

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة صافي الاصول
١٦ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة
القصيم، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢) والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧)، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة 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 لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة 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 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 جوهري 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 عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرياً إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.





مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبني ونحافظ على نزعة الشك المبني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
 - تقويم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكد جوهرية، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تنسب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المنشأة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة حسام خالد المشيقح

محاسبون ومراجعون قانونيون

حسام خالد المشيقح

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٨١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٠٦ رمضان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٣ فبراير ٢٠٢٦ م



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الاصول
			الاصول المتداولة
٩٥٨,٨٥٨	٤٧٠,١٦٦	(٣)	النقد ومافي حكمه
٥١,٣٧٧	١٣٦,٤٩١	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
١,٠١٠,٢٣٥	٦٠٦,٦٥٨		إجمالي الاصول المتداولة
			الاصول غير المتداولة
٩٠٨,٢٥٤	٢,٤٥٤,٥١٣	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٥٧٦	١	(٦)	صافي الأصول غير الملموسة
١,٤٩٢,١٠٥	٢٣,٩١٧	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٤٠٢,٩٣٥	٢,٤٧٨,٤٣١		إجمالي الاصول غير المتداولة
			الأصول الأوقاف
١,٦٥٧,٩٦٩	١,٥٨٣,٢٨٥	(٨)	صافي الأصول الوقفية
١,٦٥٧,٩٦٩	١,٥٨٣,٢٨٥		إجمالي الأصول الوقفية
٥,٠٧١,١٣٩	٤,٦٦٨,٣٧٤		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٩,٦١٥	١٢,٢٢٤	(٩)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٩,٦١٥	١٢,٢٢٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢٢,٨٥٨	٢٧,٥٥٣	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,٨٥٨	٢٧,٥٥٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
١,٩٧١,٥٩٣	١,٥٦١,٠٤٠		صافي الأصول غير المقيدة
١,٣٢٨,١٤٢	١,٢٩٥,١٢٢		صافي الأصول المقيدة
١,٧٣٨,٩٣٢	١,٧٧٢,٤٣٥		صافي أصول الأوقاف
٥,٠٣٨,٦٦٦	٤,٦٢٨,٥٩٧		إجمالي صافي الأصول
٥,٠٧١,١٣٩	٤,٦٦٨,٣٧٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بنود الدخل						
تبرعات الأوقاف		.	.	٣٣,٥٠٤	٣٣,٥٠٤	٥١,٩٨٥
دعم منصة احسان	(١١)	.	٦٢,٤٠٠	.	٦٢,٤٠٠	.
المنح الحكومية	(١٢)	.	٢٠٠,٠٠٠	.	٢٠٠,٠٠٠	٤٤٧,٠٠٠
التبرعات النقدية المقيدة	(١٣)	.	١٤٤,٥٣٠	.	١٤٤,٥٣٠	٩١,٣٨٣
التبرعات النقدية العامة	(١٤)	١٤٧,٦٧٤	.	.	١٤٧,٦٧٤	١٩٦,٣٦٩
اشتراكات الأعضاء		٢,١٠٠	.	.	٢,١٠٠	١,٦٧٠
تبرعات خدمات تطوعية		٩٥,٠٠٠	.	.	٩٥,٠٠٠	٤٩,٠٠٠
ايرادات الأنشطة (رسوم)		٣٧٥,٩٦٠	.	.	٣٧٥,٩٦٠	٢٦٥,٩١٣
ايرادات تأجير		١٤٥,٣٧١	.	.	١٤٥,٣٧١	١٤٢,٠٠٤
ايرادات وتبرعات اخري		١,٠٠٠	.	.	١,٠٠٠	.
تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)		١,٨٠٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٤٣٩,٩٤٩	(٤٣٩,٩٤٩)	.	.	.
إجمالي بنود الدخل		١,٢٠٧,٠٥٤	(٣٣,٠١٩)	٣٣,٥٠٤	١,٢٠٧,٥٣٩	١,٢٤٧,١٢٣
المصروفات						
مصروفات منصة احسان	(١٥)	٢٣,٤٠٠	.	.	٢٣,٤٠٠	.
مصروفات الاستثمار		١١,٧٥٠	.	.	١١,٧٥٠	.
مصروفات تشغيلية محمله على النشاط		٦٩,٩٦٨	.	.	٦٩,٩٦٨	.
مصروفات الأوقاف		٨,٥١٢	.	.	٨,٥١٢	١٠,٠٤٧
مصاريف جمع الأموال		٧٠,٣٢٢	.	.	٧٠,٣٢٢	٢٠,٧١٩
مصروفات الحوكمة		٢٦,٣٩٦	.	.	٢٦,٣٩٦	٢٢,٦٤٠
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة الوقفية		٧٤,٦٨٤	.	.	٧٤,٦٨٤	٥٤,٢٨٤
مصروفات برامج وانشطة مقيدة	(١٦)	٣٣٣,٣٥٣	.	.	٣٣٣,٣٥٣	٤٠٩,٢٤٩
مصروفات خدمات تطوعية		٩٥,٠٠٠	.	.	٩٥,٠٠٠	٤٩,٠٠٠
مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة		٦٧٨,١٥٥	.	.	٦٧٨,١٥٥	٦٣٩,١٣٤
مصروفات عمومية وإدارية	(١٧)	١٢٩,٩٥٦	.	.	١٢٩,٩٥٦	١٢١,٤٧٢
مصروفات استنفاد الاصول غير الملموسة		٢,٥٧٥	.	.	٢,٥٧٥	٢,٥٧٦
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة		٩٣,٥٣٧	.	.	٩٣,٥٣٧	٢٢,٦٩١
إجمالي المصروفات		١,٦١٧,٦٠٧	.	.	١,٦١٧,٦٠٧	١,٣٥١,٨١٣
التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات		(٤١٠,٥٥٣)	(٣٣,٠١٩)	٣٣,٥٠٤	(٤١٠,٠٦٩)	(١٠٤,٦٩٠)
المستمرة		(٤١٠,٥٥٣)	(٣٣,٠١٩)	٣٣,٥٠٤	(٤١٠,٠٦٩)	(١٠٤,٦٩٠)
التغير في صافي الأصول		(٤١٠,٥٥٣)	(٣٣,٠١٩)	٣٣,٥٠٤	(٤١٠,٠٦٩)	(١٠٤,٦٩٠)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٠٤,٦٩٠)	(٤١٠,٠٦٩)	التغير في صافي الأصول
٢٢,٦٩١	٩٣,٥٣٧	إهلاك الأصول الثابتة
٢,٥٧٦	٢,٥٧٥	استنفاد الأصول غير الملموسة
٥٤,٢٨٤	٧٤,٦٨٤	إهلاك الأصول اوقاف
١٠,٢٤٧	١١,٣٩٥	مخصص مكافاة نهاية الخدمة المكون
(١٤,٨٩٢)	(٢٢٧,٨٧٨)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٣٦,٨١٢)	(٨٥,١١٥)	التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
٣,٠٧٦	٢,٦٠٨	مصرفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة اخري
٠	(٦,٧٠٠)	مصرفات مستحقة وضم دائنة اخري
(٤٨,٦٢٨)	(٣١٧,٠٨٤)	مخصص مكافاة نهاية الخدمة المستخدم
(٨٦,٤٢٢)	(١,٦٣٩,٧٩٦)	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٦٧٢,٩٤٢)	١,٤٦٨,١٨٨	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٥٩,٣٦٥)	(١٧١,٦٠٧)	شراء وإضافات أصول ثابتة
(٨٠٧,٩٩٣)	(٤٨٨,٦٩١)	مشاريع تحت التنفيذ
١,٧٦٦,٨٥١	٩٥٨,٨٥٨	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٩٥٨,٨٥٨	٤٧٠,١٦٧	التغير في النقدية خلال السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة صافي الاصول
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول اوقاف	الإجمالي	
٢,١٩٣,٠٧٠	١,١٩٩,٠٠٨	١,٧٥١,٢٧٨	٥,١٤٣,٣٥٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
(٢٢١,٤٧٧)	١٢٩,١٣٤	(١٢,٣٤٦)	(١٠٤,٦٩٠)	التغير في صافي الأصول
١,٩٧١,٥٩٣	١,٣٢٨,١٤٢	١,٧٣٨,٩٣٢	٥,٠٣٨,٦٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٩٧١,٥٩٣	١,٣٢٨,١٤٢	١,٧٣٨,٩٣٢	٥,٠٣٨,٦٦٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م
(٤١٠,٥٥٣)	(٣٣,٠١٩)	٣٣,٥٠٤	(٤١٠,٠٦٩)	التغير في صافي الأصول
١,٥٦١,٠٤٠	١,٢٩٥,١٢٢	١,٧٧٢,٤٣٥	٤,٦٢٨,٥٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢) بتاريخ ٢٩ / ٠٦ / ١٤٤١ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٥ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات 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 إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

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

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام فى المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى 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 .

(ب) المصروفات :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات فى المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية فى معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك فى تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بإيضاح الأصول الثابتة

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

التبرعات العينية :-

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

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣) النقد وما في حكمه
٩٥٨,٨٥٨	٤٧٠,١٦٦	النقد لدى البنوك
٩٥٨,٨٥٨	٤٧٠,١٦٦	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٠	٢٥,٠٠٠	مصروفات مدفوعه مقدما ايجارات
٢٤,٥١١	٤٥,٣٨٢	ذمم العاملين
١٢,٠٦٦	٤٦,٧٧٥	ايرادات مستحقة رسوم برنامج براعم الايمان
١٤,٠٠٠	١٩,٣٣٤	ايجارات وريع اوقاف مستحقة
٨٠٠	٠	دفعات مقدمة
٥١,٣٧٧	١٣٦,٤٩١	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٥) صافي الأصول الثابتة

البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الإهلاكات بداية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجمع الإهلاكات نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأراضي	٠	٥٩٠,٠٠٠	٠	٥٩٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٥٩٠,٠٠٠	٥٩٠,٠٠٠
المباني	٤%	٢٧٠,٩٣٥	١,٥١١,٠٥٩	١,٧٨١,٩٩٤	٧٢,٥١١	٦٥,٩٨١	١٣٨,٤٩٢	١,٦٤٣,٥٠٢	١٩٨,٤٢٤
الأثاث المكتبي	١٠%	٥١,٧٩٦	٥٩,٢٩٣	١١١,٠٨٩	٢٧,٦٤٦	٩,٨٧٣	٣٧,٥١٨	٧٣,٥٧٠	٢٤,١٥٠
الألات والمعدات	١٥%	١٣,٢٠٦	١,٨٨٣	١٥,٠٨٩	٦,٤٥٠	٢,٠٤٥	٨,٤٩٥	٦,٥٩٣	٦,٧٥٦
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٥%	١٤,٥٤٩	٢٧,١٧٨	٤١,٧٢٧	٢,٧٣٨	٤,٨٢٤	٧,٥٦٢	٣٤,١٦٥	١١,٨١١
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٥%	١٧,٦٦٦	٢,٥٦٩	٢٠,٢٣٥	١,٩٧٤	٢,٧٠٤	٤,٦٧٨	١٥,٥٥٨	١٥,٦٩٣
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٠%	٥٤,٢٢٠	٣٦,٤٤٩	٩٠,٦٦٩	٥٧٩	٦,٧٧٣	٧,٣٥٢	٨٣,٣١٧	٥٣,٦٤١
لوحات الدعاية والإعلان	١٥%	٥,٨٥٢	١,٣٦٥	٧,٢١٧	١٠٣	٩٦٤	١,٠٦٧	٦,١٥٠	٥,٧٤٩
السيارات	٢٠%	٣٢٥,٠٠٠	٠	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٤,٩٩٩	٠	٣٢٤,٩٩٩	١	١
أدوات وأجهزة التصوير والعرض	١٥%	٢,٤٨٨	٠	٢,٤٨٨	٤٥٨	٣٧٣	٨٣١	١,٦٥٧	٢,٠٣٠
الإجمالي		١,٣٤٥,٧١٢	١,٦٣٩,٧٩٦	٢,٩٨٥,٥٠٨	٤٣٧,٤٥٨	٩٣,٥٣٧	٥٣٠,٩٩٥	٢,٤٥٤,٥١٣	٩٠٨,٢٥٤

(٦) الأصول غير الملموسة

البيان	نسبة الاستنفاد	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الاستنفاد بداية السنة	الاستنفاد خلال السنة	مجمع الاستنفاد نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رخص البرامج والأنظمة	٢٠%	١٢,٨٨٠	٠	١٢,٨٨٠	١٠,٣٠٤	٢,٥٧٥	١٢,٨٧٩	١	٢,٥٧٦
الإجمالي		١٢,٨٨٠	٠	١٢,٨٨٠	١٠,٣٠٤	٢,٥٧٥	١٢,٨٧٩	١	٢,٥٧٦

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) مشروعات تحت التنفيذ
١,٤٩٢,١٠٥	٠	مشروع مبني الاداري الجديد
٠	٢٣,٩١٧	مشروع مبني تعليمي
١,٤٩٢,١٠٥	٢٣,٩١٧	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٨) صافي الأصول الوقفية								نسبة	البيانات
صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول	مجمع الإهلاكات	الإهلاكات	مجمع الإهلاكات	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	الاستنفاد	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة		
٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٥١٠,٠٠٠	٠	٥١٠,٠٠٠	%٠	الاراضي
١,١٤٧,٩٦٩	١,٠٧٣,٢٨٥	٢٨٣,٨٢٠	٧٤,٦٨٤	٢٠٩,١٣٦	١,٣٥٧,١٠٥	٠	١,٣٥٧,١٠٥	%٤	المباني
١,٦٥٧,٩٦٩	١,٥٨٣,٢٨٥	٢٨٣,٨٢٠	٧٤,٦٨٤	٢٠٩,١٣٦	١,٨٦٧,١٠٥	٠	١,٨٦٧,١٠٥		الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٠	٣,٠٤٤	ذمم موظفين
٥,٥٠٠	٩,١٨٠	مصروفات مستحقة
٤,١١٥	٠	موردون
٩,٦١٥	١٢,٢٢٤	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٦١١	٢٢,٨٥٨	رصيد المخصص أول العام
١٠,٢٤٧	١١,٣٩٥	تعزير المخصص خلال العام
٠	٦,٧٠٠	المنصرف من المخصص خلال العام
٢٢,٨٥٨	٢٧,٥٥٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) دعم منصة احسان
٠	٦٢,٤٠٠	دعم منصة احسان - مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٠	٦٢,٤٠٠	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) الإعانات الحكومية
٠	٢٠٠,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم البرامج والانشطة برنامج قارىء
٤٤٧,٠٠٠	٠	المنح الحكومي
٤٤٧,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٠	٢٨,٩٢٩	تبرعات نقدية مقيدة - كفاله حلقات قرآنية
٠	٣٠,٠٠١	تبرعات نقدية مقيدة - دعم مراكز ودور تحفيظ القرآن الكريم
٠	٦٩,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - دعم طاقات برنامج التوطين
٠	١٤,٤٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - اوقاف الضحيان الدورة الصيفية
٠	٥٠	تبرعات نقدية مقيدة - سقيا الماء
٠	١٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة
٠	٥٠	تبرعات نقدية مقيدة - صدقه اموات
٠	٢,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - مصنع نهرين مسابقه متن تحفه الاطفال
٠	١٤٤,٥٣٠	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
١١٦,٦٦٥	١١٦,٥١٤
٦٨,٦٨٨	٢٢,١٧٧
١,٧٩٣	١,١٦٧
٩,٢٢٢	٧,٨١٦
١٩٦,٣٦٩	١٤٧,٦٧٤

(١٤) التبرعات النقدية العامة

امر مستديم
 تبرعات نقدية عامة
 تبرعات نقدية غير مقيدة - رسائل الكترونية
 تبرعات نقدية غير مقيدة - المتجر الالكتروني
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٠	٢٣,٤٠٠
٠	٢٣,٤٠٠

(١٥) مصروفات منصة إحسان

مصروفات منصة احسان - مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٠	١٠١,٦٣٦
٠	٧٦,٠٠٠
٠	٤٠,٥٤٢
٣٢,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
١٦٢,١٢٥	٨٥,١٧٥
٢٢,٢٧٧	٠
١٩٢,٨٤٧	٠
٤٠٩,٢٤٩	٣٣٣,٣٥٣

(١٦) مصروفات برامج وانشطة مقيدة

مصروفات المنح الحكومي - دعم البرامج والانشطة برنامج قارىء
 مصروفات برنامج - دعم طاقات برنامج التوطين
 مصروفات برنامج النادي القرآني الصيفي
 مصروفات المنح الحكومية - التميز المؤسسي
 مصروفات المنح الحكومية - دعم رأس المال البشري
 مصروفات برامج وانشطة مقيدة
 مصروفات المنح الحكومية - مصروفات برامج وانشطة
الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٧) مصروفات عمومية وإدارية
٠	٢,٩٩٧	مصروفات مطبوعات
٠	٤٠	مصروفات أدوات مستهلكة مصروفة
٠	١,٠٠٠	مصروفات مكافآت وحوافز أخرى
٠	١,٣٠٠	مصروفات عقود الصيانة والتشغيل - النظافة
٠	١,١٥٠	مصروفات اشتراكات وتصديقات
٠	١,٣٠٩	مصروفات الكهرباء والمياه والغاز ومصروفات الصرف الصحي
٠	٥٨	مصروفات بنكية وعمولات
٠	١,٥٠٠	مصروفات دوريات وصحف ومجلات تخصصية
١,٥٠٠	١,٦٦٤	مصروفات تعويضات نهاية الخدمة
١٦,٧٥٠	١٢,٦٥٠	مصروفات اخري متنوعة
٣٢,٢٥٠	٧,٣١٠	مصروفات تأمينات اجتماعية
٧٨	٤٨٤	مصروفات مواد التنظيف
٥٢٨	٤٨٣	مصروفات الضيافة
١,٣٨٦	٢,٤٣٧	مصروفات التدريب والتاهيل
٣,٧٣٤	٢٠٠	مصروفات التراخيص
١,٠٠٠	١,٤٣١	مصروفات مستلزمات أنظمة المعلومات
٣٨٠	٢,٧٠٠	مصروفات صيانة وإصلاح
٢,٨١٨	٢,١٩٦	مصروفات الهاتف والفاكس والإنترنت
٨٤١	١٤٣	مصروفات مستلزمات مكتبية
٥٨,٢٠٦	٨٨,٩٠٥	مصروفات الرواتب والأجور الأساسية
٤٧٥	٠	مصروفات تعبئة وتغليف
٨٥	٠	مصروفات مستلزمات المطبخ
١,٤٤٣	٠	مصروفات الدعاية والاعلان
١٢١,٤٧٢	١٢٩,٩٥٦	الإجمالي