

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز وادي حلي (حافظ)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٣)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز وادي حلي (حافظ)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٣)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

م	فهرس المحتويات	رقم الصفحة
١	تقرير المراجع المستقل	٢-١
٢	قائمة المركز المالي	٣
٣	قائمة الأنشطة	٤
٤	قائمة التدفقات النقدية	٥
٥	الإيضاحات المتممة حول القوائم المالية	١٤-٦



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة /أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز وادي حلي (حافظ)
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز وادي حلي (حافظ) - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٠-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، وبإستثناء الآثار المحتملة لما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس إبداء الرأي المتحفظ:

- بالإشارة الى الايضاح رقم (٤) النقد لدي البنوك والذي يتضمن حساب البنك العربي البالغ (١١١,١٣٣) ريال سعودي، لم يتم موافاتنا بالمصادقة البنكية لذلك لم نتحقق من التحقق من صحة وجود هذا الحساب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.
- بالإشارة الى الايضاح رقم (٧) الممتلكات والالات والمعدات والذي يتضمن بند (المباني) البالغ (٢,٢٣٣,٨١٥) ريال سعودي، لم يتم موافاتنا بالصك الخاص بالمباني المدرجة ضمن الممتلكات والالات والمعدات لذلك لم نتحقق من صحة الملكية.
- بالإشارة بند التبرعات النقدية أوقاف لم تتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات التبرعات النقدية أوقاف، مما يُعد مخالفة للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للمنشآت غير الهادفة للربح. وقد تعذر علينا تحديد أثر ذلك على القوائم المالية.
لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا 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.

أما آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وابدئ رأي مطلق بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة في المملكة العربية السعودية، والمعايير الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات الأهلية و النظام الأساسي للجمعية وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسئولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي للجمعية.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز وادي حلي (حافظ)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء 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، 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.

- 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، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف 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.
- الحصول على 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 ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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 إستنتاجاتنا 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 في ذلك 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولانحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة عبد الرحمن الشبيشيري
للإستشارات المهنية

عبد الرحمن بن علي الشبيشيري



(عبد الرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٦٣٥,٠٣٢	٤,٨٦٨,٢٠٥	٤	النقد لدي البنوك
---	٢,٢٠٣,٠١٨	٦	مدينون وارصدة مدينة اخري
١,٦٣٥,٠٣٢	٧,٠٧١,٢٢٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,٦٦٠,٥٣٣	٢,٥٧٧,٤٨١	٧	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١٥,٨٩٧,٥٦٥	٢٦,٧٦٤,٧٦٠	٩	الأصول الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٢,٧١٧,٢٥٠	٣,٦٩٣,٢٠٠	٨	مشروعات تحت التنفيذ
٢١,٢٧٥,٣٤٨	٣٣,٠٣٥,٤٤١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٢,٩١٠,٣٨٠	٤٠,١٠٦,٦٦٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات الغير متداولة
٣٧,٨٣٩	٣٧,٨٣٩	١٠	التزامات منافع موظفين
٣٧,٨٣٩	٣٧,٨٣٩		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٢١,٨٥٠,٩٢٧	٣٣,٣٥٦,٣٣١		صافي الأصول غير المقيدة
٣٨١,٥٠٣	٦,٧١٢,٤٩٤	١١	صافي أصول الأوقاف
٦٤٠,١١١	---	١٢	صافي الأصول المقيدة
٢٢,٨٧٢,٥٤١	٤٠,٠٦٨,٨٢٥		إجمالي صافي الأصول
٢٢,٩١٠,٣٨٠	٤٠,١٠٦,٦٦٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إجمالي ٢٠٢٣م	إجمالي ٢٠٢٤م	الأوقاف	مقيدة	إيضاح	غير مقيدة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		ريال سعودي
					الإيرادات والتبرعات
٢,٤٨٧,٤٨٧	٢,٨٥٧,١١٨	---	---		٢,٨٥٧,١١٨
١١٠,٥٠٠	---	---	---		---
٤٢٤,١٢٦	٤٠٩,٥٠٠	٤٠٩,٥٠٠	---		---
---	٦,٨٩٧,٤٤١	٦,٨٩٧,٤٤١	---		---
٥١,٨٩١	٨٤,٣٩٢	---	٨٤,٣٩٢		---
---	٣,٦٠٠	---	---		٣,٦٠٠
٢٣٦,٨٩٥	٥٠,٠٠٠	---	---		٥٠,٠٠٠
٢٠٠,٠٠٠	---	---	---		---
---	---	(٩٧٥,٩٥٠)	(٧٢٤,٥٠٣)		١,٧٠٠,٤٥٣
٣,٥١٠,٨٩٩	١٠,٣٠٢,٠٥١	٦,٣٣٠,٩٩١	٦٤٠,١١١		٤,٦١١,١٧١
			(		إجمالي الإيرادات والتبرعات
					المصروفات والمساعدات
١,٩٦٤,٩١٧	٢,٩١١,٨٦٧	---	---	١٣	٢,٩١١,٨٦٧
٥٦٩,٠٥٧	٢٥٧,٩٣٣	---	---	١٤	٢٥٧,٩٣٣
١٦٤,١٢٦	---	---	---		---
٦٥٣,١١٩	٢٠٣,٦٥٣	---	---		٢٠٣,٦٥٣
٤٢٨,٨٤٤	٤٠١,٨٩٧	---	---	١٥	٤٠١,٨٩٧
٥٢١,١٢٥	---	---	---		---
١٢١,٩٤٤	١٩٧,٦١٢	---	---		١٩٧,٦١٢
٤,٤٢٣,١٣٢	٣,٩٧٢,٩٦٢	---	---		٣,٩٧٢,٩٦٢
					بنود استثنائية
---	١٠,٨٦٧,١٩٥	---	---	٩	١٠,٨٦٧,١٩٥
---	١٠,٨٦٧,١٩٥	---	---		١٠,٨٦٧,١٩٥
(٩١٢,٢٣٣)	١٧,١٩٦,٢٨٤	٦,٣٣٠,٩٩١	٦٤٠,١١١		١١,٥٠٥,٤٠٤
٢٣,٧٨٤,٧٧٤	٢٢,٨٧٢,٥٤١	٣٨١,٥٠٣	٦٤٠,١١١		٢١,٨٥٠,٩٢٧
٢٢,٨٧٢,٥٤١	٤٠,٠٦٨,٨٢٥	٦,٧١٢,٤٩٤	---		٣٣,٣٥٦,٣٣١

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩١٢,٢٣٣)	١٧,١٩٦,٢٨٤	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١٢١,٩٤٤	---	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٢١,١٢٥	١٩٧,٦١٢	اهلاك أصول استثمارية
١٥,٢١٦	---	التزامات منافع موظفين
(٢٥٣,٩٤٨)	١٧,٣٩٣,٨٩٦	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٣٧,٧٦٧	(٢,٢٠٣,٠١٨)	مدينون وارصدة مدينة اخري
(١١٦,١٨١)	١٥,١٩٠,٨٧٨	صافي النقدية الواردة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٦,٢١٢)	(١١٤,٥٦٠)	(مدفوعات) لإضافة الممتلكات وآلات والمعدات
(٢٦٧,٠٠٠)	---	(مدفوعات) لإضافة أصول استثمارية
---	(١٠,٨٦٧,١٩٥)	أرباح إعادة تقييم عقارات استثمارية - (غير محققة)
(٧٩٩,٦٥٠)	(٩٧٥,٩٥٠)	(مدفوعات) لإضافة المشروعات تحت التنفيذ
(١,١٧٢,٨٦٢)	(١١,٩٥٧,٧٠٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٨٩,٠٤٣)	٣,٢٣٣,١٧٣	التغير في النقد لدى البنوك
٢,٩٢٤,٠٧٥	١,٦٣٥,٠٣٢	النقد لدى البنوك بداية السنة
١,٦٣٥,٠٣٢	٤,٨٦٨,٢٠٥	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز وادي حلي (حافظ) هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٣) وتاريخ ٣٠ ربيع اول ١٤٤١ هـ الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٩ م بترخيص رقم (٣١٥٣) وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً لأحدث نظام أساسي في تحقيق الآتي:
١. تعليم القرآن الكريم تلاوة وحفظاً وتجويداً وتدبراً للذكور والإناث.
 ٢. إيجاد حفاظ متقنين متخلفين بأخلاق القرآن الكريم.
 ٣. تأهيل المعلمين والمعلمات لتعليم القرآن الكريم.
 ٤. ربط المتعلمين بكتاب الله.
- ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمكة المكرمة.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

- تم إعداد هذه القوائم المالية الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز وادي حلي (حافظ) وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم.

أسس القياس

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

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تتمة)

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات - تتمة

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

مباني	٤٪
السيارات	٢٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة الآلات وعدد	١٠٪
آلات ومعدات رياضية	١٠٪
أدوات وأجهزة عرض	٢٠٪
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٠٪
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٠٪
أجهزة الدفئة والتبريد والتهوية	١٠٪

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٢-٤ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تتمة)

٥-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٦-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من هبات ومنح 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، وتمثلت الموارد المالية للجمعية مما يلي:-

- رسوم الانسحاب لعضوية الجمعية.
- التبرعات والهبات والوصايا والأوقاف.
- الزكوات، ويتم صرفها في نشاطات الجمعية المشمولة في مصارف الزكاة.
- إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
- الاعانات الحكومية.
- عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
- ما يخصصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.

٧-٢ التبرعات

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

٨-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدي البنوك

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٢,١٤٧	٤٨١,٨٨٤	البنك الأهلي
١١١,١٣٣	١١١,١٣٣	البنك العربي
---	٣,٨٢٤,٧٥٤	بنك البلاد
١,١٤١,٧٥٢	٤٥٠,٤٣٤	مصرف الراجحي
١,٦٣٥,٠٣٢	٤,٨٦٨,٢٠٥	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٥- الأدوات المالية

الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٣٥,٠٣٢	٤,٨٦٨,٢٠٥	النقد لدي البنوك
١,٦٣٥,٠٣٢	٤,٨٦٨,٢٠٥	المجموع

٦- مدينون وارصدة مدينة اخري

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٣,٥٥٩	ضريبة القيمة المضافة - المشتريات
---	٢,١٧٩,٤٥٩	مصاريف مقدمة
---	٢,٢٠٣,٠١٨	المجموع

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أجهزة الدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة الحاسب الالى وملحقتها	أجهزة الاتصال والامن والحماية	أدوات وأجهزة عرض	الات ومعدات رياضية	أجهزة الات وعدد	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٤,٧٣٦,٩٩٢	٨٣,٣٦٦	٥٠,١٩٨	١٣,٧٨٤	٥٨,٧٦٦	٣٦,٣٧٣	١٢٢,٦٤٨	١٨٢,٥٤٢	٧٨٠,٤٥٠	٣,٤٠٨,٨٦٥	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
١١٤,٥٦٠	٦٥,١٠٠	٤,٤٥٠	---	٤٥,٠١٠	---	---	---	---	---	الإضافات
٤,٨٥١,٥٥٢	١٤٨,٤٦٦	٥٤,٦٤٨	١٣,٧٨٤	١٠٣,٧٧٦	٣٦,٣٧٣	١٢٢,٦٤٨	١٨٢,٥٤٢	٧٨٠,٤٥٠	٣,٤٠٨,٨٦٥	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك										
٢,٠٧٦,٤٥٩	١١,٦٤٩	١٢,٣٣٨	٤,٩٥٣	٦,١٤٠	٩,٥٢٤	١٢٢,٦٤٧	٩٠,٠٦٤	٧٨٠,٤٤٩	١,٠٣٨,٦٩٥	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
١٩٧,٦١٢	١٤,٨٤٧	٥,٤٦٥	١,٣٧٨	١٦,٧٤١	٣,٦٣٧	---	١٩,١٨٩	---	١٣٦,٣٥٥	إضافات
٢,٢٧٤,٠٧١	٢٦,٤٩٦	١٧,٨٠٣	٦,٣٣١	٢٢,٨٨١	١٣,١٦١	١٢٢,٦٤٧	١٠٩,٢٥٣	٧٨٠,٤٤٩	١,١٧٥,٠٥٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية										
٢,٦٦٠,٥٣٣	٧١,٧١٧	٣٧,٨٦٠	٨,٨٣١	٥٢,٦٢٦	٢٦,٨٤٩	١	٩٢,٤٧٨	١	٢,٣٧٠,١٧٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٢,٥٧٧,٤٨١	١٢١,٩٧٠	٣٦,٨٤٥	٧,٤٥٣	٨٠,٨٩٥	٢٣,٢١٢	١	٧٣,٢٨٩	١	٢,٢٣٣,٨١٥	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٨- مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١	الانخفاض في قيمة المشروعات	إضافات خلال السنة	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٦٩٣,٢٠٠	---	٩٧٥,٩٥٠	٢,٧١٧,٢٥٠	دفعات مقدمة مقاولين
٣,٦٩٣,٢٠٠	---	٩٧٥,٩٥٠	٢,٧١٧,٢٥٠	

- تشمل المشروعات تحت التنفيذ في اعمال تجهيزات على مباني الوقف السابع والثامن.

٩- الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١	أرباح إعادة تقييم – (غير محققة)	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٧٦٤,٧٦٠	١٠,٨٦٧,١٩٥	١٥,٨٩٧,٥٦٥	أراضي ومباني
٢٦,٧٦٤,٧٦٠	١٠,٨٦٧,١٩٥	١٥,٨٩٧,٥٦٥	

- تم تقييم العقارات الاستثمارية والأراضي من قبل مئمن عقاري مستقل ترخيص فرع العقار رقم (١٣٧٥٠٠١٢١٠٠٠) وقد بلغت القيمة العادلة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م مبلغ ٢٦,٧٦٤,٧٦٠ ريال سعودي، أسلوب التقييم المتبع للعقارات هو أسلوب التكلفة (طريقة الإحلال).

١٠- مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٣٧,٨٣٩	الرصيد أول المدة
٣٧,٨٣٩	---	المكون خلال السنة
٣٧,٨٣٩	٣٧,٨٣٩	الرصيد آخر السنة

* من خلال إعادة احتساب مخصص منافع الموظفين لهذا العام تبين ان المخصص المكون هو مخصص مكون بالزيادة وهو كافي لمواجهة جميع الالتزامات المحتملة الناتجة عن حقوق الموظفين بما يخص مكافأة نهاية الخدمة وبالتالي لم تقم الجمعية بتكون مخصص منافع موظفين لهذا العام لكفاية هذا المخصص.

١١- صافي أصول الأوقاف

الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨١,٥٠٣	٦,٨٩٧,٤٤١	(٩٧٥,٩٥٠)	٦,٣٠٢,٩٩٤	تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف
---	٤٠٩,٥٠٠	---	٤٠٩,٥٠٠	التبرعات النقدية أوقاف المجموع
٣٨١,٥٠٣	٧,٣٠٦,٩٤١	(٩٧٥,٩٥٠)	٦,٧١٢,٤٩٤	

١٢- صافي الاصول المقيدة

الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤٠,١١١	---	(٦٤٠,١١١)	---	صافي أصول مقيدة للعام السابق
---	٨٤,٣٩٢	(٨٤,٣٩٢)	---	تبرعات الزكاة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز وادي حلي (حافظ)

جمعية أهلية

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

---	(٧٢٤,٥٠٣)	٨٤,٣٩٢	٦٤٠,١١١	المجموع
-----	-----------	--------	---------	---------

١٣- مصروفات الانشطة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٨٢,١٠٠	الحلقة الصيفية المكثفة
---	٣٥٧,٦٥٧	المجمعات القرآنية النسائية
---	٩,٠٠٠	برنامج اتقان
---	٢,٧٢٥	برنامج ارتقاء
---	١٥,٠٥٠	برنامج جوهر القرآن
---	١٣,٢١٥	برنامج نور وضياء
---	٤,٥٦٠	مسابقات
١١٨,٤٤٤	٢٨٤,٢٤٧	مشروع التبيان
٣٤,٢٠٧	١٨,٦٤٢	مشروع المهرة
٩,٠٠٠	٢٧,٩٠٠	مشروع بناء
٥٢١,٢٥٤	٣٧٨,٩٩٩	مشروع حافظ وحافظة
٧٥,٧٠٠	٨,٠٠٠	مشروع رتل
٩١٢,٩٦٣	١,٦١٣,٤٨٢	مشروع كن معهم
١١٨,٩٩٠	١٠,٢٣٢	مشروع هو الحياة
١,٢٠٠	---	مشروع تدبير
٥٤,٢٠٦	---	الحلقة الصيفية المكثفة
٥,٠٠٠	---	مسابقات
١١٣,٩٥٣	٨٦,٠٥٨	مصروفات منصة احسان
١,٩٦٤,٩١٧	٢,٩١١,٨٦٧	المجموع

١٤- مصاريف محملة على النشاط

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٨,٨٢٠	٥٥,٢٠٠	اشتراكات
١٠٨,٦٦٥	٩٤,٩٩٣	الصيانة والاصلاح
٦,٥٧٧	١١,٧٣٧	المياه والكهرباء
١٠,٨٩٧	٧,٥٩١	المستلزمات المكتبية
١٣,٣٥٧	١١,٣٦٢	بريد وهاتف وانترنت
٤,٧٣٠	٥٠٠	الوقود والمحروقات
٩,٠٧٣	٢,٧١٤	مستلزمات المطبخ
٢٦,٥٠١	٤٠,٥٠٠	مصاريف التدريب والتأهيل
٣,٤٥٨	٣,١٣١	مصاريف الدعاية والاعلام
---	٧٦٧	مصاريف الشحن
٤٦,٧٠٥	١٤١٢٢	مصاريف النظافة والضيافة
١١,٣٦٩	٤٤٩٦	مصاريف الهدايا والعينات
٨٣,٤٠٠	٥٨٢٠	مكافآت الطلاب والطالبات
١٥,٥٠٥	٥,٠٠٠	مكافآت المعلمين والمعلمات
٥٦٩,٠٥٧	٢٥٧,٩٣٣	المجموع

١٥- المصاريف العمومية والادارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٠,٠٠٠	١٥٤,٥٠٠	رواتب الموظفين
٣٤,٤٥٦	٢٩,٠٧٧	تأمينات اجتماعية
١٥,٢١٦	---	مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٨٤١	٦,٥٥٣	مصاريف الكهرباء والمياه
١,٦٥٠	١,١٧٨	الوقود والمحروقات
٣١,١٦٧	٢٥,٠٠٠	ايجار
---	٥٠٠	بدل الانتداب
---	٩١٣	التأمين الطبي
١٨٩	١,١٥٠	مصاريف بريد وبرق وهاتف
---	١٠,٣٥١	رسوم مهنية
٢,٧٧١	١,٠٠٠	أجور تحميل
١٩,٥٧٢	٦,٩٨٢	سفر وانتقال
٦٠,٣٦٦	٦,٣٧٥	صيانة وإصلاح
٤٤,٠٠٠	١١٦,٣٥٧	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١٢,٨٦٧	١٣,٣٧٣	مصاريف بنكية وعمولات
١٨,٠٠٠	١٢,٠٠٠	مكافآت الموظفين
٣٢,٧٤٩	١٦,٥٨٨	رسوم تصديق
٤٢٨,٨٤٤	٤٠١,٨٩٧	المجموع

١٦- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

١٧- الارتباطات الرأسمالية

باستثناء ما هو وارد بالإيضاح رقم (٨) لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

١٨- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

١٩- إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

١٩- إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهريّة.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لإستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الإئتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الإئتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالإلتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإئتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قيضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢٠- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بتاريخ ١٤٤٧/٠٥/٠٥ هـ الموافق ٢٠٢٥/١٠/٢٧