

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخفجي
(جمعية خيرية)
(منشأه غير هادفة للربح)
الخفجي - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرئيس



نائب الرئيس



المدير التنفيذي



المحاسب



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخفجي
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

الرئيس



نائب الرئيس

المسؤول التنفيذي



المحاسب



تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخفجي
التقرير عن مراجعة القوائم المالية:-

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخفجي "الجمعية" مسجلة في وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٢١) والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، 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، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً 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 والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

الرئيس

نائب الرئيس

المدير التنفيذي

المحاسب

عضو اي جي إن انترناشيونال، شركة تصاعن محدودة بریطالية، والشكل جزء من مكاتب الأعضاء المستقلين في شبكة اي جي إن العالمية

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)
إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخفجي

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية: (تتمة)
وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم 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 - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخفجي تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

السديس محاسبون قانونيون



أسامة سليمان السديس

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٥٥٧)

الخبر في: ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م

الموافق: ٧ رمضان ١٤٤٧ هـ



الرئيس

نائب الرئيس

المدير التنفيذي

المحاسب

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخفجي
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
			النقد لدى البنوك
٢,١٤٨,٤٢٩	٢,٠٩٦,١٧٤	٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٣٥,٨٦٠	٣١٢,٩١١	٥	إجمالي الأصول المتداولة
٢,٤٨٤,٢٨٩	٢,٤٠٩,٠٨٥		
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٦,٦١٥,٥١٦	١٦,٤٠٧,٠٨٣	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
١,٤٨٥,٥٦٥	١,٤٧٠,٩٩٥	٧	أصول أوقاف، صافي
١٨,١٠١,٠٨١	١٧,٨٧٨,٠٧٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٠,٥٨٥,٣٧٠	٢٠,٢٨٧,١٦٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات و صافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤٧,٨٣٢	١٩,٤٧٩	٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٧,٨٣٢	١٩,٤٧٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٩٢,٦٨٣	٢٥٧,٢١٢	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩٢,٦٨٣	٢٥٧,٢١٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٤٠,٥١٥	٢٧٦,٦٩١		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١١,٩٨٢,٣١١	١١,٢٧٠,٠٩٩		صافي الأصول غير المقيدة
١٥,٠٠٠	-		صافي الأصول المقيدة
٨,٣٤٧,٥٤٤	٨,٧٤٠,٣٧٣		صافي أصول الأوقاف
٢٠,٣٤٤,٨٥٥	٢٠,٠١٠,٤٧٢		إجمالي صافي الأصول
٢٠,٥٨٥,٣٧٠	٢٠,٢٨٧,١٦٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

الرئيس


نائبة الرئيس


المسئول التنفيذي


المحاسب


تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخفجي
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	أوقاف	مقيدة	غير المقيدة	إيضاح	
						بنود الدخل
٦٢٩,٢٤٣	١٩٧,٠٣٣	-	٦,٠٠٠	١٩١,٠٣٣	١٠	التبرعات النقدية العامة
٢,٨٣٠,٧٥٠	٣,١١٨,٦٩٢	-	٣,١١٨,٦٩٢	-	١١	إيرادات الأنشطة
٣٩٧,٦٠٠	٤١٨,٠٤٢	٤١٨,٠٤٢	-	-	-	ربح الأوقاف
٢٧,٩٦٥	-	-	-	-	-	التبرعات العينية
١٧,٩٠٦	٢٠,٩٢٥	٢٠,٩٢٥	-	-	-	تبرعات الأوقاف
٤,٠٠٦	٥,٨٨٧	-	٥,٨٨٧	-	-	تبرعات الزكاة
٤,٥٥٠	٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠	-	اشتراكات الأعضاء
٣,٩١٢,٠٢٠	٣,٧٦٦,٥٧٩	٤٣٨,٩٦٧	٣,١٣٠,٥٧٩	١٩٧,٠٣٣		إجمالي بنود الدخل
						المصروفات
(٣,١٥٣,١٣٧)	(٣,٥٢٩,٠٦٠)	-	(٢,٩١٨,٤٩٨)	(٦١٠,٥٦٢)	١٢	مصاريف البرامج والأنشطة
(٤٨٦,٠٧٧)	(٤٤٠,٣٦٧)	-	(٤٤٠,٣٦٧)	-	١٣	المصاريف العمومية والإدارية
(٨٩,٣٥٦)	(٨٥,٣٩٧)	-	(٨٥,٣٩٧)	-	١٤	مصاريف جمع الأموال
(٢٨,٠٥٨)	(٤٦,١٣٨)	(٤٦,١٣٨)	-	-	١٥	مصاريف توزيعات الأوقاف
(٣,٧٥٦,٦٢٨)	(٤,١٠٠,٩٦٢)	(٤٦,١٣٨)	(٣,٤٤٤,٢٦٢)	(٦١٠,٥٦٢)		إجمالي المصروفات
١٥٥,٣٩٢	(٣٣٤,٣٨٣)	٣٩٢,٨٢٩	(٣١٣,٦٨٣)	(٤١٣,٥٢٩)		التغير في صافي الأصول

الرئيس


نائب الرئيس


المدير التنفيذي


المحاسب


تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخفجي
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٥٥,٣٩٢	(٣٣٤,٣٨٣)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل التغير في صافي الأصول
٤٥٩,٠٦٥	٦١٠,٥٦٤	التعديلات لـ:
٦٠,٠٧٠	٦٤,٥٢٩	مصاريف إهلاك
٢,٦٧٠	٢,٥٢٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون خسائر بيع ممتلكات ومعدات
(٥١,١٤٧)	٢٢,٩٤٩	التغير في:
(٥٠,٥٠٥)	(٢٨,٣٥٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٧٥,٥٤٥	٣٣٧,٨٢٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٦,٦٤٩,٧٠٦)	(٣٩٠,٠٨٤)	التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار
٦,٣٠٧,٥٨١	-	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٣٤٢,١٢٥)	(٣٩٠,٠٨٤)	مشاريع تحت التنفيذ صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٢٣٣,٤٢٠	(٥٢,٢٥٥)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١,٩١٥,٠٠٩	٢,١٤٨,٤٢٩	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٢,١٤٨,٤٢٩	٢,٠٩٦,١٧٤	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

الرئيس
١٤٦٩

نائب الرئيس

المدير التنفيذي

لمحاسب

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخفجي
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٢٠,١٨٩,٤٦٣	٧,٩٦٠,٠٩٦	١٥,٠٠٠	١٢,٢١٤,٣٦٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٥٥,٣٩٢	٣٨٧,٤٤٨	(٢١٨,٣٨١)	(١٣,٦٧٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة التحويل بين فئات الأصول (غير مقيدة إلى مقيدة)
-	-	٢١٨,٣٨١	(٢١٨,٣٨١)	
٢٠,٣٤٤,٨٥٥	٨,٣٤٧,٥٤٤	١٥,٠٠٠	١١,٩٨٢,٣١١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٣٣٤,٣٨٣)	٣٩٢,٨٢٩	(٣١٣,٦٨٣)	(٣٢٨,٧٣١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة التحويل بين فئات الأصول (مقيدة إلى غير مقيدة)
-	-	٢٩٨,٦٨٣	(٢٩٨,٦٨٣)	
٢٠,٠١٠,٤٧٢	٨,٧٤٠,٣٧٣	-	١١,٢٧٠,٠٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرئيس
١٤٦٤

نائب الرئيس

المدير التنفيذي

المحاسب

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخفجي
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١- التنظيم والنشاط

إن جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالخفجي (جمعية خيرية) مقرها في محافظة الخفجي مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٢١) بتاريخ ١٩ جمادى الأول ١٤٤١ هـ، الموافق ١٥ يناير ٢٠٢٠ م.

وتهدف أنشطة الجمعية إلى تحفيظ القرآن الكريم تلاوة وحفظاً وما يتصل أو يتفرع منه من أغراض، بالتعاون مع الجهات التي تسعى لنفس الهدف، جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في اللائحة الأساسية للجمعية.

٢- أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

(ت) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريالات السعودية، والتي تمثل عملة النشاط.

(ث) استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات 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. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المبينة أدناه بشكل ثابت على السنوات المعروضة.

(أ) النقد لدى البنوك

يتكون النقد لدى البنوك من النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك وبدون أي قيود عليها.

(ب) الممتلكات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها الإهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً لنسب الإهلاك التالية:

نسب الإهلاك

٤%

٢٠%

١٠% - ٢٥%

بيان

المباني

السيارات

الأثاث والأجهزة

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ القوائم المالية السابقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

إن أرباح وخسائر الإستبعاد هي الفرق بين العائد والقيمة الدفترية ويتم قيدها ضمن (الأرباح/الخسائر) الأخرى - الصافي في قائمة الأنشطة.

(ت) الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم الاعتراف بالمطلوبات عن المبالغ التي سيتم سدادها في المستقبل مقابل البضائع/الخدمات عندما يتم نقل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع إلى الجمعية أو عندما يتم استلام الخدمات سواء تمت فوترتها للجمعية أو لا.

الرئيس

رئيسة

المسؤول التنفيذي

المحاسب

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخفجي
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
ث) مخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استدلاي) على الجمعية ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تحتاج الجمعية لسداد الإلتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لقيمة الإلتزام.

ج) ضريبة القيمة المضافة

يتم اثبات الإيرادات والتكاليف والمصاريف والأصول بالصافي من ضريبة القيمة المضافة وكما يظهر مبلغ الضريبة المسترد أو المستحق بعد التسوية بينهما في قائمة المركز المالي كذمم مدينة أو دائنة حسب طبيعة الرصيد بعد التسوية كمبلغ رصيد ضريبة مسترد أو مستحق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، كما يتم اعتبار أي ضريبة غير مستردة كجزء من اثبات التكاليف أو المصاريف أو الأصل.

ح) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

بأخذ التكاليف غير المستحقة بعين الإعتبار وعدم جوهرية التزام الإستحقاقات المحددة (تعويض نهاية الخدمة)، اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة لتقييم التزامات الإستحقاقات المحددة.

خ) إثبات الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد على النحو التالي:

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

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد الإستخدام في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة،
- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

فيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

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.

د) المصروفات

يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق، يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق، يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

ذ) التبرعات العينية

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

ر) الأصول المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة بإستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الإستخدام) أو بتوقيت هذا الإستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالإستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصول متداولة، إستثمارات، أصول مالية، أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

ز) الأصول غير المقيدة

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية، ولا تخضع لقيود من جانب المتبرع، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول متداولة، إستثمارات، أصول مالية، أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

س) أصول الأوقاف

تعد الأصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة بإستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها وإستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٤- النقد لدى البنوك

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١,٢٣٧,٧٦٧	١,١٢٢,١٦٥
٩١٠,٦٦٢	٩٧٤,٠٠٩
٢,١٤٨,٤٢٩	٢,٠٩٦,١٧٤

مصرف الراجحي

بنك البلاد

٥- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٢٨٩,٣٦٨	٢٣٩,٤١٨
٤٦,٤٩٢	٦٧,١٦٤
-	٦,٣٢٩
٣٣٥,٨٦٠	٣١٢,٩١١

عهد نقدي - عاملين

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

ضريبة القيمة المضافة المستحقة

الرئيس

نائب الرئيس

المسئول التنفيذي

المحاسب

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخفجي
(جمعية خيرية)
منشأة غير هادفة للربح
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

٦ - ممتلكات ومعدات، صافي	أراضي	المباني	السيارات	الأثاث والأجهزة	الإجمالي
<u>التكلفة</u>					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٨,٨٢٨,٧٥٠	٩,٤٢٢,٨٣٧	٦٤٣,١١٦	١,١١٠,٤٨٧	٢٠,٠٠٥,١٩٠
الإضافات خلال السنة	-	٣١٧,٤٠٠	-	٧٦,٦٨٤	٣٩٠,٠٨٤
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	(١٨,٧٧١)	(١٨,٧٧١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨,٨٢٨,٧٥٠	٩,٧٤٠,٢٣٧	٦٤٣,١١٦	١,١٦٤,٤٠٠	٢٠,٣٧٦,٥٠٣
<u>مجموع الإهلاك</u>					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	-	٢,٤٠٦,٠٤٩	٣٣٥,١٢٩	٦٤٨,٤٩٦	٣,٣٨٩,٦٧٤
المحمل خلال السنة	-	٣٨٣,٦٨٤	٦٢,٦٢٣	١٤٩,٦٨٧	٥٩٥,٩٩٤
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	(١٦,٢٤٨)	(١٦,٢٤٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٢,٧٨٩,٧٣٣	٣٩٧,٧٥٢	٧٨١,٩٣٥	٣,٩٦٩,٤٢٠
<u>صافي القيمة الدفترية</u>					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨,٨٢٨,٧٥٠	٦,٩٥٠,٥٠٤	٢٤٥,٣٦٤	٣٨٢,٤٦٥	١٦,٤٠٧,٠٨٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨,٨٢٨,٧٥٠	٧,٠١٦,٧٨٨	٣٠٧,٩٨٧	٤٦١,٩٩١	١٦,٦١٥,٥١٦

رئيس
[Signature]

نائب الرئيس
[Signature]

المسئول
[Signature]

الحاسب
[Signature]

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخفجي
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٧- أصول أوقاف، صافي

الإجمالي	المباني	أراضي
١,٦٢٢,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	١,٢٧٢,٠٠٠
١,٦٢٢,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	١,٢٧٢,٠٠٠
١٣٦,٤٣٥	١٣٦,٤٣٥	-
١٤,٥٧٠	١٤,٥٧٠	-
١٥١,٠٠٥	١٥١,٠٠٥	-
١,٤٧٠,٩٩٥	١٩٨,٩٩٥	١,٢٧٢,٠٠٠
١,٤٨٥,٥٦٥	٢١٣,٥٦٥	١,٢٧٢,٠٠٠

التكلفة

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

مجمع الإهلاك

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م

المحمل خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٨,٦٢٥	٨,٦٢٥
٢,٢٥٣	١٠,٨٥٤
٣٦,٩٥٤	-
٤٧,٨٣٢	١٩,٤٧٩

مصاريف مستحقة

أرصدة دائنة أخرى

ضريبة القيمة المضافة المستحقة

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٣٢,٦١٣	١٩٢,٦٨٣
٦٠,٠٧٠	٦٤,٥٢٩
-	-
١٩٢,٦٨٣	٢٥٧,٢١٢

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

١٠- التبرعات النقدية العامة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٧٥,٦٦٢	٨٥,٣٤٠
٤١٣,٥٣٠	٧٨,٩٧٢
٧٢,٠٠٠	٦,٠٠٠
٢٨,٠٠٠	-
٤٠,٠٥١	٢٦,٧٢١
٦٢٩,٢٤٣	١٩٧,٠٣٣

الاستقطاعات (الأوامر المستدبة)

التبرع العام

المنح الحكومي - دعم القطاع

كفالات

متنوعة

١١- إيرادات الأنشطة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١,٧٥٤,٦٦٤	٢,١٧٩,١٩٠
٩٥٥,٣٣٥	٦٢٤,٩٠٤
١١٢,٣٥١	١٨٥,٩٩٣
-	١١٦,٦٠٥
-	١٢,٠٠٠
٨,٤٠٠	-
٢,٨٣٠,٧٥٠	٣,١١٨,٦٩٢

إيرادات تعليم الصغار

إيرادات كفاءة حلقة

إيرادات رسوم دراسية

إيرادات إعانة سنوية للقارئ الصغير

إيرادات دعم مؤسسة أوقاف الراجحي

برامج موسمية (المسابقة الرمضانية)

الرئيس

نائب الرئيس

المدير التنفيذي

المحاسب

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخفجي
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١٢- مصاريف البرامج والأنشطة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,١٥٦,٧٩٠	٢,٤٦٩,٧٠٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٣٢,٢٠٠	٦١٠,٥٦٢	اهلاك ممتلكات ومعدات
-	٦٩,٣٥٣	الكهرباء والماء
١٣٥,٣٤٦	٦٨,٥٩٧	صيانة واصلاح
١٦٣,٣٩١	٥٢,٠٤٣	المصروفات الإدارية المحملة على الأنشطة
-	٤٨,٠٠٠	مصاريف حكومية
١٥,٨٩٧	١٦,٨٢٠	مستلزمات مكتبية
١٤,٦١٢	١٥,٤٧٨	مصاريف الدورات
٨,٤٠٠	١٢,١٠٠	برامج موسمية (المسابقة الرمضانية)
٨,٦٩٩	٢,٦٥٥	تكاليف البريد والبرقيات
١٠١,٢٨٤	-	حوافز ومكافآت الطلاب
١١٦,٥١٨	١٦٣,٧٤٧	متنوعة
٣,١٥٣,١٣٧	٣,٥٢٩,٠٦٠	

١٣- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٢٤,٤٢٤	٣٩٢,٨٨٩	رواتب وأجور وما في حكمها
-	١٧,٠٣٤	تأمين طبي
٢,٦٧٠	٢,٥٢٣	خسائر بيع أصول
١٣,٤٣٤	-	اهلاك ممتلكات ومعدات
٤٥,٥٤٩	٢٧,٩٢١	متنوعة
٤٨٦,٠٧٧	٤٤٠,٣٦٧	

١٤- مصاريف جمع الأموال

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٣,٩٠٠	٥١,٤٥١	رواتب وأجور وما في حكمها
١٢,٩٧٥	١٣,٤٧٠	بدل سكن
٧,٤٦١	٧,٧٠١	تأمينات إجتماعية
٣,٦٠٠	٣,٦٠٠	بدل المواصلات
٢,٨٥٣	٢,٩٥٦	تعويضات نهاية الخدمة
١,١٥١	-	مصاريف بنكية
٧,٤١٦	٦,٢١٩	متنوعة
٨٩,٣٥٦	٨٥,٣٩٧	

١٥- مصاريف توزيعات الأوقاف

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٢١,٥٠٠	صيانة مباني
-	٢٠,٠١٢	الكهرباء والماء
-	٤,٦٢٦	استشارات وتصديقات الأوقاف
١٤,٦٢٩	-	منافع وخدمات
١٣,٤٢٩	-	إهلاك ممتلكات ومعدات
-	-	متنوعة
٢٨,٠٥٨	٤٦,١٣٨	

الرئيس
عبدالله بن محمد

نائب الرئيس
عبدالله بن محمد

المدير التنفيذي
عبدالله بن محمد

الحساب
عبدالله بن محمد

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالخفجي
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية للجمعية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد لدى البنوك والمصاريف المدفوعة مقدماً والمصاريف المستحقة وأرصدة دائنة أخرى والحسابات الجارية للجمعية. إن الجمعية معرضة للمخاطر التالية ونوضح فيما يلي إجراءاتها لإدارة هذه المخاطر.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتألف الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرض الجمعية لتركيزات مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك. يتم إيداع النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية موثوقة، وتقوم الإدارة بمراجعة الذمم المدينة القائمة.

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة

وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للجمعية من الودائع البنكية والديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. وتخضع جميع الديون والودائع لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة وبرأيها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهرية بالنسبة للجمعية.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

مخاطر العملات

تعتقد الإدارة أن الجمعية غير معرضة بشكل جوهري إلى مخاطر العملات حيث تتعامل الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي.

١٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتناسب مع العرض في السنة الحالية.

١٨- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الجمعية والتصريح بإصدارها بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م.

الرئيس

نائب الرئيس

المدير التنفيذي

المحاسب