

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 المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز وادي حلي (حافظ)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٣)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AIMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز وادي حلي (حافظ)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز وادي حلي (حافظ) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة .

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

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد . و في اعتقادنا ، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

لفت الانتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٧) المتعلق بترتيب مالي أبرمته الجمعية خلال السنة المالية مع شركة قافلة فجر لنقل الحجاج والمعتبرين والزوار ، ورأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر .

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٥ م نظراً لعدم الحصول على المصادقة البنكية للبنك العربي بقيمة ١١١,١٣٣ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، كما لم يتم الحصول على الصك الخاص بالمباني بقيمة ٢,٢٣٣,٨١٥ ريال المدرجة ضمن الممتلكات والمعدات ، بالإضافة للحفاظ على بند التبرعات النقدية أوقاف .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك .

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

-١-

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعددتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزى
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزى
ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ٢٢/١/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في : ٠٩ رمضان ١٤٤٧ هـ
الموافق : ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز وادي حلي (حافظ)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٣)

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>
٤,٨٦٨,٢٠٥	١,٢٠١,٥٧٣	(٥)	التقدي وما يعادله
٢,٢٠٣,٠١٨	١٤٠,٠٥٩	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة
-	٤٥,٠٠٠	(٧)	ذمم مدينة أخرى
<u>٧,٠٧١,٢٢٣</u>	<u>١,٣٨٦,٦٣٢</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٥٧٧,٤٨١	٢,٤١٤,٤٢٥	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٣,٦٩٣,٢٠٠	٤٦١,٢٥٢	(٩)	مشاريع تحت التنفيذ
٢٦,٧٦٤,٧٦٠	٣٨,٦٨٩,٢٠٢	(١٠)	الإستثمارات العقارية (الصافي)
-	٤٠٥,٠٠٠	(٧)	ذمم مدينة أخرى
<u>٣٣,٠٣٥,٤٤١</u>	<u>٤١,٩٦٩,٨٧٩</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٤٠,١٠٦,٦٦٤</u>	<u>٤٣,٣٥٦,٥١١</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	١,٧١٤,٢٩٦	(١٢)	قروض طويلة الأجل
-	٤٩,٠٠٠	(١١)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
-	<u>١,٧٦٣,٢٩٦</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٤,٢٨٥,٧٠٤	(١٢)	قروض طويلة الأجل
٣٧,٨٣٩	٣٧,٨٣٩	(١٣)	التزام منافع الموظفين
<u>٣٧,٨٣٩</u>	<u>٤,٣٢٣,٥٤٣</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٣٧,٨٣٩</u>	<u>٦,٠٨٦,٨٣٩</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣٣,٣٥٦,٣٣١	٣٠,١٩٦,٠٠٨		صافي الأصول غير المقيدة
-	١٨٦,٣٥٨	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٦,٧١٢,٤٩٤	٦,٨٨٧,٣٠٦	(١٥)	صافي الأصول الأوقاف
<u>٤٠,٠٦٨,٨٢٥</u>	<u>٣٧,٢٦٩,٦٧٢</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٤٠,١٠٦,٦٦٤</u>	<u>٤٣,٣٥٦,٥١١</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز وادي حلي (حافظ)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٣)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	ايضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٢,٨٥٧,١١٨	١,٦١٢,٣٧٥	-	-	١,٦١٢,٣٧٥	التبرعات النقدية العامة
-	٩٦٣,٦٣٠	-	٩٦٣,٦٣٠	-	(١٦) التبرعات النقدية المقيدة
٧,٣٠٦,٩٤١	١٧٤,٨١٢	١٧٤,٨١٢	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
٣,٦٠٠	٧,٢٠٠	-	-	٧,٢٠٠	اشتراكات الأعضاء
٨٤,٣٩٢	٧٥,٣٩٠	-	٧٥,٣٩٠	-	تبرعات الزكاة
٥٠,٠٠٠	٥٣٩,٨٢٦	-	-	٥٣٩,٨٢٦	(١٧) إيرادات الأنشطة
-	-	-	(٨٥٢,٦٦٢)	٨٥٢,٦٦٢	إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١٠,٣٠٢,٠٥١	٣,٣٧٣,٢٣٣	١٧٤,٨١٢	١٨٦,٣٥٨	٣,٠١٢,٠٦٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
٣,١١٥,٥٢٠	٢,٤٥٠,٥٨٠	-	-	٢,٤٥٠,٥٨٠	(١٨) مصروفات البرامج والأنشطة
٢٥٧,٩٣٣	٢,٢٠٢,٣٢٧	-	-	٢,٢٠٢,٣٢٧	(١٩) المصروفات المحملة على النشاط
٤٠١,٨٩٧	٣٤٣,٠١٥	-	-	٣٤٣,٠١٥	(٢٠) المصاريف العمومية والإدارية
١٩٧,٦١٢	١٦٦,٩٠٤	-	-	١٦٦,٩٠٤	(٧) استهلاك الممتلكات والمعدات
-	١,٠٠٩,٥٦٠	-	-	١,٠٠٩,٥٦٠	(١٠) استهلاك الإستثمارات العقارية
٣,٩٧٢,٩٦٢	٦,١٧٢,٣٨٦	-	-	٦,١٧٢,٣٨٦	إجمالي المصروفات والخسائر
					البنود الاستثنائية
١٠,٨٦٧,١٩٥	-	-	-	-	أرباح إعادة تقييم عقارات استثمارية
١٠,٨٦٧,١٩٥	-	-	-	-	إجمالي البنود الاستثنائية
١٧,١٩٦,٢٨٤	(٢,٧٩٩,١٥٣)	١٧٤,٨١٢	١٨٦,٣٥٨	(٣,١٦٠,٣٢٣)	صافي التغير في الأصول
٢٢,٨٧٢,٥٤١	٤٠,٠٦٨,٨٢٥	٦,٧١٢,٤٩٤	-	٣٣,٣٥٦,٣٣١	الأصول في بداية السنة
٤٠,٠٦٨,٨٢٥	٣٧,٢٦٩,٦٧٢	٦,٨٨٧,٣٠٦	١٨٦,٣٥٨	٣٠,١٩٦,٠٠٨	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز وادي حلي (حافظ)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٣)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٧,١٩٦,٢٨٤	(٢,٧٩٩,١٥٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
١٩٧,٦١٢	١٦٦,٩٠٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	١,٠٠٩,٥٦٠	استهلاك الإستثمارات العقارية
١٧,٣٩٣,٨٩٦	(١,٦٢٢,٦٨٩)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢,٢٠٣,٠١٨)	٢,٠٦٢,٩٥٩	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة
-	(٤٥٠,٠٠٠)	التغير في الذمم المدينة الأخرى
-	٤٩,٠٠٠	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
١٥,١٩٠,٨٧٨	٣٩,٢٧٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١١٤,٥٦٠)	(٣,٨٤٨)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٩,٢٢٦,٥٠٠)	مدفوع لشراء الأصول الاستثمارية
(١٠,٨٦٧,١٩٥)	-	أرباح إعادة تقييم الأصول الاستثمارية
(٩٧٥,٩٥٠)	(٤٧٥,٥٥٤)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١١,٩٥٧,٧٠٥)	(٩,٧٠٥,٩٠٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	القروض
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٣,٢٣٣,١٧٣	(٣,٦٦٦,٦٣٢)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
١,٦٣٥,٠٣٢	٤,٨٦٨,٢٠٥	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٤,٨٦٨,٢٠٥	١,٢٠١,٥٧٣	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
		<u>المعاملات الغير نقدية</u>
-	(٣,٧٠٧,٥٠٢)	محول الي أصول إستثمارية من الأعمال تحت التنفيذ
-	٣,٧٠٧,٥٠٢	محول من الأعمال تحت التنفيذ إلي الأصول الإستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز وادي حلي (حافظ) هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٣) وتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠١٩ م والموافق ٠١ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ بترخيص رقم (٣١٥٣) ويكون مقر الجمعية الرئيس في منطقة مكة المكرمة بمدينة القنفذة ونطاقها الجغرافي لخدماتها مركز حلي وكنانة ، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً لأحدث نظام اساسي في تحقيق الأتي:

تحفيظ القرآن الكريم .

التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية .

إعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم .

غرس تعظيم كتاب الله لدى المجتمع .

العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم .

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

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

أسس القياس والعرض

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

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

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

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

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

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

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

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

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

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

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
مباني	%٤
السيارات	%٢٠
أثاث ومفروشات	%١٠
أجهزة وعدد والات	%١٠
آلات ومعدات رياضية	%١٠
أدوات وأجهزة عرض	%٢٠
أجهزة الاتصال والامن والحماية	%١٠
أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	%١٠
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	%١٠

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشأت من اجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتنأة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

معدل الاستهلاك السنوي

٢٠%

البند

البرامج المحاسبية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزمات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الإلتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغاءه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصبة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

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

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

الأصول المقيدة

هي 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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٥) التقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١١,١٣٣	-	البنك العربي
٤٥٠,٤٣٤	٥٥٤,٤٧٥	مصرف الراجحي
٣,٨٢٤,٧٥٤	٨٥,٩٣٨	بنك البلاد
٤٨١,٨٨٤	٥٦١,١٦٠	البنك الأهلي
٤,٨٦٨,٢٠٥	١,٢٠١,٥٧٣	

* تم تحويل النقدية الموجودة لدى البنك العربي بقيمة ١١١,١٣٣ ريال إلى مصرف الراجحي بتاريخ ٢٢/٥/٢٠٢٥

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز وادي حلي (حافط)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، برقم (٣١٥٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مصروفات مدفوعة مقدماً	٢,١٧٩,٤٥٩	٨٠,٠٠٠
إيجارات مباني استثمارية مستحقة	-	٣٦,٥٠٠
حساب ضريبة القيمة المضافة (مشاريع)	٢٣,٥٥٩	٢٣,٥٥٩
	٢,٢٠٣,٠١٨	١٤٠,٠٥٩

(٧) دمم مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
ذمم مدينة أخرى ترتيب مالي	١,٢٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	١,٠٨٠,٠٠٠
إيرادات مؤجلة من ذمم مدينة أخرى ترتيب مالي	(٧٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)
	٤٥٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٤٠٥,٠٠٠

*خلال السنة المالية، قامت الجمعية بالدخول في ترتيب تعاقدي مع شركة قافلة فجر لتقل الحجاج والمعتمرين والزوار، حيث قامت الجمعية بدفع مبلغ مالي قدره ٤٥٠,٠٠٠ ريال لتمويل شراء حافلة مسجلة باسم الطرف الآخر، مقابل التزامه بسداد دفعات شهرية قدرها ١٠,٠٠٠ ريال لمدة عشر سنوات. لا تملك الجمعية العقالة محل هذا الترتيب، حيث إن تسجيلها النظامي باسم الطرف الآخر، ويعرض الرصيد المتبقى ضمن بند الذمم المدينة، مع تصنيف الجزء المستحق خلال الإثني عشر شهراً التالية ضمن الأصول غير المتداولة. وقد حصلت الجمعية على سندات لأمر من الطرف الآخر بقيمة إجمالية تعادل مبلغ التمويل ٤٥٠,٠٠٠ ريال، وذلك كضمان لحقوقها بموجب هذا الترتيب.

(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

	أصحة الاتصال والأمن والصيانة	أصحة الحاسب الآلي وملحقاتها	أصحة التدفئة والتبريد والعمومية	الإجمالي
	١٣,٧٨٤	٥٤,٦٤٨	١٤٨,٤٦٦	٤,٨٥١,٥٥٢
	٢,٥٠٠	١,٣٤٨	-	٣,٨٤٨
	١٠,٣٧٧	٥٥,٩٩٦	١٤٨,٤٦٦	٤,٨٥٥,٤٠٠
	١٢٢,٦٤٨	١٦,٧٨٤	-	١٣٩,٤٣٢
	١٨٢,٥٤٢	١٠,٣٧٧	-	١٩٣,٩١٩
	١٠٩,٧٥٣	٢٢,٨٨١	٢٢,٤٩٦	١٥٥,١٣٠
	١٨,٢٥٤	١٥,٥٦٦	٢٢,٣١٧	٥٦,١٣٧
	١٢٧,٥٠٧	٣٨,٤٤٧	٤٨,٧٦٣	٢١٤,٧١٧
	٧٨,٠٤٤٩	٧٨,٠٤٤٩	-	١٥٦,٠٨٩
	١٣,١٦١	١٧,٧٥٦	٢٦,١٧٧	٥٧,٠٩٤
	١,١٧٥,٠٥٠	٢,١٣٩,٠٠٨	١٧,٧٥٦	٣,٣٣١,٨١٤
	٩٤,٨٠٧	١٧,٧٥٦	٢٦,١٧٧	١٣٨,٧٤٠
	١,٢٦٩,٨٥٧	١,٢٦٩,٨٥٧	٤٨,٧٦٣	٢,٥٩٨,٤٧٧
	١٧,٧٥٦	١٧,٧٥٦	٢٦,١٧٧	٦١,٦٨٩
	٢,١٣٩,٠٠٨	٢,١٣٩,٠٠٨	٢٦,١٧٧	٤,٣٠٤,١٩٣
	٢,٢٣٣,٨١٥	٢,٢٣٣,٨١٥	١٢١,٦٧٠	٤,٤٨٩,٣٠٠

الإستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز وادي حلي (حافظ)
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٣)
 إحصاحات حول القوائم المالية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) مشاريع تمت التنفيذ

إضافات خلال	المحول الى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إضافات خلال العام	المعارات	٣٧,٧٥٠,٢٠٢	٣,٥١٦,٣٠٥
١٦٦,١٩٧	-	-	١٥١,٨٩٥
٢٥٤,٣٩٢	-	-	-
٩,٢٠٠	-	-	-
٤٥,٧٦٥	-	-	-
٣٥٥,٥٥٣	٣٧,٧٥٠,٢٠٢	٣٠٥,٥٥٣	٣,٢١٩,٣٧٠
٤٦١,٢٥٢	٣٧,٧٥٠,٢٠٢	٣٥٥,٥٥٣	٣,٢١٩,٣٧٠

البنى الاستثماري السامع بالافتقاره
 البنى الاستثماري الثامن بجزان
 البنى الاستثماري التاسع بالجميع
 البنى الاستثماري العاشر بالصنفه

(١٠) الاستثمارات العقارية (الصافي)

الاجمالي	محلته مصرفات ومحقاتها - مالي	محلته مصرفات ومحقاتها - اراضي	محطات توليدية	مالي	اراضي
٢٦,٧٦٤,٧١٠	-	-	١٠٥,٦٠٠	٢٠,٨٥٥,٧٩٩	٥,٨٠٣,٣١١
١٢,٩٣٤,٠٠٢	٤,٤٤٤,٦١٨	٤,٧٨٥,٨٨٢	-	٣,٧٠٧,٥٠٢	-
٣٩,٦٩٨,٧١٢	٧١١,٦٣٦	٩,٥٧١,٧٦٤	١٠٥,٦٠٠	٢٤,٥٦٣,٣٠١	٥,٨٠٣,٣١١
-	-	-	-	-	-
١,٠٠٩,٥٦٠	١٧١,١٧٨	-	٤,٢٠٠	٨٣٤,٢٣٢	-
١,٠٠٩,٥٦٠	١٧١,١٧٨	-	٤,٢٠٠	٨٣٤,٢٣٢	-
٣٨,٦٨٦,٢٠٢	٤,٢٣٦,٤٩٠	٩,٥٧١,٧٦٤	١٠١,٦٤٠	٢٣,٧٢٩,٠٦٩	٥,٨٠٣,٣١١
٢٦,٧٦٤,٧١٠	-	-	١٠٥,٦٠٠	٢٠,٨٥٥,٧٩٩	٥,٨٠٣,٣١١

التكاليف
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 إضافات خلال السنة
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 صافي القيمة الدفترية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز وادي حلي (حافظ)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٤٠,٠٠٠	إيرادات إيجارات المباني الإستثمارية - مقدما
-	٩,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
-	٤٩,٠٠٠	

(١٢) قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١,٧١٤,٢٩٦	قرض بنك التنمية الإجتماعية - الجزء المتداول
-	٤,٢٨٥,٧٠٤	قرض بنك التنمية الإجتماعية - الجزء غير المتداول
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	

* تم الحصول علي قرض من بنك التنمية الاجتماعية لشراء محطة محروقات بجزان

(١٣) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٧,٨٣٩	٣٧,٨٣٩	في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
٣٧,٨٣٩	٣٧,٨٣٩	الرصيد في نهاية السنة

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٤) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٩٧,٠٧٨	تبرعات دعم دار الثنيان بالشعب - دعم مؤسسة صالح الثنيان الخيرية
-	٦٥,٠٠٠	تبرعات سداد إيجارات مبنى الفريق
-	٢٤,٢٨٠	تبرعات مشروع رتل - دعم أوقاف عبد العزيز الشريف
-	١٨٦,٣٥٨	

(١٥) صافي أصول الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٧١٢,٤٩٤	٦,٨٨٧,٣٠٦	تبرعات الأوقاف
٦,٧١٢,٤٩٤	٦,٨٨٧,٣٠٦	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز وادي حلي (حافظ)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	- تبرعات دعم الدورات الرمضانية لتحفيظ القرآن الكريم - دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
-	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	- تبرعات دعم الدورات الرمضانية لتحفيظ القرآن الكريم - دعم أوقاف الضحيان
-	٣٥,٥٠٠	٣٥,٥٠٠	- تبرعات مشروع تبيان لتعليم الأطفال قراءه القرآن الكريم - دعم مؤسسة السبيعي الخيرية
-	٧١,٠٠٠	٧١,٠٠٠	- تبرعات مشروع تبيان لتعليم الأطفال قراءه القرآن الكريم - دعم مؤسسة سلمان أبانبي
-	٢٤,٢٨٠	٢٤,٢٨٠	- تبرعات مشروع رتل - دعم أوقاف عبد العزيز الشريف
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	- تبرعات كفالات حلقات تحفيظ القرآن الكريم - دعم منصة إحسان
-	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	- دعم مجمع الثنيان القرآني بالكدوه - دعم مؤسسة صالح الثنيان الخيرية
-	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	- دعم مجمع أم المؤمنين خديجة بنت خويلد القرآني بالشعب - دعم مؤسسة صالح الثنيان الخيرية
-	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	- تبرعات دعم دار الثنيان بالشعب - دعم مؤسسة صالح الثنيان الخيرية
-	١٦,٨٥٠	١٦,٨٥٠	- دعم مجمع أم المؤمنين أم سلمه القرآني بمخشوش - دعم مؤسسة صالح الثنيان الخيرية
-	١٥٩,٠٠٠	١٥٩,٠٠٠	- تبرعات دعم رواتب معلمي حلقات تحفيظ القرآن الكريم - مشروع كن معهم
-	٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	- تبرعات سداد إيجارات مبنى الفريق
-	٩٦٣,٦٣٠	٩٦٣,٦٣٠	-

(١٧) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
٥٠,٠٠٠	٥٣٩,٨٢٦	-	٥٣٩,٨٢٦
٥٠,٠٠٠	٥٣٩,٨٢٦	-	٥٣٩,٨٢٦

إيرادات إيجارات عقاريه

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز وادي حلي (حافظ)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٨٢,١٠٠	٨١,٥٠٠	-	٨١,٥٠٠	مصاريف الحلقة الصيفيه المكثفه
٣٥٧,٦٥٧	-	-	-	مصاريف المجمعات القرآنيه النسائية
٩,٠٠٠	٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠	مصاريف برنامج إتقان
٢,٧٢٥	-	-	-	مصاريف برنامج إرتقاء
١٥,٠٥٠	٧,٠٠٠	-	٧,٠٠٠	مصاريف برنامج جوهر القرآن
١٣,٢١٥	٣,٧٠٠	-	٣,٧٠٠	مصاريف برنامج نور وضياء
٤,٥٦٠	-	-	-	مصاريف مسابقات
٢٨٤,٢٤٧	٣٣,٣٩٢	-	٣٣,٣٩٢	مصاريف مشروع تبيان
١٨,٦٤٢	٤,٦٠٠	-	٤,٦٠٠	مصاريف مشروع المهرة
٢٧,٩٠٠	-	-	-	مصاريف مشروع بناء
٣٧٨,٩٩٩	٣٣٤,١٠٢	-	٣٣٤,١٠٢	مصاريف مشروع حافظ وحافظه
٨,٠٠٠	-	-	-	مصاريف مشروع رتل
١,٦١٣,٤٨٢	١,٠٤٦,٧٧٢	-	١,٠٤٦,٧٧٢	مصاريف مشروع كن معهم
١٠,٢٣٢	٧,٠٠٠	-	٧,٠٠٠	مصاريف مشروع هو الحياه
٨٦,٠٥٨	-	-	-	مصاريف منصة إحسان
-	٣٩١	-	٣٩١	مصاريف دار أم سليم بالساحل
-	٩,٠١٣	-	٩,٠١٣	مصاريف مشروع ورث مصحفا
-	١٨,٠٧١	-	١٨,٠٧١	مصاريف مشروع ورث مصحفا
-	٧٠,٥٩٧	-	٧٠,٥٩٧	مصاريف دار صفيه بكيداد
-	١٢,٥٨٥	-	١٢,٥٨٥	مصاريف دار السعديه ببني يحيى
-	٦١,٠٨٨	-	٦١,٠٨٨	مصاريف مجمع أم المؤمنين أم سلمه القرآني بمخشوش
-	١٧,٩٠٠	-	١٧,٩٠٠	مصاريف مشروع رتل - دعم أوقاف عبد العزيز الشريف
-	٣٥,٥٠٠	-	٣٥,٥٠٠	مصاريف مشروع تبيان لتعليم الأطفال قراءه القرآن الكريم - دعم مؤسسة السبيعي الخيرية
-	٧١,٠٠٠	-	٧١,٠٠٠	مصاريف مشروع تبيان لتعليم الأطفال قراءه القرآن الكريم - دعم مؤسسة سلمان أباتني
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	مصاريف الدورات الرمضانيه لتحفيظ القرآن الكريم - دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
-	٢٢,٠٠٠	-	٢٢,٠٠٠	مصاريف الدورات الرمضانيه لتحفيظ القرآن الكريم - دعم أوقاف الضحيان
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	مصاريف كفالات حلقات تحفيظ القرآن الكريم - دعم منصة إحسان
-	٣٢,٩٢٢	-	٣٢,٩٢٢	مصاريف دار الثنيان بالشعب - دعم مؤسسة صالح الثنيان الخيرية
-	١٧١,٤٨٥	-	١٧١,٤٨٥	مصاريف مجمع الثنيان القرآني بالكدوه - دعم مؤسسة صالح الثنيان الخيرية
-	٥٣,٨٥٣	-	٥٣,٨٥٣	مصاريف مجمع أم المؤمنين خديجه بنت خويلد القرآني بالشعب - دعم مؤسسة صالح الثنيان الخيرية
-	١٦,٨٥٠	-	١٦,٨٥٠	مصاريف مجمع أم المؤمنين أم سلمه القرآني بمخشوش - دعم مؤسسة صالح الثنيان الخيرية
٢٠٣,٦٥٣	٢٦٦,٧٥٩	-	٢٦٦,٧٥٩	مصاريف المباني الإستثماريه
٣,١١٥,٥٢٠	٢,٤٥٠,٥٨٠	-	٢,٤٥٠,٥٨٠	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز وادي حلي (حافظ)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) المصروفات المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٥,٨٢٠	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	مكافآت الطلاب والطالبات
٥,٠٠٠	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	مكافآت المعلمين والمعلمات
٩٤,٩٩٣	-	-	-	مصاريف صيانه وإصلاح
١١,٧٣٧	٧,١٢٠	-	٧,١٢٠	مصاريف المياه والكهرباء
٧,٥٩١	٩,٣٦٢	-	٩,٣٦٢	أدوات مكتبية ومطبوعات
١١,٣٦٢	١١,٩٠٠	-	١١,٩٠٠	بريد وهاتف و نت
٥٠٠	٥٣٠	-	٥٣٠	وقود ومحروقات وصيانه سيارات
١٦,٨٣٦	٢٥,٢٤٦	-	٢٥,٢٤٦	مصاريف ضيافه ونظافه
٤٠,٥٠٠	٢٤,٠٠٠	-	٢٤,٠٠٠	مصاريف التدريب والتأهيل
٣,١٣١	-	-	-	مصاريف الدعايه والإعلان
٧٦٧	-	-	-	مصاريف تحميل وتنزيل وشحن
٥٥,٢٠٠	٢٢,٠٨٠	-	٢٢,٠٨٠	مصاريف إشتراكات حكوميه ورسوم ورخص
٤,٤٩٦	٦٣٠	-	٦٣٠	هدايا وعبوات
-	٢,٠٩٣,٤٥٩	-	٢,٠٩٣,٤٥٩	مصاريف تسويقيه
٢٥٧,٩٣٣	٢,٢٠٢,٣٢٧	-	٢,٢٠٢,٣٢٧	

(٢٠) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٥٤,٥٠٠	١٦٦,٠٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
٢٩,٠٧٧	٢٢,٩٢٢	التأمينات الإجتماعية
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	مصاريف ايجارات
١,١٥٠	١,١٥٠	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٦,٥٥٣	٥,٣٩٣	مصاريف كهرباء ومياه
٦,٣٧٥	١,٦٧٠	صيانه وإصلاح وترميم
١,١٧٨	٩٢٠	محروقات وصيانه سيارات
-	٢٥٠	مصاريف صيانه أجهزة وبرامج
-	١,٧٠٠	مصاريف ضيافه ونظافه
١٢,٥٠٠	٥,٠٠٠	مصاريف مكافآت وبدلات وانتدابات
٦,٩٨٢	٢٥,٣٥٧	مصاريف سفر وانتقالات
١٣٢,٩٤٥	٢٧,٤٨٨	مصاريف رسوم حكومية واقامات ورخص
١,٠٠٠	١٠٠	مصاريف نقل وتحميل وتنزيل
-	٣٢٠	مصاريف دروع وهدايا
٩١٣	-	مصاريف تأمين طبي وعلاج
١٠,٣٥١	٤١,٨٠٣	أتعاب مهنية واستشارية
-	٣,٥٧٥	مصاريف مخالفات وغرامات
١٣,٣٧٣	١٤,٣٦٧	رسوم بنكية وعمولات
٤٠١,٨٩٧	٣٤٣,٠١٥	

(٢١) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

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

مخاطر الائتمان

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

مخاطر أسعار العملات

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

(٢٢) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ م