

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
(جمعية أهلية)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

فهرس

| <u>الصفحة</u> | <u>العنوان</u>   |
|---------------|--|
| ١             | تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية<br>قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ٣-٢           | قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م                                 |
| ٤             | قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م                 |
| ٦-٥           | قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م                        |
| ٢٩-٧          | إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م                   |

## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية:

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض، وهي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧) "الجمعية"، التي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأداءها المالي، وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية؛ سواءً بسبب غش أو خطأ.



تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لحل الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة- أي مجلس إدارة الجمعية- هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية -ككل- تخلو من التحريف الجوهرى؛ سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا.
- والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعدُّ التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن يؤثر كل منها-على حدة أو في مجملها- على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
- وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها؛ سواءً كانت 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 أعدها الإدارة.



تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى: فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نُعَدِّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، 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 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

شركة عبد الله السيف  
محاسبون ومراجعون قانونيون

التاريخ: ١١ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ٢٨ أبريل ٢٠٢٦ م

عبد الله بن محمد السيف  
ترخيص رقم (٨٤٥)



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م | إيضاح | الأصول:  |
|---------------------|---------------------|-------|--|
|                     |                     |       | <b>الأصول المتداولة:</b>                           |
| ٤٢,١٧٩,٧٧٠          | ٣٠,٥٠٩,٥٥١          |       | نقد لدى البنوك                                     |
| ١٩,٣٦٥,٧٩٢          | ٣٩,٧١٨,٥٨٣          | (٥)   | ذمم مستأجرين (بالصافي)                             |
| ٨,٣٢٢,٨٥٨           | ٦,٧٧٩,٠١٨           | (٦)   | مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)          |
| ١,٤٢٠,٤١٥           | ١,٤٩٧,٧٩١           | (٧)   | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٧١,٢٨٨,٨٣٥          | ٧٨,٥٠٤,٩٤٣          |       | مجموع الأصول المتداولة                             |
|                     |                     |       | <b>الأصول غير المتداولة:</b>                       |
| ٦٧٥,٦٧٠,٦١٩         | ٧٢٨,٤٦٥,٥٧٨         | (٩)   | عقارات استثمارية                                   |
| ٣١١,٨٧٢,٠٧٥         | ٣٠٥,٢٥٤,٥٧٥         | (١١)  | أصول مستأجرة بعقود تأجير تمويلي (بالصافي)          |
| ٥٤,٣٦٤,٠٨٦          | ٦٢,٨٣٧,٩٨٢          | (٨)   | ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)                     |
| ١٥,٠٠٠,٠٠٠          | ١٥,٠٠٠,٠٠٠          | (١٤)  | استثمارات في أدوات حقوق ملكية مقاسة بالتكلفة       |
| ٥,٤٢٣,٠٤٨           | ٥,٢٧٦,٣٣٢           | (١٣)  | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٣٢,٤٣٠,٥٧٤          | ٢٧٣,٩٠٨             | (١٥)  | أعمال رأسمالية تحت التنفيذ                         |
| ٢٩٣,٦٥٥             | ٢٩,٢٧٥              | (١٢)  | أصول غير ملموسة (بالصافي)                          |
| ١,٠٩٥,٠٥٤,٠٥٧       | ١,١١٧,١٣٧,٦٥٠       |       | مجموع الأصول غير المتداولة                         |
| ١,١٦٦,٣٤٢,٨٩٢       | ١,١٩٥,٦٤٢,٥٩٣       |       | إجمالي الأصول                                      |
|                     |                     |       | <b>الالتزامات وصافي الأصول:</b>                    |
|                     |                     |       | <b>الالتزامات المتداولة:</b>                       |
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠          | ٨,٠٠٠,٠٠٠           | (١٦)  | قروض   |
| ١٨,٥٠٥,٤٠٣          | ١٨,٧٠٧,٦٣٣          | (١٧)  | التزامات عقود تأجير تمويلي متداول                  |
| ١٢,٧٣٥,٣٠٠          | ٧,٢٧٩,٣٦٤           | (١٨)  | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى                          |
| ٥٧,٥٦٤              | ٢٠,٧٢٧              | (١٩)  | مخصص مطالبات قضائية                                |
| ٤١,٢٩٨,٢٦٧          | ٣٤,٠٠٧,٧٢٤          |       | مجموع الالتزامات المتداولة                         |
|                     |                     |       | <b>الالتزامات غير المتداولة:</b>                   |
| ١٢٢,٤٥٧,٣١٥         | ١١٢,٧٧٠,١٧٥         | (١٧)  | التزامات عقود تأجير تمويلي غير متداول              |
| ٦,٤٥٤,٩٦٧           | ٦,٣٣٣,٦٩١           | (٢٠)  | التزامات منافع الموظفين                            |
| ١٢٨,٩١٢,٢٨٢         | ١١٩,١٠٣,٨٦٦         |       | مجموع الالتزامات غير المتداولة                     |
| ١٧٠,٢١٠,٥٤٩         | ١٥٣,١١١,٥٩٠         |       | إجمالي الالتزامات                                  |
|                     |                     |       | <b>صافي الأصول:</b>                                |
| ٦٨٠,٨٩١,٠١٦         | ٦٩٥,٢٠٥,٦٥٩         |       | صافي الأصول غير المقيدة                            |
| ٦١,٢٧١,٠٧٥          | ٦٩,٢٧٦,٧٥٩          |       | صافي الأصول المقيدة                                |
| ٢٥٥,٤٤٥,٧٢٤         | ٢٧٩,٦٥٥,٦٩٢         |       | صافي أصول الأوقاف                                  |
| ٩٩٧,٦٠٧,٨١٥         | ١,٠٤٤,١٣٨,١١٠       |       | مجموع صافي الأصول                                  |
| (١,٤٧٥,٤٧٢)         | (١,٦٠٧,١٠٧)         |       | خسائر اكتوارية لالتزامات منافع الموظفين            |
| ٩٩٦,١٣٢,٣٤٣         | ١,٠٤٢,٥٣١,٠٠٣       |       | إجمالي صافي الأصول                                 |
| ١,١٦٦,٣٤٢,٨٩٢       | ١,١٩٥,٦٤٢,٥٩٣       |       | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول                     |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
 جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)  
 قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| إجمالي<br>م٢٠٢٤    | إجمالي<br>م٢٠٢٥    | أوقاف             | مقيدة            | غير مقيدة          | إيضاح |  |
|--------------------|--------------------|-------------------|------------------|--------------------|-------|--|
|                    |                    |                   |                  |                    |       | <b>بنود الدخل:</b>                     |
| ١٠٠,٩٨٠,١٠٦        | ١٠٨,٢١٨,٥٥٤        | ٢٠,١٤٥,١٨١        | ٦٨,٩٨٠,٠٠٥       | ١٩,٠٩٣,٣٦٨         | (٢١)  | إيرادات وتبرعات نقدية                  |
| ٥٣,٥١٦,١٤١         | ٥٦,٩٩١,٥٢٨         | -                 | ٢,٨٠٢,٠٤٩        | ٥٤,١٨٩,٤٧٩         |       | إيرادات من تأجير عقارات                |
| ٢٢,٤٨٤,٨٠١         | ١٧,٩٤١,٥٠٠         | -                 | -                | ١٧,٩٤١,٥٠٠         | (٢٢)  | إيرادات خدمات تطوعية                   |
| ١٢١,٢٠٠            | ١٠,٥٣٠,٣٩٢         | ٥,٩٥٦,٧٢٤         | ١٨,٤٠٥           | ٤,٥٥٥,٢٦٣          | (٢٣)  | إيرادات وتبرعات عينية                  |
| ٤,١٠٥,٦٦٧          | ٤,٧٠٥,٣١٤          | -                 | ٤,٧٠٥,٣١٤        | -                  |       | تبرعات زكاة                            |
| ٥٦,٧٠٧,٧١٤         | ١٩,٦٤٤,٠٨٢         | -                 | -                | ١٩,٦٤٤,٠٨٢         | (٩)   | أرباح إعادة تقييم العقارات الاستثمارية |
| ٨١٠,٩٢٢            | ٣,٠٥٢,٧٢٧          | -                 | ٨٧,٥٨٥           | ٢,٩٦٥,١٤٢          | (٢٤)  | إيرادات أخرى                           |
| ٨٥٧,٣٤٤            | ٣,٨٩٩,١٤٠          | -                 | -                | ٣,٨٩٩,١٤٠          | (٢٤)  | إيرادات إستثمارات                      |
| ٢,٢٦٧,٠٠٠          | ٤,٢٢٨,٧٢٧          | -                 | ٤,٢٢٨,٧٢٧        | -                  |       | تبرعات منصة احسان                      |
| ٢٨,٠٠٠             | ١٢,٠٠٠             | -                 | -                | ١٢,٠٠٠             |       | اشتراكات عضوية                         |
| -                  | -                  | (١,٨٩١,٩٣٧)       | (٧٦,٠٢٦,٤٩٠)     | ٧٧,٩١٨,٤٢٧         |       | إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام     |
| <u>٢٤١,٨٧٨,٨٩٥</u> | <u>٢٢٩,٢٢٣,٩٦٤</u> | <u>٢٤,٢٠٩,٩٦٨</u> | <u>٤,٧٩٥,٥٩٥</u> | <u>٢٠٠,٢١٨,٤٠١</u> |       | <b>إجمالي بنود الدخل</b>               |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
 جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)  
 تابع قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| اجمالي<br>٢٠٢٤ م | اجمالي<br>٢٠٢٥ م | أوقاف      | مقيدة     | غير مقيدة     | ايضاح  |
|------------------|------------------|------------|-----------|---------------|--|
| (١٣٤,٠٤٠,٠٠٩)    | (١٤٣,١٤٥,٢١٠)    | -          | -         | (١٤٣,١٤٥,٢١٠) | (٢٥) مصروفات برامج وأنشطة  |
| (١٤,٩٩٤,٦٤٦)     | (١٦,٥٧١,٦٧٨)     | -          | -         | (١٦,٥٧١,٦٧٨)  | (٢٦) مصروفات عمومية وإدارية  |
| (٥,٣٤١,٥٤٩)      | (٧,٤١٨,٠٣٩)      | -          | -         | (٧,٤١٨,٠٣٩)   | (٢٧) مصروفات جمع أموال   |
| (٥,٨٣٨,٣٩٥)      | (٥,١٠٢,٦٣٧)      | -          | -         | (٥,١٠٢,٦٣٧)   | (٢٨) مصروفات تمويلية   |
| (٣,٧٢٠,٧٧١)      | (٤,٤١٢,٩٥٧)      | -          | -         | (٤,٤١٢,٩٥٧)   | (٢٩) مصروفات استثمارات   |
| (١,٧٤٨,٨٨٨)      | (١,٨٩١,٩٣٨)      | -          | -         | (١,٨٩١,٩٣٨)   | (٣٠) مصروفات العقارات  |
| (٢,٩٣٣,٧٧٠)      | -                | -          | -         | -             | الإنخفاض في قيمة ذمم مستأجرين  |
| (١٦٨,٦١٨,٠٢٨)    | (١٧٨,٥٤٢,٤٥٩)    | -          | -         | (١٧٨,٥٤٢,٤٥٩) | إجمالي المصروفات   |
| ٧٣,٢٦٠,٨٦٧       | ٥٠,٦٨١,٥٠٥       | ٢٤,٢٠٩,٩٦٨ | ٤,٧٩٥,٥٩٥ | ٢١,٦٧٥,٩٤٢    |  |
| (١٤٧,٧٤٥)        | (١٣١,٦٣٥)        | -          | -         | (١٣١,٦٣٥)     | بنود الدخل الشامل الأخر:   |
| ٧٣,١١٣,١٢٢       | ٥٠,٥٤٩,٨٧٠       | ٢٤,٢٠٩,٩٦٨ | ٤,٧٩٥,٥٩٥ | ٢١,٥٤٤,٣٠٧    | خسائر اكنوارية للالتزامات منافع الموظفين<br>التغير في صافي الأصول خلال السنة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
 جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)  
 قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| صافي الأصول<br>إجمالي | بنود الدخل<br>الشامل الآخر | مجموع صافي<br>الأصول | صافي أصول<br>الأوقاف | صافي الأصول<br>المقيدة | صافي الأصول<br>غير المقيدة |                                  |
|-----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------------|----------------------------------|
| ٩٢٣,١٦٦,٩٦٦           | (١,٣٢٧,٧٢٧)                | ٩٢٤,٤٩٤,٦٩٣          | ٢٢٨,٦٩٠,٥٠٠          | ٧٦,٦٤٠,٠٨٢             | ٦١٩,١٦٤,١١١                | في ١ يناير ٢٠٢٤ م                |
|                       |                            |                      |                      |                        |                            | <u>الأنشطة الشاملة للسنة:</u>    |
| ٧٣,١١٣,١٢٢            | -                          | ٧٣,١١٣,١٢٢           | ٢٦,٧٥٥,٢٢٤           | (١٥,٣٦٩,٠٠٧)           | ٦١,٧٢٦,٩٠٥                 | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| (١٤٧,٧٤٥)             | (١٤٧,٧٤٥)                  | -                    | -                    | -                      | -                          | خسائر اکتوارية                   |
| ٧٢,٩٦٥,٣٧٧            | (١٤٧,٧٤٥)                  | ٧٣,١١٣,١٢٢           | ٢٦,٧٥٥,٢٢٤           | (١٥,٣٦٩,٠٠٧)           | ٦١,٧٢٦,٩٠٥                 | إجمالي الأنشطة الشاملة للسنة     |
| ٩٩٦,١٣٢,٣٤٣           | (١,٤٧٥,٤٧٢)                | ٩٩٧,٦٠٧,٨١٥          | ٢٥٥,٤٤٥,٧٢٤          | ٦١,٢٧١,٠٧٥             | ٦٨٠,٨٩١,٠١٦                | صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  |
|                       |                            |                      |                      |                        |                            | <u>الأنشطة الشاملة للسنة:</u>    |
| ٥٠,٦٨١,٥٠٥            | -                          | ٥٠,٦٨١,٥٠٥           | ٢٤,٢٠٩,٩٦٨           | ٤,٧٩٥,٥٩٥              | ٢١,٦٧٥,٩٤٢                 | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| (١٣١,٦٣٥)             | (١٣١,٦٣٥)                  | -                    | -                    | -                      | -                          | خسائر اکتوارية                   |
| ٥٠,٥٤٩,٨٧٠            | (١٣١,٦٣٥)                  | ٥٠,٦٨١,٥٠٥           | ٢٤,٢٠٩,٩٦٨           | ٤,٧٩٥,٥٩٥              | ٢١,٦٧٥,٩٤٢                 | إجمالي الأنشطة الشاملة للسنة     |
| (٤,١٥١,٢١٠)           | -                          | (٤,١٥١,٢١٠)          | -                    | ٣,٢١٠,٠٨٩              | (٧,٣٦١,٢٩٩)                | تسويات إيضاح رقم (٣١)            |
| ١,٠٤٢,٥٣١,٠٠٣         | (١,٦٠٧,١٠٧)                | ١,٠٤٤,١٣٨,١١٠        | ٢٧٩,٦٥٥,٦٩٢          | ٦٩,٢٧٦,٧٥٩             | ٦٩٥,٢٠٥,٦٥٩                | صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| ٢٠٢٤ م  | ٢٠٢٥ م       | إيضاح   |
|---|--------------|---|
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>           |              |   |
| ٧٣,١١٣,١٢٢  | ٥٠,٥٤٩,٨٧٠   | التغير في صافي الأصول خلال السنة                                      |
| <b>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال السنة:</b> |              |   |
| (٥٦,٧٠٧,٧١٤)  | (١٩,٦٤٤,٠٨٢) | أرباح إعادة تقييم العقارات الاستثمارية                                |
| ١,٦٧٤,٠٧٧   | ١,٦٧٣,١٥١    | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات  |
| ٦,٦١٧,٥٠٠   | ٦,٦١٧,٥٠٠    | استهلاك الأصول المستأجرة بعقود تأجير تمويلي                           |
| ٢٦٤,٣٨١   | ٢٦٤,٣٨٠      | إطفاء أصول غير ملموسة   |
| -   | (١٠,٥٣٠,٣٩٢) | إيرادات وتبرعات عينية   |
| ٨١٦,٥٥٤   | ١,١١١,٦١١    | التزامات منافع الموظفين المكونة                                       |
| (١٢١,٢٠٠)   | (١٨,٤٠٥)     | تبرعات عينية  |
| ٢,٩٣٣,٧٧٠   | -            | الإنخفاض في قيمة ذمم مستأجرين   |
| ٥,٨٣٨,٣٩٥   | ٤,٨٥٧,٠٠٠    | مصروفات تمويلية   |
| (٥٢١,٩٩٨)   | (٨٨٧,٦٣٤)    | (٢٤) أرباح من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات                            |
| ١٥٥,٧٢٢   | ٧٧,٣٧٦       | (٢٤) ارباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة         |
| -   | (٤,١٥١,٢١٠)  | (٣١) تسويات   |
| ٣٤,٠٦٢,٦٠٩  | ٢٩,٩١٩,١٦٥   |   |
| <b>التغير في:</b>                                       |              |   |
| ٣,٠٦٠,٧٥٨   | (٢٠,٣٥٢,٧٩١) | ذمم مستأجرين  |
| (١,٨٢٩,٣٦٧)   | ١,٥٤٣,٨٤٠    | مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى                                       |
| (٥,٦٣٦,٠٢٥)   | (٥,٤٤٥,٥٦٩)  | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى   |
| ٢٩,٦٥٧,٩٧٥  | ٥,٦٦٤,٦٤٥    | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل                                     |
| (٣٥٧,٧٨٨)   | (١,٤٧٨,٥٢٥)  | التزامات منافع الموظفين المدفوعة                                      |
| (٤٠,٣٩٧)  | (٣٦,٨٣٧)     | مخصص مطالبات قضائية مدفوع   |
| ٢٩,٢٥٩,٧٩٠  | ٤,١٤٩,٢٨٣    | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية                    |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>         |              |   |
| (٤٢,٦٩٨)  | (٣٣٦,٩٥٦)    | (٦) مدفوعات لإقتناء ممتلكات وآلات ومعدات                              |
| ٥٢١,٩٩٨   | ٨٨٧,٦٣٤      | (٢٤) مقبوضات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات                              |
| (٤٥٦,٤٤٤)   | -            | مدفوعات لإقتناء استثمارات بالقيمة العادلة                             |
| (١٥,٠٠٠,٠٠٠)  | -            | مدفوعات لإقتناء استثمارات في أدوات حقوق ملكية مقاسة بالتكلفة          |
| (٨,٥٦٩,٠٠٦)   | (٢٧٣,٩٠٨)    | (٢٥) مدفوعات لإقتناء أعمال رأسمالية تحت التنفيذ                       |
| (٢٣,٥٤٦,١٥٠)  | ٢٧٦,٧٧٠      | صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)  
تابع قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| ٢٠٢٤ م       | ٢٠٢٥ م          | إيضاح  |
|--------------|-----------------|--|
|              |                 | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>        |
| (٣٧,٠٣١,٣١٥) | (١٤,٠٩٦,٢٧٢)    | المسدد من التزامات عقود تأجير                        |
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠   | (٢,٠٠٠,٠٠٠)     | (مدفوعات) متحصلات من القروض                          |
| (٢٧,٠٣١,٣١٥) | (١٦,٠٩٦,٢٧٢)    | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| (٢١,٣١٧,٦٧٥) | (١١,٦٧٠,٢١٩)    | صافي التغير في رصيد النقد خلال السنة                 |
| ٦٣,٤٩٧,٤٤٥   | ٤٢,١٧٩,٧٧٠      | رصيد النقد في بداية السنة                            |
| ٤٢,١٧٩,٧٧٠   | ٣٠,٥٠٩,٥٥١      | رصيد النقد في نهاية السنة                            |
|              |                 | <b>معاملات غير نقدية هامة:</b>                       |
| ٥٦,٧٠٧,٧١٤   | ١٩,٦٤٤,٠٨٢      | نتائج إعادة تقييم العقارات الاستثمارية               |
| -            | ١٠,٥٣٠,٣٩٢      | إيرادات وتبرعات عينية                                |
| -            | ٣٢,٤٣٠,٥٧٣ (١٥) | محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ                   |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١- عام:

نبذة عن الجمعية:

- الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض، جمعية أهلية، مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ترخيص (٣١٦٧)، بتاريخ ٢٥ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ، الموافق ٧ فبراير ٢٠٢١ م
- تهدف إلى: تحفيظ القرآن الكريم (تلاوة وحفظاً) وما يتصل بذلك أو يتفرع منه من أغراض متعاونة من الجهات التي تسعى لنفس الهدف.
- العنوان المسجل للجمعية هو: الرياض - المملكة العربية السعودية.
- تبدأ السنة المالية في الأول من يناير، وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل عام.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ بيان الالتزام:

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

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية:

- إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية.
- إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية، وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة.
- إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.
- تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة.
- إن التعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة، والفتحات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

١-٢ أسس القياس والعرض:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وأساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

١-٣ مبدأ الاستمرارية:

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

### ٢-٣ الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة:

- يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد.
- إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين، واحتمالية إفلاسه، أو إعادة الهيكلة المالية لديه، أو إخفاقه في، أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة، تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة، وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة، ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها.
- وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها؛ فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

### ٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات:

- تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات، والقيمة المتبقية لها لاحتساب الاستهلاك.
- يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل.
- تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول، وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي، أو القيمة المتبقية، أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

### ٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية:

- يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة، أو عكس خسائر الهبوط في القيمة - إن وجدت-.

### ٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية:

- يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية.
- يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

### ٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة:

- وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض الجمعية المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذها، أو توزيع سلع، أو خدمات على المتبرعين، فإن الجمعية المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات.

- ونظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية تبرعات، وليس معاملات بالوكالة، وعليه يتم إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

٤-١ الممتلكات وألات والمعدات:

• الإثبات والقياس:

- تمثل ممتلكات وألات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.
- يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات وألات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود، وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

• النفقات اللاحقة للاقتناء:

- تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات وألات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند، إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء، إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

• الاستهلاك:

- تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة، مضافاً إليها تكلفة المصروفات اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهزاً للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصة الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.
- تستهلك التكلفة ناقصة القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة.
- تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك، ويتم تعديلها مستقبلاً في حالة وجود تغير هام منذ تاريخ آخر تقرير.
- تستهلك التكلفة ناقصة القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول.

العمر الإنتاجي بالسنة

البند

٢٠

مبانٍ

١٠

أثاث ومفروشات

٦,٦

أجهزة حاسب آلي

٥

سيارات

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

**٢-٤ عقارات استثمارية:**

- العقارات الاستثمارية هي العقارات التي يتم اقتناؤها لأغراض اكتساب إيرادات إيجار او تنمية رأس المال أو كلاهما معاً إضافة إلى تلك التي يتم اقتناؤها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية لكن ليس بغرض البيع ضمن دورة الأعمال العادية واستثمارات في مجال إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات لأغراض إدارية.
- يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة -إن وجدت.
  - يتم استهلاك العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري للموجودات ذات الصلة. وتمتد أعمارها الانتاجية بين ٤ سنوات إلى ٢٥ سنة. ولا يتم استهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.
  - يتم استبعاد العقارات الاستثمارية إما عند بيعها أو سحبها بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع منها أي منافع اقتصادية مستقبلية. ويتم تحديد ارباح وخسائر الاستبعاد عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصاريق) أخرى في قائمة الربح أو الخسارة.
  - يتم فحص الأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من توافق طريقة وفترة الاستهلاك مع النموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.
  - يتم إثبات مصاريق الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جومرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

**٣-٤ الأصول غير الملموسة:**

- يتم قياس الأصول غير الملموسة (ماعدا الشهرة) المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي، وبعد الاعتراف الأولي يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة - إن وجدت-.
- لا تتم رسملة الأصول المنتجة داخلياً، ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها.
- يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون محددة، وإذا لم تتمكن الجمعية من إجراء تقدير يمكن الاعتماد عليه - للعمر الإنتاجي لأصل غير ملموس-؛ يُفترض أن العمر الإنتاجي هو عشر سنوات.
- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي كما يلي:

| <u>العمر الإنتاجي بالسنة</u> | <u>البند</u>   |
|------------------------------|----------------|
| ٤                            | برامج حاسب آلي |
| ٤                            | تطبيقات        |

**٤-٤ أصول الأوقاف:**

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة؛ نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية، والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية، والتي ينبغي الالتزام بها، بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية، والعناية بها، واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف، ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

#### ٥-٤ الأدوات المالية:

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة بالقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

#### • الاعتراف الأولي بالأصول المالية والالتزامات المالية:

- يتم الاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية.
  - يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول، أو يتم تحويل تلك الحقوق في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية.
- وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في الجمعية المتعلقة بذلك:
- تتضمن الأصول والالتزامات المالية للجمعية الذمم المدينة بأنواعها، والسلف، والذمم الدائنة بأنواعها، والمبالغ مستحقة الدفع.

#### أ. الذمم المدينة:

يتم إثبات الذمم المدينة، والتي تتضمن الذمم المدينة التجارية، وسلف العاملين، عند القياس الأولي بسعر المعاملة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي:

#### ■ ائتمان قصير الأجل:

- عندما لا يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالمبلغ النقدي غير المخصص، أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم استلامه (عادة سعر الفاتورة).

- عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

#### ■ ائتمان طويل الأجل:

بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية، تظهر مخصصاً منها مخصص هبوط القيمة، ويتم تكوين مخصص هبوط قيمة الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

#### ب. الذمم الدائنة:

يتم إثبات الذمم الدائنة (والتي تتضمن الذمم الدائنة التجارية، والمصروفات المستحقة، والالتزامات الأخرى)، عند القياس الأولي بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي:

#### ■ ائتمان قصير الأجل:

- عندما لا يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالمبلغ النقدي غير المخصص، أو العوض النقدي الآخر، الذي يتوقع أن يتم دفعه (عادة سعر الفاتورة).

- عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

#### ■ ائتمان طويل الأجل:

بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

• **إلغاء الاعتراف بالأصول المالية:**

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي -أي استبعاده من قائمة المركز المالي-؛ سواء كان أصلاً مالياً، أو جزءاً من أصل مالي، أو جزءاً من مجموعة أصول مالية متماثلة؛ عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة.

• **هبوط قيمة الأصول المالية:**

- تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم احتمالية وجود دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة، حيث يظهر انخفاض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر، إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي، أو مجموعة من الأصول المالية يمكن قياسها بصورة يعتد بها.

- يتم تقويم الأصول المالية التالية بشكل فردي للهبوط في القيمة، ومن أمثلتها:

- جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.
- الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.

- يتم تقويم الأصول المالية الأخرى للهبوط في القيمة، إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

- إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

- يتم قياس خسارة هبوط القيمة على الأدوات التالية المقاسة بالتكلفة، أو التكلفة المستنفدة كما يلي:

▪ الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير؛ فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.

▪ الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترية للأصل، وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كانت ستستلمه الجمعية مقابل الأصل، إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

▪ في كل الأحوال؛ إذا انخفض مبلغ خسارة هبوط القيمة في فترة لاحقة، ويمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الهبوط، (مثل التحسن في تصنيف ائتمان المدين)، تقوم الجمعية بعكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً، إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص، ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترية للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترية لو أنه لم يتم إثبات هبوط القيمة سابقاً، ويجب أن تُثبت الجمعية مبلغ العكس ضمن الربح أو الخسارة مباشرةً.

• **إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية:**

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو إلغائه أو انتهائه، وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً؛ أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

يتم التعامل معه على أنه إلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد، ويتم تسجيل الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

• **مقاصة الأدوات المالية (المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية):**

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يتم استيفاء الشرطين التاليين:

- (أ) أن تمتلك الجمعية حالياً حقاً قانونياً نظامياً لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها في الأصول والالتزامات.  
(ب) وجود نية لدى الجمعية بالتسوية على أساس الصافي، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

**٦-٤ المخصصات:**

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي، يُمكن تقديره مبلغه بشكل موثوق، ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

**٧-٤ منافع الموظفين:**

**منافع الموظفين قصيرة الأجل:**

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية، والإجازات السنوية، والإجازات المرضية، وتذاكر السفر، خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها، وكذلك المبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة؛ على أساس أن الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. وتقاس الالتزامات المعترف بها -والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل- بالمبلغ غير المخصص، والمتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

**منافع الموظفين لما بعد انتهاء الخدمة:**

تقوم الجمعية بسداد اشتراكات التقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل ذلك خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصروفات عند تكبيدها.

**٨-٤ ضريبة القيمة المضافة:**

- تسجل الضريبة على المشتريات تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والإجراءات ذات الصلة، وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- في حال وجود نشاط تجاري تقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

**٩-٤ النقد وما يعادله:**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات السيولة العالية، والتي تُستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

#### ٤-١٠ أرصدة مستحقة ودمم دائنة أخرى:

- يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة؛ سواء قُدِّمَت أم لم تُقدَّم فواتيرُ بها من قِبَل الموردين.
- الذمم الدائنة التجارية عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين.
- يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

#### ٤-١١ عقود الإيجار:

- يعتبر الترتيب التعاقدى إيجاراً (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة، وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.
- يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي؛ إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

#### الجمعية كمستأجر:

- إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي؛ يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة.
- يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمة الأنشطة للسنة.
- يتم استهلاك الأصول المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو عقد الإيجار، أيهما أقل.
- إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تشغيلي يتم إثبات الدفعات كمصرفوف بقائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

#### ٤-١٢ الإيرادات:

- يتم إثبات التبرعات، والصدقات، والزكاة، 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 كيفية الاستخدام في المستقبل.
  - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
  - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- 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.
- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول؛ سواءً أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما- أو تُعد سداداً، أو إسقاطاً لما عليها من التزامات؛ من خلال عملية غير تبادلية، تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة، وتبرعات غير مقيدة، وتبرعات أوقاف، طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

- بناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

أ. التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

ب. 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.

٤-١٣ المصروفات:

أ. مصروفات الأنشطة:

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

ب. المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين، ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها، أو استحقاقها.

ج. مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

د. مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق، وتنمية الموارد المالية، وجمع التبرعات، بشكل مباشر، أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة.

هـ. مصروفات الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة، وتكون معتمدة من أصحاب الصلاحية.

٤-١٤ صافي الأصول:

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار

العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح) إلى:

أ. صافي الأصول غير المقيدة:

تعد جزءاً من أصول الجمعية، لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة

الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

**ب. صافي الأصول المقيدة:**

تعد جزءاً من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، أو بتوقيت هذا الاستخدام، أو كليهما معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

**ج. صافي أصول الأوقاف:**

تعد جزءاً من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع، نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

**١٥-٤ قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٥- ذمم مستأجرين (بالصافي):

| <u>٣١ ديسمبر</u>  | <u>٣١ ديسمبر</u>  | <u>إيضاح</u>                              |
|-------------------|-------------------|---|
| <u>٢٠٢٤ م</u>     | <u>٢٠٢٥ م</u>     |   |
| ٢٥,٩٨٩,١٠٤        | ٤٣,٥٢٠,٥٤٦        | إيرادات تأجير مستحقة                      |
| (٦,٦٢٣,٣١٢)       | (٣,٨٠١,٩٦٣)       | (١-٥) يخصم: الانخفاض في قيمة ذمم مستأجرين |
| <u>١٩,٣٦٥,٧٩٢</u> | <u>٣٩,٧١٨,٥٨٣</u> |   |

١-٥ وكانت حركة الانخفاض في قيمة ذمم مستأجرين خلال السنة كما يلي:

| <u>٣١ ديسمبر</u> | <u>٣١ ديسمبر</u> |                     |
|------------------|------------------|---------------------|
| <u>٢٠٢٤ م</u>    | <u>٢٠٢٥ م</u>    |                     |
| ٤,٥٣٠,١٥١        | ٦,٦٢٣,٣١٢        | الرصيد أول السنة    |
| ٢,٩٣٣,٧٧٠        | -                | المكون خلال السنة   |
| (٨٤٠,٦٠٩)        | (٢,٨٢١,٣٤٩)      | المستخدم خلال السنة |
| <u>٦,٦٢٣,٣١٢</u> | <u>٣,٨٠١,٩٦٣</u> | الرصيد نهاية السنة  |

٦- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي):

| <u>٣١ ديسمبر</u> | <u>٣١ ديسمبر</u> |                                   |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| <u>٢٠٢٤ م</u>    | <u>٢٠٢٥ م</u>    |                                   |
| ٦,٧٩٤,٧٦٩        | ٤,٧٣١,٥٥٢        | ضريبة القيمة المضافة              |
| ١,٣٨٠,٠٧٢        | ١,٣٩٤,٠٣٧        | ذمم عاملين                        |
| ١٦٠,٣٥٣          | ٦٦٢,٨٨٧          | مصرفات مدفوعة مقدماً              |
| ٣٢,١٣٢           | ٣٢,١٣٢           | تأمينات لدى الغير                 |
| ٣٨٤              | ٣,٢٦٢            | أخرى                              |
| (٤٤,٨٥٢)         | (٤٤,٨٥٢)         | يخصم: الانخفاض في قيمة ذمم عاملين |
| <u>٨,٣٢٢,٨٥٨</u> | <u>٦,٧٧٩,٠١٨</u> |                                   |

٧- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

| <u>٣١ ديسمبر</u> | <u>٣١ ديسمبر</u> | <u>سعر</u>     | <u>عدد الوحدات</u> | <u>اسم الشركة</u>     |
|------------------|------------------|----------------|--------------------|-----------------------|
| <u>٢٠٢٤ م</u>    | <u>٢٠٢٥ م</u>    | <u>الإقفال</u> |                    |                       |
| ١,٤٢٠,٤١٥        | ١,٤٩٧,٧٩١        | ١٣,٨٨          | ١٠٧,٨٩٣            | صندوق الإنماء للسيولة |
| <u>١,٤٢٠,٤١٥</u> | <u>١,٤٩٧,٧٩١</u> |                |                    |                       |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
 جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)  
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٨- ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي):

| المجموع     | سيارات     | أجهزة حاسب آلي | أثاث ومفروشات | مبانٍ       | أراضي       | إيضاح                                   |
|-------------|------------|----------------|---------------|-------------|-------------|---|
| ٨٠,٢١١,٤٠٥  | ١٣,٢٨٥,٧٠٠ | ٣,٢٣٥,٦٦٢      | ٨٠٩,٥٦٢       | ٢٦,٨٧٤,٤٣١  | ٣٦,٠٠٦,٠٥٠  | التكلفة:<br>في ١ يناير ٢٠٢٥ م           |
| ٤,٥٧٣,٦٦٨   | ١٨,٤٠٥     | -              | -             | ١١٤,٣٥٩     | ٤,٤٤٠,٩٠٤   | (٢٣) تبرعات عينية                       |
| ٣٣٦,٩٥٦     | ٢٨٨,٥٤٣    | ٤٨,٤١٣         | -             | -           | -           | إضافات خلال السنة                       |
| ٨,٣٨٦,٤٢٣   | -          | -              | -             | ٨,٣٨٦,٤٢٣   | -           | (١٥) محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ |
| (٣,١٥٠,٠٠٠) | -          | -              | -             | (١,١٠٠,٠٠٠) | (٢,٠٥٠,٠٠٠) | (٩) محول إلى عقارات استثمارية           |
| (٤٧٨,٥٠٠)   | (٤٧٨,٥٠٠)  | -              | -             | -           | -           | استبعادات خلال السنة                    |
| ٨٩,٨٧٩,٩٥٢  | ١٣,١١٤,١٤٨ | ٣,٢٨٤,٠٧٥      | ٨٠٩,٥٦٢       | ٣٤,٢٧٥,٢١٣  | ٣٨,٣٩٦,٩٥٤  | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م                     |
|             |            |                |               |             |             | <u>مجمع الاستهلاك:</u>                  |
| ٢٥,٨٤٧,٣١٩  | ١٣,١٦٣,٣٩٦ | ٢,٢٩١,٩٢٣      | ٧٩٣,٤٥٤       | ٩,٥٩٨,٥٤٦   | -           | في ١ يناير ٢٠٢٥ م                       |
| ١,٦٧٣,١٥١   | ١٣٠,٤٨٣    | ٢٣٥,٩٤٥        | ٨,٤٨٩         | ١,٢٩٨,٢٣٤   | -           | استهلاك السنة                           |
| (٤٧٨,٥٠٠)   | (٤٧٨,٥٠٠)  | -              | -             | -           | -           | مجمع استهلاك الإستبعادات                |
| ٢٧,٠٤١,٩٧٠  | ١٢,٨١٥,٣٧٩ | ٢,٥٢٧,٨٦٨      | ٨٠١,٩٤٣       | ١٠,٨٩٦,٧٨٠  | -           | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م                     |
|             |            |                |               |             |             | <u>صافي القيمة الدفترية:</u>            |
| ٥٤,٣٦٤,٠٨٦  | ١٢٢,٣٠٤    | ٩٤٣,٧٣٩        | ١٦,١٠٨        | ١٧,٢٧٥,٨٨٥  | ٣٦,٠٠٦,٠٥٠  | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م                     |
| ٦٢,٨٣٧,٩٨٢  | ٢٩٨,٧٦٩    | ٧٥٦,٢٠٧        | ٧,٦١٩         | ٢٣,٣٧٨,٤٣٣  | ٣٨,٣٩٦,٩٥٤  | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م                     |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
 جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)  
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تم تبويب مصروف الاستهلاك كالتالي:

| ٢٠٢٤ م           | ٢٠٢٥ م           | إيضاح |                        |
|------------------|------------------|-------|------------------------|
| ١,٣١٥,٧٢٢        | ١,٢٩٨,٢٢٩        | (٣٠)  | مصروفات العقارات       |
| ٣٥٨,٣٥٥          | ٣٧٤,٩٢٢          | (٢٦)  | مصروفات عمومية وإدارية |
| <u>١,٦٧٤,٠٧٧</u> | <u>١,٦٧٣,١٥١</u> |       |                        |

٩- عقارات استثمارية\*:

| المجموع            | مبانٍ               | أراضٍ              | إيضاح                                   |
|--------------------|---------------------|--------------------|---|
| ٦١٨,٩٦٢,٩٠٥        | ٢٠٢,٣٦٣,٨٢١         | ٤١٦,٥٩٩,٠٨٤        | في ١ يناير ٢٠٢٤ م                       |
| ٥٦,٧٠٧,٧١٤         | ٧٠٩,٥٨٨             | ٥٥,٩٩٨,١٢٦         | نتائج إعادة تقييم لسنة ٢٠٢٤ م           |
| <u>٦٧٥,٦٧٠,٦١٩</u> | <u>٢٠٣,٠٧٣,٤٠٩</u>  | <u>٤٧٢,٥٩٧,٢١٠</u> | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م                     |
| ٥,٩٥٦,٧٢٧          | ١,٦٥٦,٢٥٥           | ٤,٣٠٠,٤٧٢          | تبرعات عينية                            |
| ٣,١٥٠,٠٠٠          | ١,١٠٠,٠٠٠           | ٢,٠٥٠,٠٠٠          | (٨) محول من ممتلكات وآلات ومعدات        |
| ٢٤,٠٤٤,١٥٠         | ١٠,٧٠٣,٤٨٦          | ١٣,٣٤٠,٦٦٤         | (١٥) محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ |
| <u>١٩,٦٤٤,٠٨٢</u>  | <u>(٤٥,٩٦٧,٣٥٦)</u> | <u>٦٥,٦١١,٤٣٨</u>  | نتائج إعادة تقييم لسنة ٢٠٢٥ م           |
| <u>٧٢٨,٤٦٥,٥٧٨</u> | <u>١٧٠,٥٦٥,٧٩٤</u>  | <u>٥٥٧,٨٩٩,٧٨٤</u> | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م                     |

\* تم تقييم العقارات الاستثمارية في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة، بواسطة خبير مقيم مستقل، لديه مؤهل مهني معترف به ذو صلة، ولديه خبرة حديثة في مواقع وأصناف العقارات الاستثمارية التي يتم تقييمها، وقد كانت بيانات الخبير المقيم هذا العام كالتالي:

| اسم المقيم المستقل                               | رقم العضوية | مؤهل المقيم   |
|--|-------------|---|
| شركة وصف للتقييم<br>المقيم: محمد إبراهيم الخضيري | ١٢١١٠٠٠١٩٠٢ | مقيم مسجل لدى الهيئة السعودية للمقيمين<br>المعتمدين (تقييم) |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٠- أصول أوقاف:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |                       |
|---------------------|---------------------|-----------------------|
| ٨,٨٩٣,٤٠٠           | ٦,٨٤٣,٤٠٠           | ممتلكات وآلات ومعدات: |
| ٤,٥٣٥,٦٠٠           | ٤,٥٣٥,٦٠٠           | أراضي                 |
| ١٣,٤٢٩,٠٠٠          | ١١,٣٧٩,٠٠٠          | مبانٍ                 |
| ١٦١,٢٣٦,٩٥٩         | ١٦٣,٥٧٦,٩٦٠         | عقارات استثمارية:     |
| ٤٧,٩٥٦,٣٥٨          | ٥١,٨٥٩,٥٣٥          | أراضي                 |
| ٢٠٩,١٩٣,٣١٧         | ٢١٥,٤٣٦,٤٩٥         | مبانٍ                 |

١١- أصول مستأجرة بعقود تأجير تمويلي:

| المجموع     | مبانٍ       | أراضي       | التكلفة:              |
|-------------|-------------|-------------|-----------------------|
| ٣٧٦,٣٧٠,٤٧٣ | ١٣٢,٣٥٠,٠٠٠ | ٢٤٤,٠٢٠,٤٧٣ | في ١ يناير ٢٠٢٥ م     |
| ٣٧٦,٣٧٠,٤٧٣ | ١٣٢,٣٥٠,٠٠٠ | ٢٤٤,٠٢٠,٤٧٣ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م   |
| ٦٤,٤٩٨,٣٩٨  | ٦٤,٤٩٨,٣٩٨  | -           | مجموع الاستهلاك:      |
| ٦,٦١٧,٥٠٠   | ٦,٦١٧,٥٠٠   | -           | في ١ يناير ٢٠٢٥ م     |
| ٧١,١١٥,٨٩٨  | ٧١,١١٥,٨٩٨  | -           | استهلاك السنة         |
| ٣١١,٨٧٢,٠٧٥ | ٦٧,٨٥١,٦٠٢  | ٢٤٤,٠٢٠,٤٧٣ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م   |
| ٣٠٥,٢٥٤,٥٧٥ | ٦١,٢٣٤,١٠٢  | ٢٤٤,٠٢٠,٤٧٣ | صافي القيمة الدفترية: |
|             |             |             | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م   |
|             |             |             | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م   |

\* قامت الجمعية خلال عام ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٠١٥ م بإبرام عقود إيجار مع مصرف الإنماء ، مع وجود حق التملك بعد إنتهاء مدة العقد، وذلك لعدد ثلاث عقارات بمكة المكرمة.

تم تسيويف مصروف الاستهلاك كالتالي:

| ٢٠٢٤ م    | ٢٠٢٥ م    | إيضاح |                        |
|-----------|-----------|-------|------------------------|
| ٤,٦٣٢,٢٥٠ | ٤,٦٣٢,٢٥٠ | (٢٥)  | مصروفات برامج وأنشطة   |
| ١,٩٨٥,٢٥٠ | ١,٩٨٥,٢٥٠ | (٢٦)  | مصروفات عمومية وإدارية |
| ٦,٦١٧,٥٠٠ | ٦,٦١٧,٥٠٠ |       |                        |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٢- أصول غير ملموسة (بالصافي):

| المجموع   | تطبيقات | برامج<br>حاسب آلي | التكلفة:                   |
|-----------|---------|-------------------|----------------------------|
| ١,٠٥٧,٥٢٢ | ١١٧,١٠٠ | ٩٤٠,٤٢٢           | في ١ يناير ٢٠٢٥ م          |
| ١,٠٥٧,٥٢٢ | ١١٧,١٠٠ | ٩٤٠,٤٢٢           | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م        |
|           |         |                   | مجمع الاطفاء:              |
| ٧٦٣,٨٦٧   | ٥٨,٥٥٠  | ٧٠٥,٣١٧           | في ١ يناير ٢٠٢٥ م          |
| ٢٦٤,٣٨٠   | ٢٩,٢٧٥  | ٢٣٥,١٠٥           | اطفاء السنة (إيضاح رقم ٢٦) |
| ١,٠٢٨,٢٤٧ | ٨٧,٨٢٥  | ٩٤٠,٤٢٢           | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م        |
|           |         |                   | صافي القيمة الدفترية:      |
| ٢٩٣,٦٥٥   | ٥٨,٥٥٠  | ٢٣٥,١٠٥           | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م        |
| ٢٩,٢٧٥    | ٢٩,٢٧٥  | -                 | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م        |

١٣- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

| ٣١ ديسمبر | ٣١ ديسمبر | سعر<br>الإقبال | عدد الأسهم | اسم الشركة           |
|-----------|-----------|----------------|------------|----------------------|
| ٢٠٢٤ م    | ٢٠٢٥ م    |                |            | مشروع الصندوق الوقفي |
| ٥,٤٢٣,٠٤٩ | ٥,٢٧٦,٣٣١ | ١,٠٠٥          | ٥,٠٠٠,٠٠٠  |                      |
| ٥,٤٢٣,٠٤٨ | ٥,٢٧٦,٣٣٢ |                |            |                      |

١٤- استثمار في أدوات حقوق ملكية مقاسة بالتكلفة:

| ٣١ ديسمبر  | ٣١ ديسمبر  | سعر<br>الوحدة | عدد<br>الوحدات | اسم الصندوق                     |
|------------|------------|---------------|----------------|---------------------------------|
| ٢٠٢٤ م     | ٢٠٢٥ م     |               |                | صندوق أسوة للإستثمار الإجتماعي* |
| ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠         | ١٥,٠٠٠         |                                 |
| ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ |               |                |                                 |

\* قامت الجمعية بالاستثمار في صندوق أسوة للإستثمار الإجتماعي (صندوق استثمار متعدد الأصول خاص مغلق متوافق مع الضوابط والمعايير الشرعية المجازة من قبل لجنة الرقابة الشرعية للصندوق) وبلغت عدد وحدات الصندوق الإجمالية ١,٠٠٠,٠٠٠ وحدة بقيمة إجمالية قدرها ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٥- أعمال وأسمالية تحت التنفيذ:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م | المحول<br>خلال السنة** | إضافات<br>خلال السنة | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م |  |
|---------------------|------------------------|----------------------|---------------------|--|
| -                   | (٢٤,٠٤٤,١٥٠)           | -                    | ٢٤,٠٤٤,١٥٠          | مشروع بناء أرض منحة الدولة بالعريجات         |
| -                   | (٣,٥٧١,٨٢٦)            | -                    | ٣,٥٧١,٨٢٦           | مشروع بناء مدرسة العريجات                    |
| -                   | (٤,٨١٤,٥٩٧)            | -                    | ٤,٨١٤,٥٩٧           | مشروع بناء مقر مدرسة سلمى بنت عميس بحي الحزم |
| ٢٧٣,٩٠٨             | -                      | ٢٧٣,٩٠٨              | -                   | مشروع انشاء مصاعد*                           |
| ٢٧٣,٩٠٨             | (٣٢,٤٣٠,٥٧٣)           | ٢٧٣,٩٠٨              | ٣٢,٤٣٠,٥٧٣          |  |

\* تتمثل في الدفعات المقدمة لشراء وتركيب مصعد مركز الحياة.

\*\*تحليل المحول خلال السنة:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م | إيضاح |                                   |
|---------------------|---------------------|-------|-----------------------------------|
| ١,٨٤٥,١١١           | ٨,٣٨٦,٤٢٣           | (٨)   | المحول إلى ممتلكات والآت والمعدات |
| -                   | ٢٤,٠٤٤,١٥٠          | (٩)   | المحول إلى عقارات استثمارية       |
| ١,٨٤٥,١١١           | ٣٢,٤٣٠,٥٧٣          |       |                                   |

١٦- قروض:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |  |
|---------------------|---------------------|--|
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠          | ٨,٠٠٠,٠٠٠           | مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي للتمويل التنموي* |
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠          | ٨,٠٠٠,٠٠٠           |  |

\* أنه بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٩ أبريل ٢٠٢٤ م قامت الجمعية بتوقيع عقد قرض حسن مع مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي للتمويل التنموي بقيمة ١٠ مليون ريال سعودي بدون فوائد لمدة ٥ سنوات بقسط نصف سنوي بقيمة مليون ريال سعودي.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٧- التزامات عقود تأجير تمويلي\*:

| ٣١ ديسمبر          | ٣١ ديسمبر          |                    |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| ٢٠٢٤ م             | ٢٠٢٥ م             |                    |
| ٢٠٢,٢٥٨,٧٥٢        | ١٧٣,٠٥٦,٨٦٠        | القيمة الإيجارية   |
| (٢٤,٢٦٤,٧١٩)       | (٢٣,٠٧٣,٦٤٩)       | فوائد مؤجلة        |
| (٣٧,٠٣١,٣١٥)       | (١٨,٥٠٥,٤٠٣)       | المدفوع خلال السنة |
| <u>١٤٠,٩٦٢,٧١٨</u> | <u>١٣١,٤٧٧,٨٠٨</u> |                    |

\* تقوم الجمعية بإثبات عقود إدارة الأصول المبرمة مع مصرف الإنماء كأصول والتزامات مالية، ويتم قياس الالتزام بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة، حيث يتم توزيع تكلفة التمويل على فترات العقد وإثباتها ضمن قائمة الأنشطة، مع تخفيض أصل الالتزام بقيمة السداد الدوري.

يتم عرض الرصيد بقائمة المركز المالي كما يلي:

|                    |                    |                                    |
|--------------------|--------------------|------------------------------------|
| ١٨,٥٠٥,٤٠٣         | ١٨,٧٠٧,٦٣٣         | التزامات عقود الإيجار – متداول     |
| ١٢٢,٤٥٧,٣١٥        | ١١٢,٧٧٠,١٧٥        | التزامات عقود الإيجار – غير متداول |
| <u>١٤٠,٩٦٢,٧١٨</u> | <u>١٣١,٤٧٧,٨٠٨</u> |                                    |

١٨- مستحقات وأرصدة دائنة أخرى:

| ٣١ ديسمبر         | ٣١ ديسمبر        |                               |
|-------------------|------------------|-------------------------------|
| ٢٠٢٤ م            | ٢٠٢٥ م           |                               |
| ٢,٢٢٢,١٠٦         | ٢,٤٥٧,٢٦٥        | ضريبة القيمة المضافة المستحقة |
| ١,٧٩٣,٠٣١         | ١,٥٢٥,٧٦٩        | إيرادات تأجير محصلة مقدماً    |
| ٦,٧٩٩,٤٣٧         | ١,٢٦٣,١٦٧        | مصروفات مستحقة                |
| ٦٥١,٢١٢           | ٦٣٦,٠٧٧          | تأمينات من الغير              |
| ١,٢٦٩,٥١٤         | ١,٣٩٧,٠٨٦        | أخرى                          |
| <u>١٢,٧٣٥,٣٠٠</u> | <u>٧,٢٧٩,٣٦٤</u> |                               |

١٩- مخصص مطالبات قضائية:

يتمثل هذا المخصص في مطالبات محتملة عن قضايا مرفوعة ضد الجمعية، وكانت الحركة خلال السنة كالتالي:

| ٣١ ديسمبر     | ٣١ ديسمبر     |                    |
|---------------|---------------|--------------------|
| ٢٠٢٤ م        | ٢٠٢٥ م        |                    |
| ٩٧,٩٦١        | ٥٧,٥٦٤        | رصيد أول السنة     |
| -             | ٢,٠٠٠         | المكون خلال السنة  |
| (٤٠,٣٩٧)      | (٣٨,٨٣٧)      | المدفوع خلال السنة |
| <u>٥٧,٥٦٤</u> | <u>٢٠,٧٢٧</u> |                    |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠- التزامات منافع الموظفين:

أ- قياس المخصص:

- تقوم الجمعية بتشغيل خطة استحقاقات محددة (كما هو محدد في قسم ٢٨ من المعيار الدولي) حيث توفر مكافأة إجمالية عند ترك الموظف للخدمة في الجمعية، بما يتماشى مع قانون العمل الحالي في المملكة العربية السعودية.
- ويحسب مبلغ الاستحقاق حسب قوانين العمل بالمملكة ويستند ذلك إلى سنوات الخدمة والراتب في تاريخ المغادرة. ولذلك فإن الخطة والتزاماتها أكثر حساسية للتغيرات في الزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الانسحاب في المستقبل ومعدل الخصم المستخدم في تقييم الالتزامات.
- ولا يطلب من الجمعية تمويل الخطة، ولذلك اختارت الجمعية الوفاء بدفع المزايا عند استحقاقها.

| ٣١ ديسمبر        | ٣١ ديسمبر        |                          |
|------------------|------------------|--------------------------|
| ٢٠٢٤ م           | ٢٠٢٥ م           |                          |
| ٦,٤٥٤,٩٦٧        | ٦,٣٣٣,٦٩١        | التزامات المنافع المحددة |
| <u>٦,٤٥٤,٩٦٧</u> | <u>٦,٣٣٣,٦٩١</u> |                          |

ب- يوضح الجدول أدناه الحركة في التزام المنافع المحددة كما في:

| ٢٠٢٤ م           | ٢٠٢٥ م           | إيضاح                                   |
|------------------|------------------|---|
| ٥,٤٢٩,٣٧٧        | ٦,٤٥٤,٩٦٧        | التزامات المنافع المحددة في بداية السنة |
| ٩٦٤,٢٩٩          | ٩٧٩,٩٧٦          | تكلفة الخدمة الحالية                    |
| ٢٧١,٣٣٥          | ٢٤٥,٦٣٨ (٢٨)     | تكلفة فائدة على التزام المنافع المحددة  |
| (٣٥٧,٧٨٩)        | (١,٤٧٨,٥٢٥)      | مدفوعات خلال السنة                      |
| ١٤٧,٧٤٥          | ١٣١,٦٣٥          | خسائر اكتوارية على الالتزام             |
| <u>٦,٤٥٤,٩٦٧</u> | <u>٦,٣٣٣,٦٩١</u> | التزامات المنافع المحددة في نهاية السنة |

وفيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة للجمعية:

| ٣١ ديسمبر | ٣١ ديسمبر |                    |
|-----------|-----------|--------------------|
| ٢٠٢٤ م    | ٢٠٢٥ م    |                    |
| %٥,٣٢     | %٤,٨٥     | معدل الخصم         |
| %٦,٢١     | %٦,٢٢     | معدل زيادة الرواتب |
| %١٠       | %١٨,٧٥    | معدل ترك الخدمة    |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢١- إيرادات وتبرعات نقدية:

| ٢٠٢٤ م             | ٢٠٢٥ م             |   |
|--------------------|--------------------|---|
|                    |                    | <u>إيرادات وتبرعات نقدية غير مقيدة:</u> |
| ١١,١٤٦,٨٠٢         | ١٩,٠٩٣,٣٦٨         | تبرعات نقدية غير مقيدة                  |
|                    |                    | <u>إيرادات وتبرعات نقدية مقيدة:</u>     |
| ٣٥,٤٣٧,٠٨٧         | ٣٠,٥٩٨,٠٤٥         | تبرعات برنامج الميدان                   |
| ١,٠٧٧,٩٥١          | ٢٤,٣٠٢,١٧٧         | تبرعات كفالة معلمين ومعلمات وطلاب       |
| ٢,٩٠٤,٠٩٧          | ٣,٨١٨,٨٢٨          | تبرعات تطبيق القرآن مباشر               |
| ١٨,١١٩,٥٧٥         | ٢,٧٧٢,٤٣٦          | تبرعات كفالة حلقات                      |
| ١,٠٤٥,٠٠٠          | ٣٥,٠٠٠             | ابتكار وتطوير خدمات تعليمية تقنية       |
| ١٠٧,٦١٦            | ١,٤٠٤              | تبرعات تكريم الطلاب والخاتمين           |
| ٤,٣٨٦,٧٥٤          | ٧,٤٥٢,١١٥          | أخرى                                    |
|                    |                    | <u>إيرادات وتبرعات نقدية أوقاف:</u>     |
| ٢٦,٧٥٥,٢٢٤         | ٢٠,١٤٥,١٨١         | تبرعات نقدية أوقاف                      |
| <u>١٠٠,٩٨٠,١٠٦</u> | <u>١٠٨,٢١٨,٥٥٤</u> |   |

٢٢- تبرعات خدمات تطوعية :

| ٢٠٢٤ م            | ٢٠٢٥ م            |                      |
|-------------------|-------------------|----------------------|
| ٢٢,٤٨٤,٨٠١        | ١٧,٩٤١,٥٠٠        | تبرعات خدمات تطوعية* |
| <u>٢٢,٤٨٤,٨٠١</u> | <u>١٧,٩٤١,٥٠٠</u> |                      |

\*بلغت قيمة الخدمات التطوعية وفقاً لتقرير منصة التطوع ٢٩,٥٨٤,٦٩٩ ريال سعودي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقد قمنا بإثبات جزء من هذه القيمة لأنها تخص مهارات تطوعية متقدمة.

٢٣- إيرادات وتبرعات عينية:

| ٢٠٢٤ م         | ٢٠٢٥ م            |                     |
|----------------|-------------------|---------------------|
| -              | ٤,٤٤٠,٩٠٤         | أراضٍ غير إستثمارية |
| -              | ٤,٣٠٠,٤٧٢         | أراضٍ إستثمارية     |
| -              | ١,٦٥٦,٢٥٥         | مباني إستثمارية     |
| -              | ١١٤,٣٥٩           | مباني غير إستثمارية |
| ١٢١,٢٠٠        | ١٨,٤٠٢            | أخرى                |
| <u>١٢١,٢٠٠</u> | <u>١٠,٥٣٠,٣٩٢</u> |                     |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٤- إيرادات أخرى:

| ٢٠٢٤ م    | ٢٠٢٥ م    |  |
|-----------|-----------|--|
| -         | ٢,٨٢١,٣٤٩ | إيرادات أخرى   |
| ٦٥٥,٢٠٠   | ٨٧,٥٨٥    | مخصص انتفى الغرض   |
| ١٥٥,٧٢٢   | ١٤٣,٧٩٣   | منح حكومية   |
|           |           | أخرى   |
|           |           | إيرادات إستثمارات  |
| -         | ١,٨٠٦,٠٠٠ | إيرادات عوائد الاستثمار                                    |
| ١٦٣,٢٩٤   | ٨٧٦,٧٩٩   | إيرادات الحساب الإذخاري                                    |
| ٢٧,٠٥٢    | ٢٥١,٣٣١   | توزيعات أرباح نقدية مستلمة                                 |
| ١٤٥,٠٠٠   | ٧٧,٣٧٦    | إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٥٢١,٩٩٨   | ٨٨٧,٦٣٤   | أخرى   |
| ١,٦٦٨,٢٦٦ | ٦,٩٥١,٨٦٧ |  |

٢٥- مصروفات برامج و أنشطة:

| ٢٠٢٤ م      | ٢٠٢٥ م      | إيضاح  |
|-------------|-------------|--|
|             |             | مصروفات برامج و أنشطة مقيدة                  |
| ٦٦,٣٧٠,٦٥٤  | ٨٢,٠٨٤,١٥٧  | رواتب وأجور وما في حكمها                     |
| ١١,٥١٨,٤٨٤  | ٩,٦١١,١٢٦   | مصروفات برنامج الميدان                       |
| ٢,١٤٩,٤٦١   | ٣٣٦,١٣٢     | أخرى   |
|             |             | مصروفات برامج و أنشطة غير مقيدة              |
| ٢١,٠١٩,٤٤٥  | ٢٣,٢١٤,٩٣٧  | رواتب وأجور وما في حكمها                     |
| ٢٢,٤٨٤,٨٠١  | ١٧,٩٣٩,٠٠٠  | مصروفات خدمات تطوعية                         |
| ٤,٦٣٢,٢٥٠   | ٤,٦٣٢,٢٥٠   | (١١) إستهلاك أصول مستأجرة بعقود تأجير تمويلي |
| ٤,٧٨٠,٠٢٨   | ٢,٢٣٩,١٦٠   | تدريب وتأهيل                                 |
| ١,٠٨٤,٨٨٦   | ٣,٠٨٨,٤٤٨   | أخرى   |
| ١٣٤,٠٤٠,٠٠٩ | ١٤٣,١٤٥,٢١٠ |  |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٦- مصروفات عمومية وإدارية:

| ٢٠٢٤ م            | ٢٠٢٥ م            | إيضاح  |
|-------------------|-------------------|--|
| ٧,٣٩٨,٣٤٢         | ٧,٣٤٩,٥٨٩         | رواتب وأجور وما في حكمها                     |
| ١,٦٦٤,٨٠٥         | ٣,٥٣٤,٢٨٩         | دعاية وإعلان                                 |
| ١,٩٨٥,٢٥٠         | ١,٩٨٥,٢٥٠         | (١١) إستهلاك أصول مستأجرة بعقود تأجير تمويلي |
| ٤٥١,٠٣٣           | ٦٠٦,١٥٤           | رسوم حكومية                                  |
| ١٧٢,٨١٠           | ٤١٥,١١٧           | تأمينات اجتماعية                             |
| ٣٥٨,٣٥٥           | ٣٧٤,٩٢٢           | (٨) استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات             |
| ٢٦٤,٣٨٠           | ٢٦٤,٣٨٠           | (١٢) إطفاء أصول غير ملموسة                   |
| ٤٩٦,٣٧٢           | ٢٥٩,٠٥٧           | أتعاب مهنية واستشارية                        |
| ١٣٧,٤٣٠           | ١٥٥,٨٠٥           | مصروفات قضائية                               |
| ١٣١,٨٨٣           | ١٣٥,٦٨٠           | إيجارات                                      |
| ٤٠٥,٠٤٤           | ٧٣,٩٧٦            | هاتف وبريد وإنترنت                           |
| ١٣٦,٣٧٩           | ٢٩,٣٧٩            | بدلات ومكافآت                                |
| ١٥٧,٨٥١           | ٢٤,٥٣٩            | مصروفات رسوم بنكية                           |
| ١,٢٣٤,٧١٢         | ١,٣٦٣,٥٤١         | أخرى   |
| <u>١٤,٩٩٤,٦٤٦</u> | <u>١٦,٥٧١,٦٧٨</u> |  |

٢٧- مصروفات جمع أموال:

| ٢٠٢٤ م           | ٢٠٢٥ م           |                          |
|------------------|------------------|--------------------------|
| ٤,٠٦٦,٠٣٦        | ٤,٤٩٧,١٤٩        | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ٩٥٠,٩٨٦          | ١,١٠٩,٥٢١        | إيجارات                  |
| ١٥١,٣٦٩          | ٩٨٣,٠٩٢          | دعاية وإعلان             |
| -                | ٤١٧,٤٧٦          | تجهيزات وصيانة           |
| ١٦٥,٧٤٢          | ٢١٠,٩٢٩          | تأمينات اجتماعية         |
| ٧,٤١٦            | ١٩٩,٨٧٢          | أخرى                     |
| <u>٥,٣٤١,٥٤٩</u> | <u>٧,٤١٨,٠٣٩</u> |                          |

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٦٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٨- مصروفات تمويلية:

| ٢٠٢٤ م           | ٢٠٢٥ م           | إيضاح   |
|------------------|------------------|---|
| ٥,٥٦٧,٠٦٠        | ٤,٨٥٦,٩٩٩        | فوائد التزامات عقود تأجير تمويلي              |
| ٢٧١,٣٣٥          | ٢٤٥,٦٣٨          | (٢٠) تكلفة فائدة على التزامات المنافع المحددة |
| <u>٥,٨٣٨,٣٩٥</u> | <u>٥,١٠٢,٦٣٧</u> |   |

٢٩- مصروفات استثمارات:

| ٢٠٢٤ م           | ٢٠٢٥ م           |                          |
|------------------|------------------|--------------------------|
| ٢,٥١٦,٧٣٩        | ١,٩٧٧,٠٨٥        | صيانة واصلاح             |
| ٨١٢,١٠٠          | ١,٢٦٤,٨٣٧        | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ١٢٦,١١٥          | ٣٤١,٦١١          | رسوم حكومية              |
| -                | ١٨٦,١٧٠          | كهرباء ومياه             |
| ٨٤,٩١٤           | ٧٢,٥٥٢           | تأمين طبي                |
| ١٨٠,٩٠٣          | ٥٧٠,٧٠٢          | أخرى                     |
| <u>٣,٧٢٠,٧٧١</u> | <u>٤,٤١٢,٩٥٧</u> |                          |

٣٠- مصروفات العقارات:

| ٢٠٢٤ م           | ٢٠٢٥ م           | إيضاح                            |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| ١,٣١٥,٧٢٢        | ١,٢٩٨,٢٢٩        | (٨) استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٤٠٤,٩٧٧          | ٤٣٥,٣٨٦          | رواتب وأجور وما في حكمها         |
| ٢٨,١٨٩           | ١٠٦,٥٦٢          | صيانة واصلاح                     |
| -                | ٩٧٥              | رسوم حكومية                      |
| -                | ٥٠,٧٨٦           | تأمين طبي                        |
| <u>١,٧٤٨,٨٨٨</u> | <u>١,٨٩١,٩٣٨</u> |                                  |

٣١- تسويات:

| ٢٠٢٥ م           |                           |
|------------------|---------------------------|
| ٤,٤٠٩,١٣٢        | فوائد قروض                |
| (٢٧٧,٧٦٩)        | إقفال حساب مصروفات مستحقة |
| ١٩,٨٤٧           | أخرى                      |
| <u>٤,١٥١,٢١٠</u> |                           |

### ٣٢- إدارة المخاطر:

#### مخاطر أسعار الفائدة:

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية.

#### مخاطر الائتمان:

- تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية، في الوفاء بالتزامه تجاه الجمعية، والتسبب في تكبد خسارة مالية.
- إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنوك، والذمم المدينة الأخرى.
- تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية، وذات قدرة ائتمانية عالية، ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى، ولا تتوقع وجود مخاطر ائتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

#### مخاطر السيولة:

- تمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها.
- تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً، وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها، ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة، لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات، مقارنة بالأصول.

#### مخاطر العملات:

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية، وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات، وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

### ٣٣- أحداث لاحقة:

تعتقد الإدارة عدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة، والتي قد تؤثر على المركز المالي للجمعية الظاهر في هذه القوائم المالية.

### ٣٤- اعتماد القوائم المالية:

اعتُمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ ذو القعدة ١٤٤٧هـ الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢٦ م.

=====