

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالقنفذة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٠)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
وتقرير المراجع المستقل

فهرس

صفحة

٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٨-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / أعضاء جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالقنفذة .

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تحفيظ القرآن الكريم بالقنفذة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لهذا الميثاق. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

امر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأيا غير معدلا في تلك القوائم.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها العادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن 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 ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



+966 57 3622322

www.anascpa.com

info@anascpa.com

مكة المكرمة - جدة - الطائف

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

شركة أنس يحي الزهراني
محاسبون ومراجعون قانونيون

أنس يحي الزهراني
ترخيص ١١٤٧



جدة في ٢٠ رمضان ١٤٤٧ هـ
الموافق ٠٩ مارس ٢٠٢٦ م



+966 57 3622322
www.anascpa.com
info@anascpa.com
مكة المكرمة - جدة - الطائف

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالقنفذة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٠)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
١,٢٦٤,٧٠٠	١,١١٣,٣٥٣	٤	نقد وما في حكمه
.	.		أرصدة مدينة أخرى
١,٤٩٩,١٦٧	١,٦٩٢,٠٤٢	٥	ذمم مدينة - بالصافي
٢,٧٦٣,٨٦٧	٢,٨٠٥,٣٩٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٢,٥٣٥,١٢٩	١٣,٠٣٥,١٢٩	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٥٠١,٠٩٠	٢,٥٠١,٠٩٠	٧	مشروعات تحت التنفيذ - استثمارية
١,٠٠٠,٠٠٠	.	٨	استثمارات
٩,٧٧٤	٤,٨٨٨	٩	صافي الأصول غير الملموسة
٦٨,١٦٠,٠٥٥	٧٢,٤٥٠,٢٤٥	١٠	استثمارات عقارية
٨,٦٠٤,٣٠٣	٨,٣٣١,٩٨٧	١١	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٩٢,٨١٠,٣٥١	٩٦,٣٢٣,٣٣٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩٥,٥٧٤,٢١٨	٩٩,١٢٨,٧٣٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات متداولة
٧٦٠,٣٥٠	٣٠٨,٢٥٠	١٢	مصاريف مستحقة وإيرادات مقدمة
٧٦٠,٣٥٠	٣٠٨,٢٥٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٨,٧٥٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	١٣	القروض
١٤٩,٢٦٣	١٩٧,١٣٢	١٤	إلتزامات منافع الموظفين المحددة
٨,٨٩٩,٢٦٣	٨,٦٩٧,١٣٢		إجمالي المطلوبات غير متداولة
٩,٦٥٩,٦١٣	٩,٠٠٥,٣٨٢		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٨٥,٩١٤,٦٠٥	٩٠,٠٤٦,٩٣٩		صافي الأصول غير المقيدة
	٧٦,٤١٣	١٩	صافي الأصول المقيدة
٨٥,٩١٤,٦٠٥	٩٠,١٢٣,٣٥٢		إجمالي صافي الأصول
٩٥,٥٧٤,٢١٨	٩٩,١٢٨,٧٣٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالقنفذة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٠)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	غير مقيد	مقيد	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
التبرعات النقدية العامة	١,٥٢٧,٥٩٢		١,٥٢٧,٥٩٢	١,٠٨٦,٠٦٨
التبرعات والهبات النقدية	١٥	٩٥٦,١٤٦	٩٥٦,١٤٦	٢,٣٧٤,٦٥٠
تبرعات خدمات تطوعية			.	١٠٨,٠٠٠
ايراد الاشتراكات	٣,٨٠٠		٣,٨٠٠	.
إيرادات ايجارات	١,٩٦٨,٥٤٢		١,٩٦٨,٥٤٢	١,٤١٧,٥٠٠
تبرعات الرسائل النصية	١٣١,١٥٥		١٣١,١٥٥	١٠٠,٠٠٠
اعانات منصة احسان	١٦	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
المنح الحكومية		.	.	.
أرباح إعادة تقييم الأصول الاستثمارية		.	.	.
إعادة التصنيف والتحويلات	٩٧٩,٧٣٣	(٩٧٩,٧٣٣)	.	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٤,٦١٠,٨٢٢	٧٦,٤١٣	٤,٦٨٧,٢٣٥	٥,١٣١,٢١٨
المصروفات				
مصاريف الأنشطة	١٧	٣,١٠٥,١٤٨	٣,١٠٥,١٤٨	5612657.00
مصاريف جمع الأموال		١٥,٠١٢	١٥,٠١٢	٤٥,٤٠٠
مصاريف الحوكمة		.	.	١٦٠,١٤٢
مصاريف استثمارات		٥٠,٩٩٩	٥٠,٩٩٩	٣٣,٥٢٠
مصاريف خدمات تطوعية				١٠٨,٠٠٠
مصاريف عمومية وإدارية	١٨-	٢٢٥,٣١٥	٢٢٥,٣١٥	٥٦٥,٠٨٥
اهلاك الممتلكات والالت والمعدات	١١	٢٧٢,٢٢١	٢٧٢,٢٢١	٣٥٢,٥٨٤
اهلاك أصول استثمارية		١٤٣,٣٧٠	١٤٣,٣٧٠	٣,٣٨٩,١٤٧
الأصول غير الملموسة	٩	٤,٨٨٨	٤,٨٨٨	٤,٨٨٨
إجمالي المصروفات والخسائر		٣,٨١٦,٩٥٣	٣,٨١٦,٩٥٣	١٠,٢٧١,٤٢٣
التغير في صافي الأصول		٧٦,٤١٣	٨٧٠,٢٨٢	(٥,١٤٠,٢٠٥)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالقنفذة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٠)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

غير مقيد	مقيد	الإجمالي	
٨٥,٩١٤,٦٠٥	.	٨٥,٩١٤,٦٠٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(١,٠٠٠,٠٠٠)		(١,٠٠٠,٠٠٠)	تسويات
(٩٥,٠٩٥)	.	(٩٥,٠٩٥)	تسويات سنوات سابقة
٤,٤٣٣,٥٦٠		٤,٤٣٣,٥٦٠	مكاسب إعادة التقييم غير النقدية
٧٩٣,٨٦٩	٧٦,٤١٣	٨٧٠,٢٨٢	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٩٠,٠٤٦,٩٣٩	٧٦,٤١٣	٩٠,١٢٣,٣٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالقنفذة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٠)
قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		الأنشطة التشغيلية
(٥,١٤٠,٢٠٥)	٨٧٠,٢٨٢	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لـ:
٣٥٢,٥٨٤	٢٧٢,٢٢١	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٣,٣٨٩,١٤٧		اهلاك أصول استثمارية
٤,٨٨٨	٤,٨٨٨	اهلاك الأصول غير الملموسة
٢٠,٦٨٥	٤٧,٨٦٩	مخصص منافع الموظفين
.	(٤,٣٣٨,٤٦٥)	مكاسب إعادة التقييم (غير نقدية)
		التغيرات في رأس المال العامل:
		ذمم مدينة
(٢٥٩,٨٥٥)	(١٩٢,٨٧٥)	ذمم مدينة وموجودات متداولة
٥٩٨,٢٧٥	(٤٥٢,١٠٠)	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة
(١,٠٣٤,٤٨١)	(٣,٧٨٨,١٨٠)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
	(٩٣,٨٢٨)	بنود أخرى
(١,٠٣٤,٤٨١)	(٣,٨٨٢,٠٠٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات ممتلكات والآلات ومعدات
(٤,٩٦٧,٩٧٥)	(٥٠٠,٠٠٠)	التغير في مشاريع تحت التنفيذ
(١,٣٢٣,٦٩٠)	.	التغير في مشاريع تحت التنفيذ-استثمارية
		الأصول الاستثمارية
(٦,٢٩١,٦٦٥)	(٥٠٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	القروض
(١,٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٨,٥٧٦,١٤٦)	(٤,٦٣٢,٠٠٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩,٨٤٠,٨٤٦	١,٢٦٤,٧٠٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٢٦٤,٧٠٠	١,١١٣,٣٥٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

١- التكوين والنشاط

تأسست جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالقنفذة وهي مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٠) بتاريخ ٢٢ ربيع الآخر ١٤٤١م

تهدف الجمعية إلى تحقيق الآتي:

تعليم القرآن الكريم تلاوةً وتجويداً وتحفيظاً لجميع فئات المجتمع
اعداد العلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم
التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم
غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع
العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم

الفترة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥.

أسس الإعداد والعرض:

أسس الإعداد

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

أساس العرض والعملة الوظيفية :

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة التشغيل والعرض للجمعية. وتم تقرب الأرقام لأقرب ريال سعودي.

أرقام المقارنة :

تم تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتمشى مع تبويب السنة الحالية.

اساس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية – ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، 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

٢. اهم السياسات المحاسبية المتبعة

٢.٢- المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاشورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بمبدئيا بالممتلكات والآلات و المعدات المحتفظ بها للاستخدام خلال عملية الإنتاج أو تزويد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية، بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافا إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل المعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والآلات و المعدات في بيان المركز المالي بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم و أي انخفاض متراكم في القيمة، أما الأراضي فلا تستهلك. يتم الاعتراف بنفقات الاستهلاك في كل فترة في بيان الدخل الشامل. ويتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع أن تستهلك الشركة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذا الأصل خلال العمر الإنتاجي للأصول والتي هي كما يلي:

فئة الممتلكات والآلات

والمعدات	عدد السنوات	عدد السنوات	عدد السنوات
الأثاث والمفروشات	١٠ %	أجهزة وآلات وعدد	١٥ %
سيارات	٢٠ %	تحسينات بأملات الغير	١٠ %
مباني	٤ %		

تسجل الأراضي بالتكلفة التاريخية ولا تخضع للاستهلاك.

و يتم الاعتراف بنفقات الاستهلاك في كل فترة في بيان الدخل الشامل. و تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة و القيم المتبقية و طريقة الاستهلاك في كل نهاية سنة، لاحتساب آثار التغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

و يتم إجراء اختبار تدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والآلات و المعدات في الميزانية عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني .

عندما يتم إجراء اعتراف لاحق (بيع أو سحب من الخدمة) للممتلكات، الآلات، أو المعدات فإنه يتم إدخال قيمة الربح أو الخسارة الناتجة و هي الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد، في حال ظهورها، و القيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات بالميزانية في بيان الأنشطة

٢,٥- الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

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

٢,٦- عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.
إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٢,٧-المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٢,٨-منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف

٢,٩-ضريبة القيمة المضافة :

أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناء على ذلك

٢,١٠- قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

أ-اعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

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

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

أ-اعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (تتمه)

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث

تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد

وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من صندوق دعم الجمعيات ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

مصرفوات الانشطة :

تتمثل مصرفوات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣,١١-صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقييت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

٣,١٢-قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالقنفذة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٠)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٤- نقد وما في حكمه
١,٢٦٤,٧٠٠	١,١١٣,٣٥٣	نقد لدى البنوك
١,٢٦٤,٧٠٠	١,١١٣,٣٥٣	الإجمالي
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٥- المدينون والارصدة المدينة الأخرى
١,٤٢٢,٥٠٠	١,٦٩١,٠٤٢	إيرادات مستحقة
٦٦,٦٦٧	.	مصروفات مدفوعة مقدما
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	ذمم موظفين
١,٤٩٩,١٦٧	١,٦٩٢,٠٤٢	الإجمالي
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٦- مشروعات تحت التنفيذ
١٢,٢٥٥,٨٧٧	١٢,٧٥٥,٨٧٧	مشروع الجمعية الإداري
٢٧٩,٢٥٢	٢٧٩,٢٥٢	مشروع مبنى اداري خلف الجوازات
١٢,٥٣٥,١٢٩	١٣,٠٣٥,١٢٩	الإجمالي
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٧- مشروعات تحت التنفيذ - استثمارية
١,١٧٧,٤٠٠	١,١٧٧,٤٠٠	مشروع مبنى القراني الثالث
١,٣٢٣,٦٩٠	١,٣٢٣,٦٩٠	مشروع مبنى القراني الخامس
٢,٥٠١,٠٩٠	٢,٥٠١,٠٩٠	الإجمالي
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٨- استثمارات
١,٠٠٠,٠٠٠	.	شركة الهوية العالمية للتجارة
١,٠٠٠,٠٠٠	.	الإجمالي
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٩- صافي الأصول غير الملموسة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	برامج تراخيص
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	التكلفة اول الفترة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الإضافات خلال السنة
٤,٨٨٨	٩,٧٧٦	التكلفة في اخر السنة
٤,٨٨٨	٩,٧٧٦	الإطفاء
٩,٧٧٦	١٤,٦٦٤	مجمع الإطفاء في بداية السنة
٩,٧٧٤	٤,٨٨٦	إطفاء السنة
		مجمع الإطفاء في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١٠- استثمارات عقارية
٧,١٥٥,٤٠٠	٧,١٥٥,٤٠٠	أراضي
٦١,٠٠٤,٦٥٥	٦٥,٢٩٤,٨٤٥	مباني
٦٨,١٦٠,٠٥٥	٧٢,٤٥٠,٢٤٥	الإجمالي

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالقنفذة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٠)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - ممتلكات والآلات ومعدات - بالصافي

التكلفة	الأراضي	المباني	السيارات	الأثاث المكتبي	معدات مكتبية وأجهزة	مكيفات	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٥,٨٤٦,٠٠٠	٦,٢١٨,٦٣٤	٤٤١,٨٠٠	٢٢٠,٠٥٠	٣١٦,٤٥٧	١١٧,٦٢٠	١٣,١٦٠,٥٦١
إضافات	.	٤,٠٠٠		٢٤,٨٥٠	٥٢,٠٠٠	٥٠,٠١١	١٣٠,٨٦١
إستبعادات خلال السنة	٥,٨٤٦,٠٠٠	٦,٢١٤,٦٣٤	٤٤١,٨٠٠	١٩٥,٢٠٠	٢٦٤,٤٥٧	٦٧,٦٠٩	١٣,٠٢٩,٧٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م							
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	.	٣,٥١٧,٠٨٩	٤٤١,٧٩٣	١٨٦,٩٧٤	٢٩٤,٢٨٣	١١٦,١١٩	٤,٥٥٦,٢٥٨
إضافات		٢٤٨,٥٨٥		١٢,١٤٦	١٠,٣١٦	١,١٧٤	٢٧٢,٢٢١
إستبعادات	.	٧,٩٩٨		٢٤,٧٨٠	٤٧,٩٩١	٤٩,٩٩٧	١٣٠,٧٦٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	.	٣,٧٥٧,٦٧٦	٤٤١,٧٩٣	١٧٤,٣٤٠	٢٥٦,٦٠٨	٦٧,٢٩٦	٤,٦٩٧,٧١٣
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥,٨٤٦,٠٠٠	٢,٤٥٦,٩٥٨	٧	٢٠,٨٦٠	٧,٨٤٩	٣١٣	٨,٣٣١,٩٨٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥,٨٤٦,٠٠٠	٢,٧٠١,٥٤٥	٧	٣٣,٠٧٦	٢٢,١٧٤	١,٥٠١	٨,٦٠٤,٣٠٣

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالقنفذة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٠)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١٢- ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٧٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٢٠٠	إيرادات مقدمة
١٠,٣٥٠	٨,٠٥٠	مصاريف مستحقة
٧٦٠,٣٥٠	٣٠٨,٢٥٠	الإجمالي
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١٣- القروض
٨,٧٥٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	قروض بنك التنمية
٨,٧٥٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	الإجمالي
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١٤- مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١٢٨,٥٧٨	١٤٩,٢٦٣	الرصيد بداية السنة
٢٠,٦٨٥	٤٧,٨٦٩	المكون
		المسدد
١٤٩,٢٦٣	١٩٧,١٣٢	الرصيد في نهاية السنة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١٥- التبرعات والهبات النقدية المقيدة
٢,٠٧٩,٦٥٠	٦٥٦,١٤٦	تبرعات -تعليم القرآن
٢٩٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	تبرعات-لبناء مباني
٢,٣٧٤,٦٥٠	٩٥٦,١٤٦	الإجمالي
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١٦- اعانات منصة احسان
٤٥,٠٠٠	.	تبرعات منصة احسان -برنامج متقنون
.	١٠٠,٠٠٠	تبرعات منصة احسان المصاريف التشغيلية
٤٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الإجمالي

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالقنفذة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٠)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١٧- مصروفات الأنشطة :
٣,٥٢٢,٨٧٣	٢,٣٣١,٨٠٠	برنامج تعليم القرآن
٩٢١,٩٠٠	٢٠٢,٩٩٢	برامج وانشطة الجمعية
٥٦٣,٦٩٢	٤٤٢,٤٥٥	برنامج تطوير مقرات التعليم
١٣٩,٩٥٥	٢٠,٤٢٣	تدريب وتأهيل
٣٤,٥٠٠		برنامج اليوم الوطني
١٠,٠٠٠		برامج وانشطة مجلس الجمعيات
٩,٤٦٦	٣,٠٠٠	برنامج المسابقات والجوائز القرآنية
٩,٢٧٠	٣,٩٩٠	برنامج متجر سمو
٤٥,٠٠٠		مصاريف منصة احسان -برنامج متقنون
	١٠٠,٤٨٨	مصاريف منصة احسان-الدعم التشغيلي
٥,٢٥٦,٦٥٦	٣,١٠٥,١٤٨	اجمالي

جمعية تحفيظ القرآن بالقنفذة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٢)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١٨ - مصروفات عمومية وإدارية
٤٤٨,٢٣٠	٩٤,٤٤٠	رواتب واجور وما في حكمها
٥٤,٩٠٠	١٠٠,٠٧٤	رسوم حكومية واشتراكات
٢٠,٦٨٥	.	مكافاة نهاية الخدمة
١٠,٣٥٠	٨,٠٥٠	اتعاب مهنية
١٠,١٣٦	٢٣٦	كهرباء ومياه
٩,٠٠٠		بدلات ومكافآت
٦,١٠٠		تدريب وتأهيل
٢,١٨٤	٢,٤١٥	رسوم بنكية
٢,٠٠٠		التأمينات الاجتماعية
١,٥٠٠	٢٠,٠٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
		بريد وبرق وهاتف
	١٠٠	غرامات ومخالفات مرورية
٥٦٥,٠٨٥	٢٢٥,٣١٥	الإجمالي

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالقنفذة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- صافي الأصول المقيدة	رصيد اول المدة	المضاف	المحزر	رصيد نهاية المدة
ظلال وارفة الصيفي	.	٣٤,٥٠٠	٣٤,٥٠٠	.
البرامج الصيفية	.	٧٨,٠٠٠	٧٨,٠٠٠	.
حلقات جامع حصة القبسي	.	٧٨,٠٠٠	٥٨,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
مركز زيد بن ثابت	.	١٤,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
دار البشري (تبيان)	.	٨٧,٧١٣	٣٣,٣٠٠	٥٤,٤١٣
تعليم القرآن	.	٣٦٣,٩٣٣	٣٦٣,٩٣٣	.
تبرعات مباني الجمعية	.	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	.
احسان - دعم التشغيل	.	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	.
الإجمالي	.	١,٠٥٦,١٤٦	٩٧٩,٧٣٣	٧٦,٤١٣

٢٠- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي الجمعية

٢١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٠٩ مارس ٢٠٢٦ م