

الجمعية الخيرية لتحفيظ
القرآن الكريم بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي برقم (٣١٠٦)
تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية
السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

صفحة رقم

٤-٣	- تقرير المراجع المستقل
٥	- قائمة المركز المالي
٦	- قائمة الأنشطة
٧	- قائمة التغيرات في صافي الأصول
٨	- قائمة التدفقات النقدية
١٨-٩	- إيضاحات متممة للقوائم المالية



٢٠٢٥/٠٠٠٠٠٦٩

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بنبوك

نبوك - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بنبوك مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣١٠٦) 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 للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة 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 والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ان مسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول 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 اننا التزمنا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن 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 المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من 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.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة وفقاً لفرض الاستمرارية، واستخدام فرض الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للجمعية.



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. والتأكيد المعقول هو مستوى عال 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 جوهري عندما يكون موجوداً.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة 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 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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية 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 الإدارة 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.

عن شركة خبير للإستشارات المحاسبية
الرياض - المملكة العربية السعودية
شريك مرخص / محمد بن فهد العنيزان

ترخيص رقم ٤٤١ وتاريخ ٢٧ رجب ١٤٣٢ هـ

شركة خبير للإستشارات المحاسبية
Khabeer Chartered Accountants
شركة مهنية س.ت ١٠١٠٤٦٠٣٤٥

التاريخ: ٢٨ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٦ أبريل ٢٠٢٦ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٦)
تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

الموجودات	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات (بالصافي)	(٤)	٣٥,١٩٤,٣٢١	٢٠,٥٨٦,٣٥٧
عقارات استثمارية	(٧)	١٥,٣٦٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠
أصول غير ملموسة (بالصافي)	(٥)	٦,٨٨١	١٩,٨٦١
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	٣,٤٥٠,٤٢٢	٢,٧٠٧,٠١٧
مجموع الموجودات غير المتداولة		٥٤,٠١١,٦٢٤	٣٩,٣١٣,٢٣٥
الموجودات المتداولة			
النقد وما يمثله	(٨)	٥,٣٧٩,٩٣٨	٦,٢٦٦,٥٣٥
مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٩)	١,٠٩٠,٦١٢	١,٣١٩,٠٦٨
مجموع الموجودات المتداولة		٦,٤٧٠,٥٥٠	٧,٥٨٥,٦٠٣
مجموع الموجودات		٦٠,٤٨٢,١٧٤	٤٦,٨٩٨,٨٣٨
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٠)	١,٠٣١,٨٣٣	٨٧٣,٧٦٩
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١,٠٣١,٨٣٣	٨٧٣,٧٦٩
المطلوبات المتداولة:			
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		٣٣,٥٤١	١٤,٧٠٦
مجموع المطلوبات المتداولة		٣٣,٥٤١	١٤,٧٠٦
مجموع المطلوبات		١,٠٦٥,٣٧٤	٨٨٨,٤٧٥
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٢٨,٢٩٠,٣٨٠	٨,٥٥٦,٨١٣
صافي الأصول المقيدة		٢,٥٢٣,٨٢٤	٩,٤٨٢,٦٣٣
صافي أصول الأوقاف		٢٨,٦٠٢,٥٩٦	٢٧,٩٧٠,٩١٧
مجموع صافي الأصول		٥٩,٤١٦,٨٠٠	٤٦,٠١٠,٣٦٣
مجموع المطلوبات وصافي الأصول		٦٠,٤٨٢,١٧٤	٤٦,٨٩٨,٨٣٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) متممة لهذه القوائم المالية"

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٦)
تبوك -منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن الفترة المنهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب				
١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
١,٧٠٧,٥٥٣	-	-	١,٧٠٧,٥٥٣	١,٣٧٦,٧٠٧
(١١)	٦٤٩,٨٢٢	-	٦٤٩,٨٢٢	٥٢٣,٩١٦
-	-	٤٤٤,٧٠٩	٤٤٤,٧٠٩	٣٥٨,٥٤٥
-	٤٣٥,٤٠٠	-	٤٣٥,٤٠٠	٣٥١,٠٣٩
٣,٠٩٦,١٥٤	-	-	٣,٠٩٦,١٥٤	٢,٤٩٦,٢٦١
-	-	١,٣١٣,٦٤١	١,٣١٣,٦٤١	١,٠٥٩,١١٧
١,٢١٠,١٣٩	-	-	١,٢١٠,١٣٩	٩٧٣,٧٣٢
٣٠٤,٦٩٨	-	-	٣٠٤,٦٩٨	٢٤٥,٦٦١
١٠٨,٥٠٠	-	-	١٠٨,٥٠٠	٨٧,٤٧٩
٨٦١,٢٧٢	-	-	٨٦١,٢٧٢	٦٩٤,٣٩٧
-	-	٤٣٥,٣٦٠	٤٣٥,٣٦٠	٣٥١,٠٠٧
٢,٩٦٧,٠٦٨	-	-	٢,٩٦٧,٠٦٨	٢,٣٩٢,١٨٦
٢,٥٤٩,٩٢٩	(٩٨٧,٨٩٨)	(١,٥٦٢,٠٣١)	-	-
١٢,٨١٥,٣١٣	٩٧,٣٢٤	٦٣١,٦٧٩	١٣,٥٤٤,٣١٦	١٠,٩٢٠,٠٤٧
المصروفات والخسائر				
١٧١,٨٧٧	-	-	١٧١,٨٧٧	١٤٧,٣٤٩
٦٠٥,٠٨١	-	-	٦٠٥,٠٨١	٥١٨,٧٣٣
٥٤٥,٢٠٢	-	-	٥٤٥,٢٠٢	٦١٨,٨٦٧
(١٢)	٨,٩٨٥,٠٢٨	٨,٩٨٥,٠٢٨	٨,٩٨٥,٠٢٨	٧,٧٠٢,٨٢٠
(١٣)	٧٨٢,٨٦٢	٧٨٢,٨٦٢	٧٨٢,٨٦٢	٦٧١,١٤٥
٢,٩٦٧,٠٦٨	-	-	٢,٩٦٧,٠٦٨	٢,٣٩٢,١٨٦
(٤)	٢,١٠٢,٠٤٣	-	٢,١٠٢,٠٤٣	١,٢٠٢,٣٠٩
(٥)	١٢,٩٨٠	-	١٢,٩٨٠	١٢,٩٨٠
١٦,١٧٢,١٤١	-	-	١٦,١٧٢,١٤١	١٣,٢٦٦,٣٨٩
(٣,٣٥٦,٨٢٨)	٩٧,٣٢٤	٦٣١,٦٧٩	(٢,٦٢٧,٨٢٥)	(٢,٣٥٦,٣٤٢)
(١٤)	٨,٥٥٦,٨١٣	٢٧,٩٧٠,٩١٧	٤٦,٠١٠,٣٦٣	٤٨,٣٥٦,٧٠٥
١٦,٠٣٤,٢٦٢	-	-	١٦,٠٣٤,٢٦٢	-
٧,٠٥٦,١٣٣	(٧,٠٥٦,١٣٣)	-	-	-
٢٨,٢٩٠,٣٨٠	٢,٥٢٣,٨٢٤	٢٨,٦٠٢,٥٩٦	٥٩,٤١٦,٨٠٠	٤٦,٠٠٠,٣٦٣

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) متممة لهذه القوائم المالية"

جمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٦)

تبوك -منطقة تبوك- المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الأصول عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول أوقاف	صافي الأصول	بنود الدخل الشامل	الاجمالي
رصيد ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	١٠,٨٣٦,٢٨٤	٩,٥٤٥,٦٨٨	٢٧,٩٧٤,٧٣٣	٤٨,٣٥٦,٧٠٥	-
التغير في صافي الأصول خلال الفترة	(٢,٢٧٩,٤٧١)	(٦٣,٠٥٥)	(٣,٨١٦)	(٢,٣٤٦,٣٤٢)	-
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨,٥٥٦,٨١٣	٩,٤٨٢,٦٣٣	٢٧,٩٧٠,٩١٧	٤٦,٠١٠,٣٦٣	-
اجمالي الانشطة الشاملة للفترة					
رصيد ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٨,٥٥٦,٨١٣	٩,٤٨٢,٦٣٣	٢٧,٩٧٠,٩١٧	٤٦,٠١٠,٣٦٣	-
التغير في صافي الأصول خلال الفترة	(٣,٣٥٦,٨٢٨)	٩٧,٣٢٤	٦٣١,٦٧٩	(٢,٦٢٧,٨٢٥)	-
فائض إعادة تقويم ممتلكات ومعدات	١٦,٠٣٤,٢٦٢	-	-	١٦,٠٣٤,٢٦٢	١٦,٠٣٤,٢٦٢
اجمالي الانشطة الشاملة للفترة					
تسويات سنوات سابقة	٧,٠٥٦,١٣٣	(٧,٠٥٦,١٣٣)	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٨,٢٩٠,٣٨٠	٢,٥٢٣,٨٢٤	٢٨,٦٠٢,٥٩٦	٤٣,٣٨٢,٥٣٨	١٦,٠٣٤,٢٦٢
					٥٩,٤١٦,٨٠٠

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) متممة لهذه القوائم المالية"

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٦)
تبوك -منطقة تبوك- المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢,٣٤٦,٣٤٢)	(٢,٦٢٧,٨٢٥)	التغير في صافي الأصول
-	(١٠٨,٥٠٠)	التعديلات لـ
٢٦٣,٩٩٠	٢٥٢,٠١١	ارباح بيع ممتلكات ومعدات
١,٢٠٢,٣٠٩	٢,١٠٢,٠٤٣	منافع موظفين
١٢,٩٨٠	١٢,٩٨٠	اهلاك ممتلكات ومعدات
(٨٦٧,٠٦٣)	(٣٦٩,٢٩١)	استنفاد الممتلكات والمعدات
(١,٠٢٢,٢٨١)	٢٢٨,٤٥٦	التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
٦,٢٤٤	١٨,٨٣٥	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٣٤٨,٧٩٧)	(٩٣,٩٤٧)	أرصدة دائنة أخرى
(٢,٢٣١,٨٩٧)	(٢١٥,٩٤٧)	المسدد للموظفين
(١٣٨,٤٧٤)	(٣٥,٧٤٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	١٠٨,٥٠٠	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(١,٨٨٩,٠٥١)	(٧٤٣,٤٠٥)	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١٨,٠٢٧,٥٢٥)	(٦٧٠,٦٥٠)	مدفوعات لشراء عقارات استثمارية
(٢٠,٢٥٩,٤٢٢)	(٨٨٦,٥٩٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٦,٥٢٥,٩٥٧	٦,٢٦٦,٥٣٥	التدفقات النقدية (المستخدم في) من أنشطة الاستثمار
٦,٢٦٦,٥٣٥	٥,٣٧٩,٩٣٨	صافي التغير في النقد والنقد المماثل خلال الفترة
		النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
		النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) متممة لهذه القوائم المالية"

١- التكوين والنشاط

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن بتبوك، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٦) بتاريخ ٢٣/٣/١٤٤١هـ الموافق ١٩/١١/٢٠١٩ م المركز الرئيسي منطقة- تبوك- المملكة العربية السعودية .

ال فروع:

- تأسس فرع مدارس شبل القرآن الاهلية بموجب السجل التجاري رقم ٣٨٩٨١٠٣٥٥٠ الصادر من وزارة التجارة والاستثمار في مدينة تبوك رمضان ١٤٣٨هـ
- تأسس فرع روضة براعم البيان لرياض الاطفال بموجب السجل التجاري رقم ١٤٥٢٣٩٠١٤٥٥٠ الصادر من وزارة التجارة والاستثمار في مدينة تبوك في ٢٩ شوال ١٤٤٣هـ.
- تأسس فرع مركز المثاني للتدريب بموجب السجل التجاري رقم ١٣٢٢١٢٠٣٥٥٠ الصادر من وزارة التجارة والاستثمار في مدينة تبوك في ١٠ رجب ١٤٤١هـ.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- تعلم القرآن الكريم تصحيحاً وتلاوة وتحفيظاً وتجويداً وتدبراً للذكور والأناث.
- ربط المتعلمين بكتاب الله تعالى والعناية بحفظه وتحسينهم من الانحراف.
- غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع وإيجاد حفاظ متقنين متخلفين بأخلاق القرآن الكريم.
- تأهيل وتدريب المعلمين والمعلمات والمشرفين والمشرفات للعمل في حلقات القرآن الكريم.
- نشر علم القراءات وعلوم المصحف بين الحفاظ والراغبين.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية من ١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢-أسس الاعداد

١/٢-المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

٢/٢-أسس القياس

تم اعداد القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٣/٢. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١/٣ - تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

-الموجودات

تعرض الجمعية الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حال:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

تقوم الجمعية بتصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

-المطلوبات

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال:

- توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم الجمعية بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢/٣ - النقد ومعادلات النقد

يتضمن النقد لدى البنوك النقدية بالأرصدة البنكية والودائع الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٣/٣- الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

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

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

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

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على الاضمحلال تلك الممتلكات يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات التالية:

البند	معدل الاستهلاك	البند	معدل الاستهلاك
المباني	٤٪	أدوات وأجهزة التصوير	١٥٪
الات ومعدات	١٥٪	أجهزة الحاسب الآلي	١٥٪
السيارات	٢٠٪	أجهزة التدفئة والتبريد	١٥٪
الأثاث المكتبي	١٠٪	أجهزة الاتصال والأمن	١٥٪
الالات ومعدات مكتبية	١٥٪	الأصول غير الملموسة	٢٠٪
العدد والأدوات	١٥٪		

٤/٣- الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرباحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٥/٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التوزيع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٦/٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

٧/٣ 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 بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١.٦)
تبوك -منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

٤-ممتلكات ومعدات بالصافي

بيان	التكلفة في ٢٠٢٥/١/١م	الإضافات خلال الفترة	استيعادات	فائض اعادة التقييم	التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/١	إهلاك الفترة	استيعادات	فائض اعادة التقييم	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	صافي القيمة في ٢٠٢٥/١٢/٣١م
أراضي	٤,٤٤٢,٥٠٠	-	-	-	٢,٠١٨,٤٣٧	-	-	-	-	-	٢,٠١٨,٤٣٧
مباني	٢٩,٨٤٧,٦٣١	-	-	-	٣٤,٥١٨,٧١٠	١٣,٧٨٧,٢٤٦	١,٣٨٠,٧٤٨	-	(١٣,٧٨٧,٢٤٦)	١,٣٨٠,٧٤٨	٣٣,١٣٧,٩٦٢
سيارات	٢,٣٣٧,٢٣٠	-	-	-	١,٦١٢,٦٨٩	٢,٣٣٧,٢٢٩	٧٣,٥٣٦	-	-	٢,٣٣٧,٢٢٩	١,٠٠٠
الأثاث والديكور	٢,٥١٧,٧٥٧	٨,٠٠٠	-	-	٢,٥٢٥,٧٥٧	٢,٤٤٨,٢٢٠	٧٣,٥٣٦	-	-	٢,٥٢١,٧٥٦	٤,٠٠١
أجهزة كهربائية	٢,٣٨٥,٣٦٤	٨١٦,٠٠٠	-	-	٢,٣٨٦,١٨٠	٢,٣٨٥,١١٤	١,٠٦٥,٠٠٠	-	-	٢,٣٨٦,١٧٩	١,٠٠٠
مكيفات وعدد	٤٧٧,٣٠٢	-	-	-	٤٧٧,٣٠٢	٤٧٧,٣٠١	-	-	-	٤٧٧,٣٠١	١,٠٠٠
تحسينات أوقاف	١,٦٤١,٦٩٦	-	-	-	١,٦٤١,٦٩٦	١,٦٤١,٦٩٥	-	-	-	١,٦٤١,٦٩٥	١,٠٠٠
أدوات وأجهزة	٥,٢٣١	٢٥,١٨٩	-	-	٣٠,٤٢٠	١,٨٣٠	٤,٥٦٣	-	-	٦,٣٩٣	٢٤,٠٢٧
أجهزة الاتصال	١٢,٤٦٤	١,٧٤٠	-	-	١٤,٢٠٤	٢,١٨٣,٠٠٠	٢,١٣١	-	-	٤,٣١٤	٩,٨٩٠
الإجمالي	٤٣,٦٦٧,١٧٥	٣٥,٧٤٥	-	-	٤٥,٢٢٥,٣٩٥	٢٣,٠٨٠,٨١٨	١,٤٦٢,٠٤٣	-	-	١٠,٠٣١,٠٧٤	٣٥,١٩٤,٣٢١

٥- أصول غير ملموسة

التكلفة

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥م

إضافات الفترة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥م

استهلاك السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

صافي القيمة الأصول غير الملموسة

٦٤,٩٠٠
-
٦٤,٩٠٠
٤٥,٠٣٩
١٢,٩٨٠
٥٨,٠١٩
٦,٨٨١

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٦)
 تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

٦- مشروعات تحت التنفيذ		كما في	كما في
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مركز الدورات القرآنية		٢,٦٩٣,٥١٧	٣,٤٣٤,٥٢٢
مشروع وقف احسان		١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠
وقف سنابل الخير		-	٢,٤٠٠
		٢,٧٠٧,٠١٧	٣,٤٥٠,٤٢٢

٧- عقارات استثمارية

* تتمثل في قطعة أرض عمارة بمكة المكرمة مكونة من بدروم ودور ارضي به معرض وشقتين كل شقة بها أربع غرف بمنافعها الشرعية وخمسة أدوار متكررة كل دور به شقتين كل شقة خمس غرف بمنافعها الشرعية وملحق بالمبيت به غرفتين ومطبخ وحمام وخزانين علوي وسفلي والبناء على الطراز الحديث مزود بالماء والكهرباء والصرف الصحي بقيمة ١٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال، الاستثمارات العقارية أعلاه على تم القياس وفقا لنموذج التكلفة.

		كما في	كما في
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
عقار مكة		١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٣٦٠,٠٠٠
		١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٣٦٠,٠٠٠

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٦)
 تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

٨- النقد وما يماثله		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
البنك الأول		١٣٨,٩٤٨	١٠٥,٧٦٤
الفرنسي		٥٠,١٨٤	٣٨٥,٦٧٢
البلاد		٤٢,٤١٦	٢٤,٧٦٧
بنك الرياض مدارس شبل القران		٨٠٢,٢١٩	١,٢٩٠,٠٠٠
الراجحي ٤/٤٢٥٨		٣,٤١٥,٢٦٧	١,٦٨٨,٢٦٣
الأهلي		٥١٩,٩٧٩	١,٣٠٨,١٤٧
الانماء		١٩٣,٣١١	٧٥,٣٧٠
العربي الوطني		٢٥,٧١٣	٨٥,٢٢٧
بنك الرياض		١٠٢,٩١٣	٣٣٠,٧٨٩
سامبا		٧٦٧,٤٠٢	-
ساب		١٢٧,٨١٩	٥,٨١٩
البلاد اوقاف		٧٨,٧٠١	٧٨,١٠١
الراجحي ٨/١٦٥٢٧		٢١	١٠
الراجحي ٩/١٥٣٠١		١,٥٤٢	٢,٠٠٩
الراجحي ٨/٨٢٧٨ الزكاة		١٠٠	٠
		٦,٢٦٦,٥٣٥	٥,٣٧٩,٩٣٨
٩- مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
سلف عاملين		١٥,٠٦٢	٧٦,٩٤٦
ضريبة القيمة المضافة		١,١٦٦,٠٦٢	٨٨٥,٠٧٢
إيرادات مستحقة		١٣٧,٩٤٤	١٢٨,٥٩٤
		١,٣١٩,٠٦٨	١,٠٩٠,٦١٢

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٦)
 تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
رصيد اول		٨٧٣,٧٦٩	٩٥٨,٥٧٦
المكون خلال السنة		٢٥٢,٠١١	٢٦٣,٩٩٠
المسدد للموظفين		(٩٣,٩٤٧)	(٣٤٨,٧٩٧)
		١,٠٣١,٨٣٣	٨٧٣,٧٦٩
١١- التبرعات النقدية المقيدة		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الزكاة		٢٦٦,٨٣٨	٢١٥,١٣٧
كفالة حلقات تحفيظ		١٢٦,٩٨٤	١٠٢,٣٨٠
مسجد الجمعية		٤١,٠٠٠	٣٣,٠٥٦
تبرعات وهبات حلقات مؤقتة		٤٥,٠٠٠	٣٦,٢٨١
تبرعات وهبات مشروع تأسيس		٧٠,٠٠٠	٥٦,٤٣٧
تبرعات عبدالله عابدين مجمعات مدعومة		١٠٠,٠٠٠	٨٠,٦٢٥
		٦٤٩,٨٢٢	٥٢٣,٩١٦
١٢- مصاريف البرامج والانشطة		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الشئون التعليمية بنين		٢,٥٣٨,٥٧٢	٢,١٧٦,٣٠٥
الشئون التعليمية بنات		٣,٤٣٦,٣٤٣	٢,٩٤٥,٩٦٠
مسابقة الملك سلمان		٢٦,٣٩٢	٢٢,٦٢٦
مصاريف متنوعة		٥٤٤,٥٨٣	٤٦٦,٨٦٨
ادارة الاعتماد والتقويم		٧٤٢,٣٢٤	٦٣٦,٣٩١
صيانة المسجد		٤٥,٩٦٠	٣٩,٤٠١
حلقات مدعومة		١٥١,٠٠٠	١٢٩,٤٥٢
مصاريف محملة على النشاط		١,٤٩٩,٨٥٤	١,٢٨٥,٨١٨
		٨,٩٨٥,٠٢٨	٧,٧٠٢,٨٢١

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٠٦)
 تبوك - منطقة تبوك- المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

١٣- المصاريف العمومية والإدارية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الرواتب والاجور الاساسية	٥١٩,٥٧٧	٤٤٥,٤٣١
تأمينات اجتماعية	٤٩,٥١٤	٤٢,٤٤٨
رسوم حكومية واشتراكات	١٠٠,٥٨٧	٨٦,٢٣٣
منافع وخدمات	١١,٥٩٨	٩,٩٤٣
غرامات ومخالفات	٤,٧٠٠	٤,٠٢٩
مصاريف بنكية وعمولات	١٦,٠٩٦	١٣,٧٩٩
سفر وانتقالات	١١,٥١٣	٩,٨٧٠
مصاريف متنوعة	٦٩,٢٧٧	٥٩,٣٩١
	<u>٧٨٢,٨٦٢</u>	<u>٦٧١,١٤٤</u>

١٤- صافي الأصول المقيدة	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	مقيد خلال الفترة	المحرر خلال الفترة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
زكاة	٢,٣٥٦,٧٧٣	٢٦٦,٨٣٨	١٧١,٨٧٧	٢,٤٥١,٧٣٤
كفالة حلقات تحفيظ	٦٩,٧٢٧	١٢٦,٩٨٤	١٩٦,٧١١	-
منصة احسان	-	٤٣٥,٤٠٠	٤٣٥,٤٠٠	-
ممسجد الجمعية	-	٤١,٠٠٠	٣٨,٩١٠	٢,٠٩٠
تبرعات وهبات حلقات مؤقتة	-	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	-
تبرعات مقيدة من مؤسسة سليمان	-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠
تبرعات عبدالله عابدين مجمعات مدعومة	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-

١٥- إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

١٦-اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة بتاريخ ١٦ ابريل ٢٠٢٦ م