

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوادي حلي
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٥٣) - القنفذة
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوادي حلي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٣)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٥-٤	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوادي حلي
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٥٣)

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوادي حلي - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٥٣) - الفتفة - والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (٢٠) المتممة للقوائم المالية والمكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

أمر آخر

- صدر تقرير مراقب الحسابات السابق عن قوائم السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م برأي مطلق بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢٣م.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم وأحكام نظام الشركات وعقود تأسيس الجمعية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة (مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوادي حلي ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوادي حلي
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٥٣)

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

تركي بن ناصر الدعجاني
ترخيص رقم (٥٤٦)



الرياض في: ١٤ ذو القعدة ١٤٤٥هـ
الموافق: ٢٢ مايو ٢٠٢٤م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوادي حلي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٣)
قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
الأصول			
٢,٦٧٦,٢٦٥	٢,٦٦٠,٥٣٣	٤	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١٦,١٥١,٦٩٠	١٥,٨٩٧,٥٦٥	٥	الأصول الاستثمارية - بالصافي
١,٩١٧,٦٠٠	٢,٧١٧,٢٥٠	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠,٧٤٥,٥٥٥	٢١,٢٧٥,٣٤٨		مجموع الأصول الغير متداولة
الأصول المتداولة			
٢,٩٢٤,٠٧٥	١,٦٣٥,٠٣٢	٧	النقد وما في حكمه
١٣٧,٧٦٧	.	٨	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣,٠٦١,٨٤٢	١,٦٣٥,٠٣٢		مجموع الأصول المتداولة
٢٣,٨٠٧,٣٩٧	٢٢,٩١٠,٣٨٠		مجموع الأصول
صافي الأصول و الالتزامات			
صافي الأصول			
٢١,٤١٦,٠٦٢	٢١,٨٥٠,٩٢٧		صافي الأصول الغير مقيدة
٧٥٧,٠٢٧	٣٨١,٥٠٣	١٦	صافي أصول الأوقاف
١,٦١١,٦٨٥	٦٤٠,١١١	١٧	صافي الأصول المقيدة
٢٣,٧٨٤,٧٧٤	٢٢,٨٧٢,٥٤١		مجموع صافي الأصول
الالتزامات الغير متداولة			
٢٢,٦٢٣	٣٧,٨٣٩	٩	التزامات منافع محددة للموظفين
٢٢,٦٢٣	٣٧,٨٣٩		مجموع الالتزامات الغير متداولة
٢٢,٦٢٣	٣٧,٨٣٩		مجموع الالتزامات
٢٣,٨٠٧,٣٩٧	٢٢,٩١٠,٣٨٠		مجموع صافي الأصول والالتزامات

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوادي حلي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٣)
قائمة الأنشطة للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الأوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	
١,٩٧٧,١٨٤	٢,٤٨٧,٤٨٧	.	.	٢,٤٨٧,٤٨٧	الإيرادات والمكاسب	
٩٥,٣٢٠	١١٠,٥٠٠		١١٠,٥٠٠	.	التبرعات النقدية العامة	
٨٢٠,٩٣٢	٤٢٤,١٣٦	٤٢٤,١٣٦	.	.	التبرعات و الهبات النقدية المقيدة	١٠
٢٦٥,٥٠٤	.	.	.	.	التبرعات النقدية أوقاف	
٥٥,٨٥١	٥١,٨٩١	.	٥١,٨٩١	.	إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية	١١
٦٠٠	.	.	.	.	تبرعات الزكاة	
٤٦٥,٩٠٦	٢٣٦,٨٩٥	.	.	٢٣٦,٨٩٥	إيرادات الإستراكات	
.	٢٠٠,٠٠٠	.	٢٠٠,٠٠٠	.	إيرادات إيجارات	
.	.	.	.	.	إعانات منصة إحسان	١٢
.	.	(٧٩٩,٦٥٠)	(١,٣٣٣,٩٦٥)	٢,١٣٣,٦١٥	صافي الأصول المحررة من القيود	
.	.	(٣٧٥,٥٢٤)	(٩٧١,٥٧٤)	٤,٨٥٧,٩٩٧	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	
٣,٦٨١,١٩٧	٣,٥١٠,٨٩٩				إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بواحي حلي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٣)
قائمة الأنشطة للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

المصاريف والخسائر					
مصاريف الأنشطة	١٣	١,٩٦٤,٩١٧	.	.	١,٩٦٤,٩١٧
مصاريف محملة على النشاط	١٤	٥٦٩,٠٥٧	.	.	٥٦٩,٠٥٧
مصاريف جمع أموال		١٦٤,١٢٦	.	.	١٦٤,١٢٦
مصاريف الاستثمار		٦٥٣,١١٩	.	.	٦٥٣,١١٩
المصاريف العمومية والإدارية	١٥	٤٢٨,٨٤٤	.	.	٤٢٨,٨٤٤
إهلاك العقارات والآلات والمعدات		١٢١,٩٤٤	.	.	١٢١,٩٤٤
إهلاك الأصول الاستثمارية		٥٢١,١٢٥	.	.	٥٢١,١٢٥
إجمالي المصاريف		٤,٤٢٣,١٣٢	.	.	٤,٤٢٣,١٣٢
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٤٣٤,٨٦٥	(٩٧١,٥٧٤)	(٣٧٥,٥٢٤)	(٨٥,٠٠٢)
البنود الاستثنائية					
خسائر إعادة تقييم		.	.	.	(٨٧١,٩٥٠)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		.	.	.	(٨٧١,٩٥٠)
التغير في صافي الأصول		٤٣٤,٨٦٥	(٩٧١,٥٧٤)	(٣٧٥,٥٢٤)	(٩٥٦,٩٥٢)
صافي الأصول في بداية السنة		٢١,٤١٦,٠٦٢	١,٦١١,٦٨٥	٧٥٧,٠٢٧	٢٢,٦٢١,٣٧٢
صافي الأصول في نهاية السنة		٢١,٨٥٠,٩٢٧	٦٤٠,١١١	٣٨١,٥٠٣	٢٢,٨٧٢,٥٤١

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوادي حلي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٣)
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(٩٥٦,٩٥٢)	(٩١٢,٢٣٣)	التغير في صافي الأصول
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٠٠,٥١٣	١٢١,٩٤٤	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
.	٥٢١,١٢٥	إهلاك الأصول الاستثمارية
٨٧١,٩٥٠	.	خسائر إعادة تقييم عقارات استثمارية
١٥,٢٩٨	١٥,٢١٦	التزامات منافع محددة للموظفين - مكونة
١٣٠,٨٠٩	(٢٥٣,٩٤٨)	
		<u>صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية</u>
(١٣٧,٧٦٧)	١٣٧,٧٦٧	مدينون و الذمم المدينة الأخرى
(٦,٩٥٨)	(١١٦,١٨١)	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥٤,٦٥٥)	(١٠٦,٢١٢)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,١٨٤,٢٥٩)	(٢٦٧,٠٠٠)	شراء عقارات استثمارية
.	(٧٩٩,٦٥٠)	التغير في مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٢٣٨,٩١٤)	(١,١٧٢,٨٦٢)	<u>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,٢٤٥,٨٧٢)	(١,٢٨٩,٠٤٣)	<u>صافي التغير في النقد وما في حكمه</u>
٥,١٦٩,٩٤٧	٢,٩٢٤,٠٧٥	النقد ، وما في حكمه بداية السنة
٢,٩٢٤,٠٧٥	١,٦٣٥,٠٣٢	النقد ، وما في حكمه نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

١- نبذة عن الجمعية:

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوادي حلي بمحافظة القنفذة هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣١٥٣) وتاريخ ١٤٤١/٠٣/٣٠ هـ هجريا ومركزها الرئيسي مركز وادي حلي - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

٢-١ أهداف الجمعية:

تتمثل أهداف الجمعية في التالي:

- تعليم القرآن الكريم تلاوة وحفظا وتجويدا وتدبرا للذكور والإناث.
- إيجاد حفاظ متقنين متخلقين بأخلاق القرآن الكريم.
- تأهيل المعلمين والمعلمات لتعليم القرآن الكريم.
- ربط المتعلمين بكتاب الله .

٣-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية من شهر يناير وتنتهي في ديسمبر من نفس العام والقوائم المالية المعروضة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مقارنة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ سياسة الالتزام

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى ذلك يتم إعداد القوائم المالية وفقا لمفهوم الاستمرارية، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والإيرادات والمصروفات.

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها.

٣-٢ استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص عل خلاف ذلك.

١-٣ النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٢-٣ مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

٣-٣ المخزون السلعي

المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

٤-٣ الإهلاك

البيان	نسبة الإهلاك
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٠%
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٠%
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٠%
أدوات وأجهزة العرض	٢٠%
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٠%

البيان	نسبة الإهلاك
المباني	٤%
السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٠-١٥%
آلات ومعدات رياضية	١٠%
أدوات وأجهزة العرض	٢٠%

٥-٣ دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية السنة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

٦-٣ قائمة الأنشطة

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

أ- الأصول المقيدة:

وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع 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.

ب- الأصول غير المقيدة:

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي:

- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الاتي:

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

إن القيمة القابلة للاسترداد لأي أصول أو أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الأعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحا منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة للأصل، إذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأية أصول أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول ، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك إنخفاض في قيمة الأصول ويتم الاعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر .

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من المؤشرات التي تثبت أن الخسائر قد إنخفضت أو لم تعد موجودة، يتم عكس الخسائر إنخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد، يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض القيمة فقط الى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الإستهلاكات أو الإطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها.

٧-٣ الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم اثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد 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 اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٨-٣ المصروفات والمساعدات

- تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
 - يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
 - يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٩-٣ التبرعات

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

١٠-٣ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

١١-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تمشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما ، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشياً مع أنظمة الجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين ، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

١٣-٣ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها اقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمارات بالتكلفة عند الاقتناء ويتم عرض الاستثمارات في بلد مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح من تلك الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة التغيرات في القيمة العادلة تظهر ضمن صافي الأصول ارباح غير محققة. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالرجوع الى القيمة السوقية المعلنة لتلك الاسهم في سوق الأوراق المالية في تاريخ القوائم المالية.

١٤-٣ انخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم ادارة الجمعية بالاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الاصول المالية إذا كانت هناك ادلة موضوعية تبين ان هناك حدث أو أكثر يؤدي الى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الاصل، يتم احتساب خسارة الانخفاض المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية. يتم اختبار الانخفاض للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مالي مستقل.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بواحي حلي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٣)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤- ممتلكات وآلات ومعدات - بالناصافي

المجموع	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة العرض والأمن	أدوات وأجهزة العرض	آلات ومعدات رياضية	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	التكلفة
٤,٦٣٠,٧٨٠	٤٠,٨٦٦	٤٢,٠٩٨	١٣,٧٨٤	٣٦,٤١٥	٣٦,٣٧٣	١٢٢,٦٤٨	١٤٩,٢٨١	٧٨٠,٤٥٠	٣,٤٠٨,٨٦٥	كما في ٣١ يناير ٢٠٢٣ م	
١٠٦,٢١٢	٤٢,٥٠٠	٨,١٠٠	٠	٢٢,٣٥١	٠	٠	٣٣,٢٦١	٠	٠	٠	إضافات
٤,٧٣٦,٩٩٢	٨٣,٣٦٦	٥٠,١٩٨	١٣,٧٨٤	٥٨,٧٦٦	٣٦,٣٧٣	١٢٢,٦٤٨	١٨٢,٥٤٢	٧٨٠,٤٥٠	٣,٤٠٨,٨٦٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٩٥٤,٥١٥	٧,١٠٣	٨,٢٤٥	٣,٩٧٢	٢,٣٠١	٦,٥٤١	١٢٢,٦٤٧	٨٣,٣١٩	٧٨٠,٤٤٩	٩٣٩,٩٣٨	كما في ٣١ يناير ٢٠٢٣ م	الاستهلاك المتراكم
١٢١,٩٤٤	٤,٥٤٦	٤,٠٩٣	٩٨١	٣,٨٣٩	٢,٩٨٣	٠	٦,٧٤٥	٠	٩٨,٧٥٧	٠	إهلاك الفترة
٢,٠٧٦,٤٥٩	١١,٦٤٩	١٢,٣٣٨	٤,٩٥٣	٦,١٤٠	٩,٥٢٤	١٢٢,٦٤٧	٩٠,٠٦٤	٧٨٠,٤٤٩	١,٠٣٨,٦٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٦٦٠,٥٣٣	٧١,٧١٧	٣٧,٨٦٠	٨,٨٣١	٥٢,٦٢٦	٢٦,٨٤٩	١	٩٢,٤٧٨	١	٢,٣٧٠,١٧٠	صافي القيمة الدفترية	
٢,٦٧٦,٢٦٥	٣٣,٧٦٣	٣٣,٨٥٣	٩,٨١٢	٣٤,١١٤	٢٩,٨٣٢	١	٦٥,٩٦٢	١	٢,٤٦٨,٩٢٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	

لدى الجمعية مجموعة من العقارات المبنية على أراضي متبرع بها مستغلة كدور تحفيظ القرآن ولم تقوم الجمعية بتسجيل هذه الأراضي بالقوائم المالية لعدم وجود أي مستندات ملكية تثبت حق الجمعية في ملكية تلك الأراضي.

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوادي حلي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٣)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥- الأصول الاستثمارية - بالصافي		كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٢	٢٠٢٣
أراضي		٣,١٢٣,٥٦٠	٣,٣٩٠,٥٦٠
مباني		١٢,٩١٨,١٣٠	١٢,٤٠١,٤٠٥
محطات تحلية		١١٠,٠٠٠	١٠٥,٦٠٠
		١٦,١٥١,٦٩٠	١٥,٨٩٧,٥٦٥

٦- مشروعات تحت التنفيذ		كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٢	٢٠٢٣
الوقف الخيري السابع مبني سكني - حي الشاطئ		١,٩١٧,٦٠٠	٢,٧١٧,٢٥٠
المجموع		١,٩١٧,٦٠٠	٢,٧١٧,٢٥٠

٧- النقد وما في حكمه		كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٢	٢٠٢٣
نقدية بالبنوك		٢,٩٢٤,٠٧٥	١,٦٣٥,٠٣٢
المجموع		٢,٩٢٤,٠٧٥	١,٦٣٥,٠٣٢

٨- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٢	٢٠٢٣
إيرادات إيجارات - مستحقة		١٢٨,٦٠٠	.
مصروفات مدفوعة مقدماً		٩,١٦٧	.
المجموع		١٣٧,٧٦٧	.

٩- التزامات منافع محددة للموظفين		كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٢	٢٠٢٣
التزامات المنافع المحددة للموظفين في بداية السنة		٧,٣٢٥	٢٢,٦٢٣
تكاليف الخدمة الحالية		١٥,٢٩٨	١٥,٢١٦
مكافأة الخدمة المدفوعة		.	.
المجموع		٢٢,٦٢٣	٣٧,٨٣٩

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوادي حلي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٣)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠- التبرعات و الهبات النقدية المقيدة	كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
تبرعات مشروع علمني الفاتحة	.	٩,٦٠٠
تبرعات مشروع اكفلي ولك أجري	.	٨٥,٦٢٠
تبرعات مشروع رتل	١١٠,٥٠٠	.
المجموع	١١٠,٥٠٠	٩٥,٢٢٠

١١- إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية	كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
المنح الحكومي - التدريب والتعليم - دعم مشروع حافظ	.	٨٦,٠٤٨
المنح الحكومي - التدريب والتعليم - دعم مشروع لآلي التبيان	.	١٣٥,٤٥٦
المنح الحكومي - التدريب والتعليم - دعم مشروع علمني الفاتحة	.	٤٤,٠٠٠
المجموع	.	٢٦٥,٥٠٤

١٢- إعانات منصة إحسان	كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
تبرعات منصة إحسان - كفالة الطلاب والطالبات	٢٠٠,٠٠٠	.
المجموع	٢٠٠,٠٠٠	.

١٣- مصاريف الأنشطة	كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
مشروع رتل	٧٥,٧٠٠	٥٧,٠٠٠
مشروع المهرة	٣٤,٢٠٧	٧١,٤٨٤
مشروع تدبر	١,٢٠٠	٨٥,٠٠٠
مسابقات	٥,٠٠١	١١,٦٠٤
الحلقة الصيفية المكثفة	٥٤,٢٠٦	٥٠٠
مشروع حافظ وحافضة	٥٢١,٢٥٤	٣٤٠,٣٠١
مشروع كن معهم	٩١٢,٩٦٣	٩٤٦,١١٥
مشروع بناء	٩,٠٠٠	١٦,٥٠٠
مشروع التبيان	١١٨,٤٤٤	١٩٠,٧٠٠
مشروع هو الحياة	١١٨,٩٩٠	.
مصروفات دعم منصة احسان - كفالة الطلاب والطالبات	١١٣,٩٥٢	.
المجموع	١,٩٦٤,٩١٧	١,٧١٩,٢٠٤

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوادي حلي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٣)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤- مصاريف محملة على النشاط	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مكافآت الطلاب والطالبات	٨٣,٤٠٠	٧٤,٧٠٠
مكافآت المعلمين والمعلمات	١٥,٥٠٥	٣١,٩٠٠
المستلزمات المكتبية	١٠,٨٩٧	١٢,١٢٥
مستلزمات المطبخ	٩,٠٧٣	٨,١١٦
الصيانة والإصلاح	١٠٨,٦٦٥	٣١٠,٦٧١
بريد وهاتف وإنترنت	١٣,٣٥٧	٩,٩٧٨
مصاريف النظافة والضيافة	٤٦,٧٠٥	٢٩,٩٦٣
إشتراكات	٢٢٨,٨٢٠	١٩٣,٤٤٠
كهرباء ومياه	٦,٥٧٧	٤,٣٥٤
مصاريف الدعاية والاعلام	٣,٤٥٨	٨٧٠
الهدايا والعينات	١١,٣٦٩	١٠,٥٥٣
مصاريف التدريب والتأهيل	٢٦,٥٠١	٤,٢٠٠
الوقود والمحروقات	٤,٧٣٠	.
	.	.
المجموع	٥٦٩,٠٥٧	٦٩٠,٨٧٠

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بوادي حلي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٣)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥- المصاريف العمومية والإدارية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٣٧,٥٠٠	١٤٠,٠٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
٣٢,٠٥٥	٣٤,٤٥٦	التأمينات الاجتماعية
١٢,٨٣٣	٣١,١٦٧	مصاريف إيجارات
٧,٣٠٠	١٨,٠٠٠	مكافآت موظفين
١٧٥	.	أدوات كتابية ومطبوعات
٦٥	١٨٩	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١٨,٢٥٣	١٥,٨٤١	مصاريف كهرباء ومياه
٢٣,٣٣٨	٦٠,٣٦٦	صيانة وإصلاح وترميم
١٠,٦٩٤	١,٦٥٠	محروقات وصيانة سيارات
٣٦	.	مستلزمات المطبخ
٥٧٠	.	صيانة وإصلاح - أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
٣,٨٠٨	.	شحن
٨١٦	.	هدايا وحوافز
١٥,٢٩٨	١٥,٢١٦	مكافأة نهاية الخدمة
١٢٦,٦١٣	٤٤,٠٠٠	مصاريف إشتراكات وتصديقات
١٤,٧٩٠	٣٢,٧٤٩	رسوم تصديق
٦,١٨٢	١٢,٨٦٧	مصاريف بنكية
٧,٦٦١	.	مصاريف التدريب والتأهيل
٧,٠٥٠	١٩,٥٧٢	سفر وانتقالات
٥٠٠	.	بدل انتداب
.	٢,٧٧١	تحميل وتنزيل
٤٢٥,٥٣٧	٤٢٨,٨٤٤	المجموع

١٦- صافي أصول الأوقاف		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٥٧,٠٢٧	.	تبرعات لبناء أوقاف
٧٥٧,٠٢٧	.	المجموع

١٧- صافي الأصول المقيدة		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,١٤٤,٣١٣	.	صافي أصول مقيدة للعام السابق
٢٨٢,٩٦٠	٣٣٤,٨٥١	الزكاة
٥٤,٧٩٢	٥٤,٧٩٢	دعم مشروع علمي الفاتحة
٨٥,٦٢٠	٨٥,٦٢٠	تبرعات مشروع اكفلي ولك أجري
٤٤,٠٠٠	٤٤,٠٠٠	المنح الحكومي دعم مشروع علمي الفاتحة
.	٣٤,٨٠٠	تبرعات مشروع رتل
.	٨٦,٠٤٨	تبرعات منصة احسان - كفالة الطلاب والطالبات
١,٦١١,٦٨٥	٦٤٠,١١١	المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

١٨- إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشأتها.

تتكون المطلوبات المالية للجمعية من ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وضمانات للغير ومن المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد بعض هذه المطلوبات المالية خلال عام من تاريخ قائمة المركز المالي والبعض الآخر في تواريخ استحقاقها.

أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. إن الجمعية معرضة لمخاطر سعر الفائدة على موجوداتها ومتطلباتها المرتبطة بأسعار الفائدة، بما في ذلك النقد لدى البنوك.

تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة على الجمعية في العملات المسجلة بها موجوداتها أو مطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة.

العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الجمعية معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة عملها العادية. لم تقم الجمعية بأي معاملات هامة غير الريال السعودي.

الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الجمعية على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق مراقبة أرصدها وعمل مخصص ديون مشكوك فيها إذا كان هناك حاجة لتكوينه، كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للجمعية بما في ذلك النقد وما في حكمه والمخزون والموجودات الأخرى فإن تعرض الجمعية للمخاطر ينشأ عن عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

١٩- أرقام المقارنة

- أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٢٠- اعتماد وإصدار القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٤ م