

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز الواسطة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٦)
مركز الواسطة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز الواسطة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٦)

مركز الواسطة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الصفحة	البيان
١-٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
٧ - ١٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

المقرين
تقرير المراجع المستقل
السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالواسطة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٣٢٣٦)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالواسطة مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية السهمة المسبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للاتحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكيتها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعزّم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالواسطة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٣٢٣٦)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

• التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لراينا، وبعد خضوع عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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 نظام 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 الأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمُنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل 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 كمُنشأة 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 نطق المراجعة وثوقيتها المخطط لهما والناتج. المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتشريعية الأخرى

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٢٧ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق ١٥ فبراير ٢٠٢٦ م
جدة - المملكة العربية السعودية



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز الواسطة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٦)
مركز الواسطة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٤)	١٧٨,٨٢٨	٢٢٤,٠٧١
إجمالي الأصول المتداولة		١٧٨,٨٢٨	٢٢٤,٠٧١
الأصول غير المتداولة			
صافي الأصول الثابتة	(٥)	٠	٠
صافي الأصول غير الملموسة	(٦)	٢,٤٩٥	٢,٨٩٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢,٤٩٥	٢,٨٩٥
إجمالي الأصول		١٨١,٣٢٣	٢٢٦,٩٦٦
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصرفات مستحقة	(٧)	٤,٠٢٥	٤,٠٢٥
إجمالي الالتزامات المتداولة		٤,٠٢٥	٤,٠٢٥
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٨)	٧٣,٦١٦	٦٤,٦١٦
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٧٣,٦١٦	٦٤,٦١٦
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٧٩,٠٠١	١٢٣,٠٠٠
صافي الأصول المقيدة	(١٣)	٢٤,٦٨٢	٣٥,٣٢٥
إجمالي صافي الأصول		١٠٣,٦٨٢	١٥٨,٣٢٥
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٨١,٣٢٣	٢٢٦,٩٦٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز الواسطة
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٦)
مركز الواسطة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب				
اشتراكات الأعضاء	٢,٧٠٠	.	٢,٧٠٠	٢,٧٠٠
التبرعات النقدية العامة	٩١,٤٩٥	.	٩١,٤٩٥	١٢٤,٠١٠
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	١٤٩,٦٠٣	١٤٩,٦٠٣	٢٠٥,٩٠١
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١٤٩,٦٠٣	٢٤٣,٧٩٨	٣٣٢,٦١١
المصروفات والخسائر				
مصاريف الأنشطة المقيدة	(١٠)	١٦٠,٢٤٦	١٦٠,٢٤٦	١٧٥,٦٧٣
مصاريف الأنشطة الغير مقيدة	(١١)	.	١٠٢,١٨٦	١٠١,٦٣٥
المصاريف العمومية والإدارية	(١٢)	.	٣٥,٦٠٨	٣٥,٦٠٩
مصاريف استغلال الأصول غير ملموسة		.	٤٠٠	٤٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر		١٦٠,٢٤٦	٢٩٨,٤٤١	٣١٣,٣٦٧
التغير في صافي الأصول من الأنشطة الممنتمرة	(٤٣,٩٩٩)	(١٠,٦٤٣)	(٥٤,٦٤٣)	١٩,٢٤٤
التغير في صافي الأصول	(٤٣,٩٩٩)	(١٠,٦٤٣)	(٥٤,٦٤٣)	١٩,٢٤٤
صافي الأصول في بداية السنة	١٢٣,٠٠٠	٣٥,٣٢٥	١٥٨,٣٢٥	١٣٩,٠٨١
صافي الأصول في نهاية السنة	٧٩,٠٠١	٢٤,٦٨٢	١٠٣,٦٨٢	١٥٨,٣٢٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز الواسطة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٦)
مركز الواسطة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
المبالغ بالريال السعودي

<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
التغير في صافي الأصول	(٥٤,٦٤٣)	١٩,٢٤٤
إهلاك الأصول الثابتة	٠	٠
استهلاك الأصول غير الملموسة	٤٠٠	٤٠٠
مخصص نهاية الخدمة - المكون خلال العام	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
التغير في صافي الأصول بعد التسميات	٤٥,٢٤٣-	٢٨,٦٤٤
<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>		
مصرفات مستحقة	٠	٠
صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية	٤٥,٢٤٣-	٢٨,٦٤٤
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
شراء وإضافات أصول ثابتة	٠	٠
شراء وإضافات أصول غير الملموسة	٠	٠
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	٠	٠
التغير في النقدية خلال السنة	٤٥,٢٤٣-	٢٨,٦٤٤
رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة	٢٢٤,٠٧١	١٩٥,٤٢٧
رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة	١٧٨,٨٢٨	٢٢٤,٠٧١

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز الواجهة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢٣٦)
مركز الواجهة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي الأصول المفيدة	صافي الأصول الغير مفيدة	
(بالريالات السعودية)			
١٣٩,٠٨١	٥,٠٩٧	١٣٣,٩٨٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١٩,٢٤٤	٣,٢٢٨	(١٠,٩٨٤)	التغير الشامل في صافي الأصول
١٥٨,٣٢٥	٣٥,٣٢٥	١٢٣,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٥٨,٣٢٥	٣٥,٣٢٥	١٢٣,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٥٤,٦٤٣)	(١٠,٦٤٣)	(٤٣,٩٩٩)	التغير الشامل في صافي الأصول
١٠٣,٦٨٢	٢٤,٦٨٢	٧٩,٠٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز الواسطة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٦)
مركز الواسطة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز الواسطة

(٢/١) المركز الرئيسي : مركز الواسطة - محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٦) بتاريخ ٢٢ / ٠٤ / ١٤٤١ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

تعظيم القرآن الكريم لكونه كلام الله عز وجل والتحلي بآدبه - العناية بتعليم القرآن الكريم وتجويده وحفظه - التأهيل العلمي والفني للمعلمين والمعلمات والمشرفين والمشرفات للعمل في حلقات تحفيظ - العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم ونشر القراءات بينهم.

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/٠١/٢٠٢٥ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م .

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والاصحاح عنها وفقا لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وإفراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفراضات المتعلقة بها إلى الخبرة للشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم النظرية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. ويتم مراجعة التقديرات والإفراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمداولة وغير مداولة

تعد الأصول ومداولة عندما:

- ١- يتوقع تحفيظها أو بذلها أو بيعها أو إستغلالها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إستغلالها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحفيظها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لمصادر أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير مداولة".

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز الوسطة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٦)
مركز الوسطة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة ك غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام وقت معاً أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتياً أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقاً للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجد) بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز الواسطة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٦)

مركز الواسطة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لاجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم و أي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتھا للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز الواسطة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٦)
مركز الواسطة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

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

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم اثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات الذم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند أفتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشاه قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا او إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

يتم فيد ما يتلقني من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

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

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز الواسطة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٦)
مركز الواسطة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الإتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الإعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية

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

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلا

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز الواسطة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٦)
مركز الواسطة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٢٢٤,٠٧١	١٧٨,٨٢٨	النقد وما في حكمه
<u>٢٢٤,٠٧١</u>	<u>١٧٨,٨٢٨</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز الواسطة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٦)
مركز الواسطة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

<u>(٧) مصروفات مستحقة</u>		
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	أتعاب مهنية
٤,٠٢٥	٤,٠٢٥	
<u>٤,٠٢٥</u>	<u>٤,٠٢٥</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>(٨) مخصص نهاية الخدمة</u>		
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	رصيد أول العام
٥٥,٦١٦	٦٤,٦١٦	المكون خلال العام
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	
<u>٦٤,٦١٦</u>	<u>٧٣,٦١٦</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>(٩) التبرعات النقدية المقيدة</u>		
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	دعم دار الأيمان النسائية
٩٨,١٨٥	٧٩,٧٨٤	دعم دور تحفيظ القرآن
١٠٧,٧١٦	٥٦,٣١٩	برامج موسمية
٠	١٣,٥٠٠	
<u>٢٠٥,٩٠١</u>	<u>١٤٩,٦٠٣</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز الواسطة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٦)
مركز الواسطة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	(١٠) المساعدات النقدية المقيدة
٨,٠٠٠	١٣,٥٠٠	برامج موسمية
٤,٦٥٠	.	مصاريف حلقات التحفيظ
١٦٣,٠٢٣	١٤٦,٧٤٦	دار الايمان النسائية
<u>١٧٥,٦٧٣</u>	<u>١٦٠,٢٤٦</u>	الإجمالي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	(١١) مصاريف الأنشطة
٦٧,٥٠٠	.	رواتب وبدلات الموظفين
٢,٥٧٠	٢,٦٤٦	تذاكر سفر
.	٦٧,٥٠٠	مصاريف حلقات التحفيظ
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	بدل إجازة
٢٠,٧٦٥	٢٠,٧٦٥	تجديد إقامة المحفظين
٨٠٠	٨٠٠	تأشيرات المحفظين
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	مصاريف تشغيلية محملة على النشاط
.	٤٧٥	مصاريف الحوكمة
<u>١٠١,٦٣٥</u>	<u>١٠٢,١٨٦</u>	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز الواسطة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٦)
مركز الواسطة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	(١٢) المصاريف العمومية والإدارية :-
١٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
١١,٥٣٩	١١,٥٥٨	التأمينات الاجتماعية
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	مصاريف تعويض نهاية الخدمة
٧٠	٠	قرطاسية ومطبوعات
٨,٠٥٠	٨,٠٥٠	أتعاب مهنية
<u>٣٥,٦٥٩</u>	<u>٣٥,٦٠٨</u>	الإجمالي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	(١٣) صافي الأصول المفيدة :-
٣٥,٣٢٥	٢٤,٦٨٢	صافي الأصول المفيدة للعام
<u>٣٥,٣٢٥</u>	<u>٢٤,٦٨٢</u>	الإجمالي

الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

علم

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

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ١٥ / فبراير / ٢٠٢٦م.