

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

- | | |
|--------|---------------------------------|
| ٢ - ١ | - تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٣ | - قائمة المركز المالي |
| ٤ | - قائمة الأنشطة |
| ٥ | - قائمة التغيرات في صافي الأصول |
| ٦ | - قائمة التدفقات النقدية |
| ١٢ - ٧ | - إيضاحات حول القوائم المالية |

(٢٠٢٦-١٠١)

المحترمين

السادة/ الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو

الرياض. المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير هادفة إلى الربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

(٢٠٢٦_١٠١)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة. الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

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

شركة عبد العزيز حمد الزيد
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)



التاريخ: ١١ شعبان ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٣٠ يناير ٢٠٢٦ م



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٠٦,٣٠٩	٥١٦,٧٧٠	(٣)	النقد وما في حكمه
٤,٧٨٦	٣,٥٤٠	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣١١,٠٩٥	٥٢٠,٣١٠		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٤,٢٩٩,٥٥٦	١٤,٤٢٧,٧١٢	(٥)	العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٢,٤٠٣,٧٠٧	٢,٦٤٨,٢٥٦	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصفافي
١٦,٧٠٣,٢٦٣	١٧,٠٧٥,٩٦٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٧,٠١٤,٣٥٨	١٧,٥٩٦,٢٧٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١١٧,٢١١	٥٩,٢٠٥	(٧)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١٧,٢١١	٥٩,٢٠٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٥٦,٤٨٤	٧٤,٢١٥	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٦,٤٨٤	٧٤,٢١٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١٥,٦١١,١٥٢	١٥,٩٦٨,١٣٥		صافي الأصول غير المقيدة
١٩٥,٠٠١	١٩٧,٣٦٩	(٩)	صافي الأصول المقيدة
١,٠٣٤,٥١٠	١,٢٩٧,٣٥٤		صافي أصول الأوقاف
١٦,٨٤٠,٦٦٣	١٧,٤٦٢,٨٥٨		إجمالي صافي الأصول
١٧,٠١٤,٣٥٨	١٧,٥٩٦,٢٧٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
					بنود الدخل :
٧٦٦,٠١٣	٦٣٠,٧٩٧	.	.	٦٣٠,٧٩٧	التبرعات النقدية العامة
٥٢,٧٨٦	٣٩,٨٢٤	.	.	٣٩,٨٢٤	تبرعات الرسائل النصية
١٠٦,٥٧٦	.	.	.	.	التبرعات النقدية أوقاف
١٤٨,٠٠٠	١٩٢,٣٠٠	.	١٩٢,٣٠٠	.	تبرع منصة إحسان للعمل الخيري
٤,٨٠٠	٥,٧٠٠	.	.	٥,٧٠٠	اشتراكات الأعضاء
٢٢٤,٠٨٨	٢٩٥,٧٤٢	٢٩٥,٧٤٢	.	.	إيرادات ربح أوقاف
٢٢٢,٨٢٧	٢٩٤,٩٦١	.	.	٢٩٤,٩٦١	إيراد روضة دار خديجة
٨١٢,٩٧٠	١٢٨,١٥٦	.	.	١٢٨,١٥٦	أرباح وخسائر إعادة تقييم عقارات استثمارية
.	.	(٣٢,٨٩٨)	(١٨٩,٩٣٢)	٢٢٢,٨٣٠	صافي الأصول المحررة من القيود
٢,٣٤٣,٠٦٠	١,٥٨٧,٤٨٠	٢٦٢,٨٤٤	٢,٣٦٨	١,٣٢٢,٢٦٨	اعاده التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
					إجمالي بنود الدخل
					المصروفات:
٧٠١,٧٠٩	٦٣٩,٦٦٥	.	.	٦٣٩,٦٦٥	(١٠) مصروفات الأنشطة
١٩٥,٨٩٦	١٨٩,٩٣٢	.	.	١٨٩,٩٣٢	(١١) مصاريف منصة إحسان للعمل الخيري
١٧٥,٥٤٠	٢٢٨,١١٩	.	.	٢٢٨,١١٩	(١٢) مصروفات روضة دار خديجة
١٢٢,٠٤٠	١٥٢,١١٧	.	.	١٥٢,١١٧	(١٣) المصاريف العمومية والإدارية
٤٧٦,٢٦٧	١١٥,٨٥٩	.	.	١١٥,٨٥٩	إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات
١,٦٧١,٤٥٢	١,٣٢٥,٦٩٢	.	.	١,٣٢٥,٦٩٢	إجمالي المصروفات
					بنود استثنائية
.	٣٦٠,٤٠٧	.	.	٣٦٠,٤٠٧	(١٤) تسويات سنوات سابقة
.	٣٦٠,٤٠٧	.	.	٣٦٠,٤٠٧	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٦٧١,٦٠٨	٦٢٢,١٩٥	٢٦٢,٨٤٤	٢,٣٦٨	٣٥٦,٩٨٣	التغير في صافي الأصول

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)
 قائمه التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

البند	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٥,٦١١,١٥٢	١٩٥,٠٠١	١,٠٣٤,٥١٠	١٦,٨٤٠,٦٦٣
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٣٥٦,٩٨٣	٢,٣٦٨	٢٦٢,٨٤٤	٦٢٢,١٩٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٥,٩٦٨,١٣٥	١٩٧,٣٦٩	١,٢٩٧,٣٥٤	١٧,٤٦٢,٨٥٨

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٧١,٦٠٨	٦٢٢,١٩٥	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٤٧٦,٢٦٧	١١٥,٨٥٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
٠	(٣٦٠,٤٠٧)	تسويات سنوات سابقة
١٦,٢٩٤	١٧,٧٣١	مخصص نهاية الخدمة المكون
(٨١٢,٩٧٠)	(١٢٨,١٥٦)	أرباح وخسائر إعادة تقييم عقارات استثمارية
٣٥١,١٩٩	٢٦٧,٢٢٢	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٥,٨٤٢	١,٢٤٥	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٨٧,١٧٢)	(٥٨,٠٠٦)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٥,٢٣٨)	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد
٢٥٤,٦٣١	٢١٠,٤٦١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		المدفوع على المشروعات تحت التنفيذ
٨,٧٣٩,٩٥٠	-	إضافات العقارات الاستثمارية وأوقاف
(٩,٠١٠,١٨٦)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٠,٢٣٦)	-	
		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
(١٥,٦٠٥)	٢١٠,٤٦١	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٢١,٩١٤	٣٠٦,٣٠٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٣٠٦,٣٠٩	٥١٦,٧٧٠	

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦) بتاريخ ٢٣ ربيع أول ١٤٤١ هـ الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩ م ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية.

نشاط الجمعية

- تمارس الجمعية نشاطها في الآتي:
 - تصحيح تلاوة القرآن الكريم.
 - تحفيظ القرآن الكريم.
 - العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم للفئات الاجتماعية.
 - إعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم.
 - التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم.
 - غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع.
 - نشر علم القراءات بين الحفاظ.

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية السنة المالية من ١/٠١/٢٠٢٥ م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢٥ م.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

التعديلات على المعايير

نود الإشارة الى انه في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ الموافق نوفمبر ٢٣ م قد صدر تعديل محدود على معيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة الى الربح وتتمثل اهم التعديلات التي تم اجرائها على المعيار في اضافته ثلاثة اقسام جديدة هي العرض في قائمه التغيرات في صافي الاصول والافصاح المرتبط بقائمه التغيرات في صافي الاصول والافصاح المرتبط بالاوقاف وكذلك تم اضافته ٣ تعريفات للمصطلحات هي الدخل الشامل الاخر ومجموع التغير الشامل في صافي الاصول والصناديق الاستثمارية الوقفية المستقلة والاقواف الاخرى المستقلة وتعديل تعريف اصول الاوقاف وغيرها من تعديلات على فقرات المعيار واجراء تعديل في بعض مسميات قائمه المركز المالي واجراء تعديلات على بيان اهداف ومفاهيم القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة الى الربح.

كما تم كذلك القيام باجراء تعديل على معيار التبرعات في الفقرة رقم ١٢٠ من التعديل والتي تتمثل في عند تحصيل المنشاه غير الهادفه الى الربح لبعض الرسوم مقابل الاستخدام المحتمل لمجموعه من التجهيزات مثل تمتع الأعضاء في بعض النوادي والهيئات باستخدام بعض التجهيزات او تلقى بعض الاصدارات والمنشورات او استغلال مستاحه معينه لفرته زمنيه معينه تعد تلك التعاملات تعاملات تبادليه ينطبق عليها متطلبات اثبات والقياس والعرض والافصاح وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد او النسخه الكامله للمعايير الدولي للتقرير المالي - اذا اختارت المنشاه اتباع النسخه الكامله - وذلك بدلا من معيار الإيرادات الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

إلدفاتر التجارىة

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وألات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .
تستهلك الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

معدل الاستهلاك السنوي

النسبة	المباني
٤%	السيارات
٢٠%	أجهزة وألات وعدد
١٥%	أثاث ومفروشات

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتيرها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-
 ١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :
 ١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

بنود الدخل

تتمثل بنود الدخل في الإيرادات التي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
المصروفات العمومية والإدارية
يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

(٣) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٧,٧٧٨	٤٠,١١٤	مصرف الراجحي الحساب العام
٢٢,٧٩٢	٦٧,٠٨٨	مصرف الإنماء
١٦٦,٦٣٠	٦٤,٨٩١	مصرف الراجحي حساب الروضة
٢٦٩,٥٧٠	١٣٤,٢١٦	مصرف الراجحي حساب الأوقاف
٥١٦,٧٧٠	٣٠٦,٣٠٩	الإجمالي

(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٥٤٠	٤,٧٨٦	التأمين الطبي المقدم
٣,٥٤٠	٤,٧٨٦	

(٧) العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إضافات	أرباح التقييم	خسائر التقييم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٧٥٢,٩٠٦	-	١,٢٢١,٣١٦	(٢٨٥,٨٨٦)	٤,٦٨٨,٣٣٦	الأراضي
١٠,٥٤٦,٦٥٠	٠	٠	(٨٠٧,٢٧٤)	٩,٧٣٩,٣٧٦	مباني
١٤,٢٩٩,٥٥٦	-	١,٢٢١,٣١٦	(١,٠٩٣,١٦٠)	١٤,٤٢٧,٧١٢	

تم تقييم العقارات الاستثمارية بواسطة مقيم معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين وكانت بيانات المقيم كالتالي

اسم حبة التقييم	اسم المقيم	رقم العضوية
شركه تواصل السعوديه للتقييم العقاري	طلال جميل عبد الغني	١٢١٠٠٠٣٣٣
شركه تواصل السعوديه للتقييم العقاري	شهد عبدالله ال مستنير	١٢١٠٠٠٣٠٦٨
شركه تواصل السعوديه للتقييم العقاري	اسرار مساعد الحربي	١٢١٠٠٠٣٥٨٤
شركه تواصل السعوديه للتقييم العقاري	عبدالرحمن علي الشمراني	١٢١٠٠٠٣٨٣٩

(٦) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

الأراضي	المباني	السيارات	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	المجموع	
٥٣٦,٨٥٦	٢,٨٣٨,٢٤٣	٢٠٤,٠٠٠	٢٢١,٥١٠	٦٩,٦١٥	٣,٨٧٠,٢٢٤	التكلفة
٥٣٦,٨٥٦	٢,٨٣٨,٢٤٣	٢٠٤,٠٠٠	٢٢١,٥١٠	٦٩,٦١٥	٣,٨٧٠,٢٢٤	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
-	٩٨١,٩٢٨	٢٠٣,٩٩٧	٢١٠,٩٨٩	٦٩,٦٠٣	١,٤٦٦,٥١٧	مجمع الاستهلاك
-	١١٣,٥٣٢	-	٢,٣٢٧	-	١١٥,٨٥٩	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
-	(٣٦٠,٤٠٨)	-	-	-	(٣٦٠,٤٠٨)	استهلاك السنة
-	٧٣٥,٠٥٢	٢٠٣,٩٩٧	٢١٣,٣١٦	٦٩,٦٠٣	١,٢٢١,٩٦٨	تسويات سنين سابقه أصول غير مقيده
-	٧٣٥,٠٥٢	٢٠٣,٩٩٧	٢١٣,٣١٦	٦٩,٦٠٣	١,٢٢١,٩٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٣٦,٨٥٦	٢,١٠٣,١٩١	٣	٨,١٩٤	١٢	٢,٦٤٨,٢٥٦	صافي القيمة الدفترية
٥٣٦,٨٥٦	٢,١٠٣,١٩١	٣	٨,١٩٤	١٢	٢,٦٤٨,٢٥٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٣٦,٨٥٦	١,٧٠٧,٨٥٠	٣	١٠,٥٢١	٣,٤٩٦	٢,٤٠٣,٧٠٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,٩٠٠	-	مصروفات مستحقة
٥٢,٣٠٥	١١٧,٢١١	إيرادات وتبرعات أوقاف مقدمة
٥٩,٢٠٥	١١٧,٢١١	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مخصص نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٥,٤٢٨	٥٦,٤٨٤	رصيد المخصص أول السنة
١٦,٢٩٤	١٧,٧٣١	المكون خلال السنة
(١٥,٢٣٨)	-	المسدد خلال السنة
٥٦,٤٨٤	٧٤,٢١٥	

(٩) صافي الأصول المقيدة

الرصيد نهاية السنة	المحور خلال السنة	المقيد خلال السنة	رصيد أول السنة	
١٩٧,٣٦٩	١٥٣,٩٣٢	١٩٢,٣٠٠	١٥٩,٠٠١	مصرفات منصة إحسان دعم طالبات تحفيظ القرآن
-	٣٦,٠٠٠	.	٣٦,٠٠٠	كفالة الحلقات والدورات النسائية وتعليم الجاليات - منصة إحسان
١٩٧,٣٦٩	١٨٩,٩٣٢	١٩٢,٣٠٠	١٩٥,٠٠١	الإجمالي

(١٠) مصرفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٦١,٠٥٦	٤١٨,٣٥٠	مزايا وحوافز محملة على النشاط
٤٦,٠٣١	٢٧,٥٣٥	جوائز الطلاب
٥٠,٠٢٨	٣٠,١٣٦	مستهلكات محملة على النشاط
١٠٣,٩٨٦	٨٢,٤٢٩	منافع وخدمات محملة على النشاط
٤٠,٦٠٨	٨١,٢١٥	صيانة وإصلاح محملة على النشاط
٧٠١,٧٠٩	٦٣٩,٦٦٥	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) مصروفات منصة احسان		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٥,٤٨٣	.	مصروفات منصة إحسان كفالة معلمي ومعلمات
.	١٢٦,٥٠٣	مصروفات منصة إحسان دعم حلقات تحفيظ القرآن
٥,٨٣١	٢٧,٤٢٩	مصروفات منصة إحسان دعم طالبات تحفيظ القرآن
١٠٢,٥٨٢	.	كفالة معلمي ومعلمات وطلاب وطالبات -منصة احسان
١٢,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	كفالة الحلقات النسائية وتعليم الجاليات -منصة احسان
١٩٥,٨٩٦	١٨٩,٩٣٢	

(١٢) مصروفات روضة دار خديجة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٤١,١٧٧	١٨٥,٧٥١	مكافأة مربية الروضة
١٠,٦١١	٢٦,٣٩٨	محروقات ووقود
٧,٧٠٣	٤,٧٠٦	روضة التبيان دار خديجة -ضيافة
١٦,٠٤٩	١١,٢٦٤	مواد للروضة
١٧٥,٥٤٠	٢٢٨,١١٩	

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٠٠٠	.	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٤,٣٠٨	٥١,٠٠٩	التأمينات الاجتماعية
١٥,٠٣٦	٤,٧٨٦	تأمين طبي
١٦,٢٩٤	١٧,٧٣١	مكافأة نهاية الخدمة
١١,٥٤٠	١١,٦٣٨	مصارف وعمولات بنكية
٤,٠٠٠	٢٧,٠٢٥	أتعاب مهنية واستشارات
٥,٧١٢	٤,٠١٨	مصاريف تأمين السيارات
.	٨,٤٦٠	مصاريف أخرى
٩,١٥٠	٢٧,٤٥٠	مصاريف ورسوم حكومية
١٢٢,٠٤٠	١٥٢,١١٧	

(١٤) تسويات سنوات سابقة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٣٦٠,٤٠٧	تسويات سنوات سابقة (تعديلات على مجمع الاهلاك السابق)
-	٣٦٠,٤٠٧	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز جو
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(١٦) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢٦