمة ب]

البيانات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الوقف	٢٠٢٥ م إجمالي	٢٠٢٤ م إجمالي
الإيرادات والمكاسب						
تبرعات عامة		٢,٩١٤,٤١١	٠	٠	٢,٩١٤,٤١١	٣,١٢٥,٨٧٠
تبرع للأوقاف		٠	٠	١٠٤,٦٨١	١٠٤,٦٨١	٠
إيرادات التأجير		١,٥٤٨,١١٤	٠	٠	١,٥٤٨,١١٤	١,٢٣٩,٧٩٥
إيرادات متنوعة		٠	٠	٠	٠	٤٢,٣٩٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٤,٤٦٢,٥٢٥	٠	١٠٤,٦٨١	٤,٥٦٧,٢٠٦	٤,٤٠٨,٠٥٥
المصروفات والخسائر						
١٠ مصروفات الأنشطة		٤,٣١٥,٠٠٠	٠	٠	٤,٣١٥,٠٠٠	٤,٤٥٨,٤٧٠
١١ مصروفات إدارية وعمومية		٥٦,٦٥٦	٠	٠	٥٦,٦٥٦	٥٢,٣٥١
استهلاك الممتلكات والمعدات		٢٢١,٦٧٣	٠	٠	٢٢١,٦٧٣	٢٢١,٦٧٣
استهلاك عقارات استثمارية		٦٣٤,٧٠٧	٠	٠	٦٣٤,٧٠٧	٦٣٤,٧٠٧
إجمالي المصروفات		٥,٢٢٨,٠٣٦	٠	٠	٥,٢٢٨,٠٣٦	٥,٣٦٧,٢٠١
التغير في صافي الأصول		(٧٦٥,٥١١)	٠	١٠٤,٦٨١	(٦٦٠,٨٣٠)	(٩٥٩,١٤٦)

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

[قائمة ج]

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٩٥٩,١٤٦)	(٦٦٠,٨٣٠)	التغير في صافي الأصول
٣٨,٠٢٠	٢٢١,٦٧٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨١٨,٣٦٠	٦٣٤,٧٠٧	استهلاك عقارات استثمارية
	٠	استفاد مخصصات انتفى الغرض منها
١٣,٣٠٨	٦٥,٢٩٩	استدراك مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٨٩,٤٥٨)	٢٦٠,٨٤٩	التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية
(١٤٩,٤٣٦)	١٧٢,٢٩١	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١١٥,٧٩٦	(٢٥,٦١٨)	إيراد إيجارات مقدم
(٢٦,١٥٤)	(١٧,٧١٥)	المدفوع في مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٤٩,٢٥٢)	٣٨٩,٨٠٧	صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية
		التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية
(٢,٠٧٤,٢٠٤)	(١٨٦,٦٢١)	إضافة مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٠٧٤,٢٠٤)	(١٨٦,٦٢١)	صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية
		التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية
١,٦٦٦,٧٢٢	(١,٢٤٩,٩٩٢)	الجزء المتداول من القرض
(٩٩٥,٨٨٤)	٠	الجزء غير المتداول من القرض
٦٧٠,٨٣٨	(١,٢٤٩,٩٩٢)	صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية
(١,٥٥٢,٦١٨)	(١,٠٤٦,٨٠٦)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٢,٨١٧,٢٣٤	١,٢٦٤,٦١٦	رصيد النقد لدى البنوك في أول العام
١,٢٦٤,٦١٦	٢١٧,٨١٠	رصيد النقد لدى البنوك في نهاية العام

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

[قائمة د]

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٥٩,٤٥٤,١٤٦	٨٩٧,٠٨٦	١,٥٧٩,١٠٧	٦١,٩٣٠,٣٣٩
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول	(٩٥٩,١٤٦)	٠	٠	(٩٥٩,١٤٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٨,٤٩٥,٠٠٠	٨٩٧,٠٨٦	١,٥٧٩,١٠٧	٦٠,٩٧١,١٩٣
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول	(٧٦٥,٥١١)	٠	١٠٤,٦٨١	(٦٦٠,٨٣٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥٧,٧٢٩,٤٨٩	٨٩٧,٠٨٦	١,٦٨٣,٧٨٨	٦٠,٣١٠,٣٦٣

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١١. مصروفات إدارية وعمومية

- تتمثل المصروفات الإدارية و العمومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م فيما يلي :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيــــــــــــــــان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠,٤٠٠	٥٤,٨٠٨	أجور ورواتب وما في حكمها
١١,٠٠١	١,٨٤٨	تأمينات اجتماعية
٩٥٠	٠	متنوعة أخرى
<u>٥٢,٣٥١</u>	<u>٥٦,٦٥٦</u>	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١- تعريف الجمعية:

الاسم: الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج.

الكيان القانوني: مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٧١) بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٢٤هـ.

نشاط الجمعية: تهدف الجمعية إلى تحفيظ القرآن الكريم - تلاوة وحفظاً - وما يتصل بذلك أو يتفرع منه من أغراض متعاونة من الجهات التي تسعى لنفس الهدف.

أهداف الجمعية:

- ١- تعليم القرآن الكريم تلاوة وتحفيظاً وتجييداً وتدبراً للذكور والإناث.
- ٢- ربط المتعلمين بكتاب الله تعالى، وتحصينهم من الانحراف عن العقيدة الصحيحة.
- ٣- إيجاد حفاظ متقنين بأخلاق القرآن الكريم.
- ٤- تأهيل المعلمين والمعلمات لتعليم القرآن الكريم .
- ٥- تحقيق الطاعة لله ورسوله صلى الله عليه وسلم وولاية الأمر.
- ٦- جمع المصاحف المستعملة وترميمها والعناية بها وتوزيعها داخل وخارج المملكة العربية السعودية.
- ٧- تحقيق الشراكة المجتمعة والتكامل مع الجمعيات الخيرية والأهلية وغيرها.
- ٨- تعزيز ونشر ثقافة العمل التطوعي.
- ٩- تحقيق التميز الإداري والتقني والمالي.

٢- أساس إعداد القوائم المالية:

لقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وللمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف المنشأة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة:-

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المنشأة هي كالتالي:

أ. أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء موجودات ومطلوبات مالية غير المتداولة التي تظهر بالقيمة الحالية أو القيمة العادلة)، إضافة إلى ذلك يتم إعدادها على أساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

ب. الممتلكات والآلات والمعدات

تعترف المنشأة بالموجودات بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء وتشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الموجودات قابلة للاستخدام بالطريقة التي تنشدها إدارة المنشأة والتكاليف المتوقعة لفك وإزالة الأصل وإعادة الأصل المستأجر الى طبيعته مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة وبالإمكان قياسها بشكل موثوق. تستهلك الموجودات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان	النسبة	البيان
٢٠%	سيارات	٥%	مباني
١٠%	أثاث ومفروشات	٢٥%	آلات وأجهزة كهربائية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

ج. الانخفاض في الموجودات غير المتداولة

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم المنشأة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة (إن وجدت) وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المنشأة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المقدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل.

د. العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي أصول غير متداولة محتفظ بها للحصول على إيرادات إيجار أو لزيادة رأس المال، ولكن ليس للبيع في السياق الاعتيادي للأعمال، أو استخدامها في إنتاج السلع والخدمات أو توريدها أو لأغراض إدارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية وفقاً لنموذج التكلفة عند القياس الأولي.

هـ. مخصص مكافأة نهاية الخدمة:-

يحتسب مخصص نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المجمعة حتى تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل السعودي. يتم احتساب الالتزام المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترة الحالية والمستقبلية وخصم قيمة الوصول إلى القيمة الحالية. يتطلب احتساب مخصص نهاية الخدمة استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة إلا أن المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة سمح باستخدام بعض التبسيطات إذا كان الاحتساب ينطوي على تكلفة أو جهد لا مبرر لهما وهذه التبسيطات تتمثل في (زيادة الرواتب، الخدمة المستقبلية للموظفين، معدل الوفيات المحتمل) قررت الإدارة الاستفادة من هذه التبسيطات وذلك نظراً لأن الاحتساب الاكتواري بدون هذه التبسيطات يتطلب الحصول على خدمات خبير اكتواري، وهذا يعد تكلفة إضافية على المنشأة وجهد غير مبرر على الموظفين، والفارق المتوقع من هذا الاحتساب يتجاوز بشكل كبير المنافع المتوقعة. تم اظهار مبلغ المخصص باحتساب القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم.

و. أرصدة مدينة أخرى

تظهر الذمم المدينة الأخرى بالرصيد المستحق.

ز. مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى المنشأة بسعر المعاملة سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد.

ح. الإيرادات:-

ح/١ - إعانة الوزارة وإيرادات الأنشطة والتبرعات وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة

للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ح/٢ - الإيرادات الأخرى يتم تسجيلها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

ط. المصروفات:-

ح/١ - المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات النشاط طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

ح/٢ - المصروفات من مساعدات الزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي.

ي الفترة المالية:-

تم استخراج القوائم المالية وفقاً للسنة الميلادية وتبدأ من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

ك. عام:-

تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٤ . ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

البيان	التكلفة اول العام	إضافات العام	التكلفة نهاية العام	مجمع الاستهلاك اول العام	استهلاك العام	مجمع الاستهلاك نهاية العام	صافي القيمة نهاية العام
أراضي	٣,١٧٥,٦٣٢	٠	٣,١٧٥,٦٣٢	٠	٠	٠	٣,١٧٥,٦٣٢
مباني	٣,٦٧٣,٠٦٩	٠	٣,٦٧٣,٠٦٩	١,٢٠٧,١٢٧	١٨٣,٦٥٣	١,٣٩٠,٧٨٠	٢,٢٨٢,٢٨٩
سيارات	٣٠٣,٧٠٠	٠	٣٠٣,٧٠٠	٣٠٣,٦٩٩	٠	٣٠٣,٦٩٩	١
آلات وأجهزة كهربائية	٩٢٥,٠٢٣	٠	٩٢٥,٠٢٣	٨٦٢,٢٧٣	١٥,٧٥٦	٨٧٨,٠٢٩	٤٦,٩٩٤
أثاث ومفروشات	٢٢٢,٦٣٤	٠	٢٢٢,٦٣٤	١٨٣,٨٩٠	٢٢,٢٦٤	٢٠٦,١٥٤	١٦,٤٨٠
الإجمالي	٨,٣٠٠,٠٥٨	٠	٨,٣٠٠,٠٥٨	٢,٥٥٦,٩٨٩	٢٢١,٦٧٣	٢,٧٧٨,٦٦٢	٥,٥٢١,٣٩٦

٥ . عقارات استثمارية

البيان	التكلفة اول العام	إضافات العام	التكلفة نهاية العام	مجمع الاستهلاك اول العام	استهلاك العام	مجمع الاستهلاك نهاية العام	صافي القيمة نهاية العام
أراضي	٣٢,٢٥٦,٨٩٥	٠	٣٢,٢٥٦,٨٩٥	٠	٠	٠	٣٢,٢٥٦,٨٩٥
مباني	١٢,٦٩٤,١٤٧	٠	١٢,٦٩٤,١٤٧	٤,١٣٦,٨٧١	٦٣٤,٧٠٧	٤,٧٧١,٥٧٨	٧,٩٢٢,٥٦٩
الإجمالي	٤٤,٩٥١,٠٤٢	٠	٤٤,٩٥١,٠٤٢	٤,١٣٦,٨٧١	٦٣٤,٧٠٧	٤,٧٧١,٥٧٨	٤٠,١٧٩,٤٦٤

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦- مشروعات تحت التنفيذ

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الرصيد بداية السنة	١٤,٦٣٣,٦٢٦	١٢,٥٥٩,٤٢٢
الإضافة خلال السنة	١٨٦,٦٢١	٢,٠٧٤,٢٠٤
الإجمالي	١٤,٨٢٠,٢٤٧	١٤,٦٣٣,٦٢٦

تقوم إدارة الجمعية بالإشراف على تنفيذ مشروع " المبنى الاستثماري بحي السلام " وهو عبارة عن مبنى وتقدر نسبة إنجازه في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، بنسبة (٩٧%) ومن المتوقع الانتهاء من المشروع في تاريخ ٢٠٢٦/٠٣/٣١ م ولدى إدارة الجمعية مشروع آخر باسم " مبنى الوفا بالسليمانية " وتقدر نسبة إنجازه في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، نسبة (٩٩%) ومن المتوقع الانتهاء من المشروع في تاريخ ٢٠٢٦/٠٣/٣١ م

٧- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
إيراد مستحق	٤٦٤,٧٠٠	٦٥٦,٦٤٦
عهد وسلف	٣٧,٤٠٠	١٧,١٠٠
تأمين مدفوع مقدماً	٨,٦٨٧	٩,٣٣٢
الإجمالي	٥١٠,٧٨٧	٦٨٣,٠٧٨

٨- القرض

حصلت الجمعية على قرضاً حسناً من وقف منافع ومقره مدينة الرياض بموجب تصريح من الهيئة العامة للأوقاف رقم (١٦٤٠) بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال مقابل إتمام بناء وقف القرآن التابع للجمعية وحيث اتفق الطرفان وكل منهما بالأهلية المعتبرة شرعاً ونظماً.

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الجزء المتداول (أ)	٥٢٠,٨٤٦	١,٧٧٠,٨٣٨
الجزء غير المتداول (ب)	.	.
الإجمالي	٥٢٠,٨٤٦	١,٧٧٠,٨٣٨

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
مخصص بداية العام	١٩٢,٧٤١	٢٠٥,٥٨٧
المكون خلال العام	٦٥,٢٩٩	١٣,٣٠٨
المدفوع خلال العام	(١٧,٧١٥)	(٢٦,١٥٤)
مخصص انتفى الغرض منه	.	.
الإجمالي	٢٤٠,٣٢٥	١٩٢,٧٤١

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخرج (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٠. مصروفات الأنشطة

- تتمثل مصروفات الأنشطة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م فيما يلي :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٤٣,٦٦٠	٢,٦٨٥,٥٩٣	أجور ورواتب وما في حكمها
٢٤٢,٣١٠	٢٣٩,٤٧١	مصروف مركز المصاحف
٥٤,٧٣٤	٢٢٠,٠٢٥	جوائز ومكافآت
١٢٣,٨٢٥	١٦٨,٦٦٥	كهرباء ومياه الجمعية
٩٦,٣٦٠	١٤٠,٠١١	رسوم حكومية وتجديد إقامات
٥٧,٢٢٤	١٢٦,٣٥٣	قطع غيار وصيانة
٩٣,٣٣٣	٩٨,٦٣١	تأمينات إجتماعية
٤١٤,٦٤٠	٨٢,٢٠٤	مصروفات معهد الترتيل
٠	٦٠,٨٦٥	رسوم خدمات ومرافق
٣٥,٣٢٥	٦٠,٢٧١	أتعاب مالية واستشارات
٥٧,٣٠٥	٥٧,٩٠٠	برنامج احسن القول
٥٣,٧٥٨	٥٧,٠١٤	تأمين طبي وسيارات
٠	٤٣,٤٣٢	مستحقات سنوية
٠	٤١,٦٩١	اشتراكات
٠	٣٣,٣٢٧	منصة مكافآت
١٣,٣٠٨	٦٥,٢٩٩	مكافأة نهاية الخدمة
٠	٢٠,٨٥٥	رسوم بنكية
٠	٢٠,١٦٠	وسائل تعليمية
٢٣,٣٤٩	١٩,٨٠٩	دعاية وإعلان
٠	١٤,٨٥٠	مصروفات ختمة العشرة
١٤,٣٨٠	١٤,١٤٦	هاتف وبريد
٢,٤٧٤	١٠,٧٠٠	تذاكر سفر
٢٠,٥٠٠	٦,٧٠٠	مصروفات روح التراويح
٠	٢,٤٨٩	قرطاسية ومطبوعات
٢,٩٩٠	٢,٤٥٤	ضيافة ونظافة
٠	٢,٢٥٤	مصروفات دار هيا العساف
٦٢,٠٩٨	١,٥١٨	مصروفات جامع العثمان
٠	١,١٥٠	محروقات
١٤٦,٨٩٧	١٧,١٦٣	متنوعة أخرى
٤,٤٥٨,٤٧٠	٤,٣١٥,٠٠٠	الإجمالي

١٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم مقابلة تبادل أصل تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. إن القيم العادلة للأدوات المالية للمنشأة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٣ - إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي خطر عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وتنتج من أرصدة لدى البنوك والمدينون والمستحق من جهات ذات علاقة والدفعات والمصاريف المقدمة. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تدير المنشأة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود للائتمان للعملاء بشكل منفرد وذلك من خلال مراقبة أرصدة المدينين القائمة كما ويتم أخذ مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. وعليه لا يوجد مخاطر جوهريّة للائتمان.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة بالوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها. تراقب المنشأة متطلبات السيولة بصورة شهرية بحيث تتأكد الإدارة من وجود أموال كافية لمقابلة التزاماتها عند استحقاقها.

