

جمعية الحافظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم
(جمعية تعاونية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم
(٢١١٨))
القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الحافظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم
(جمعية تعاونية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٨))
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة
٢-١
٣
٤
٥
٦
١٥-٧

الفهرس
تقرير المراجع المستقل
قائمة المركز المالي
قائمة الأنشطة
التغيرات في قائمة الأصول
قائمة التدفقات النقدية
إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل السادة إدارة الجمعية :
جمعية الحافظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم
(جمعية تعاونية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٨))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الحافظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتغيرات في قائمة الأصول وقائمة الدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المعتمدة جزءاً من هذه القوائم المالية.

في رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية، قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح في العرض والإفصاح والمعيار 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. تم بيان مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر ضمن الجزء الخاص بمسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، واستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. اننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لابتداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً لمعيار التقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح "المبادئ ومتطلبات الإثبات والقياس والعرض والإفصاح" المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و وفقاً لنظام وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ولائحة الجمعية التعاونية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تكمّن أهدافنا في الحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والقناعة المعقولة هي تأكيد عالي المستوى لكنه لا يضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهريّة إذا كان من المتوقع بشكل معقول، منفردة أو مجتمعة، أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل السادة إدارة الجمعية:
جمعية الحافظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم
(جمعية تعاونية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٨))

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

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 وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناشئ عن الغش أكثر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ، حيث إن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - فهم نظام الرقابة الداخلية فيما يتعلق بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي نفذتها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة الذي تم الحصول عليها، سواء كان هناك عدم تيقن جوهري قائم يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الوقف على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وفيما إذا استنتجنا بأن هناك عدم تيقن جوهري قائم، فعلياً أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية أو تعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. يقوم استنتاجاتنا على أساس أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الوقف عن الاستمرار في أعمالها وفق مبدأ الاستمرارية.
 - التقييم العام للعرض وهيكلي ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - عن نطاق العمل المخطط له للمراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك مواطن الضعف الهامة في نظام الرقابة الداخلية التي حددناها أثناء مراجعتنا.



عن / شركة كريستون سندي بترجي
للمحاسبة والمراجعة
مازن محمد بترجي
قيد سجل المحاسبين القانونيين
ترخيص رقم (٢١٧)



جدة في: ٢٥ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٣ أبريل ٢٠٢٦ م

جمعية الحافظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم
(جمعية تعاونية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٨))

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			<u>الموجودات المتداولة</u>
			النقدية لدى البنك
١,١١٤,٥٥٤	٦٧١,١٦١	٥	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٤٧,٤٤٨	٥٧,٩٣٦		إجمالي الموجودات المتداولة
١,١٦٢,٠٠٢	٧٢٩,٠٩٧		
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
		٦	ممتلكات، الآت ومعدات، بالصافي
١٧٩,٤٦٣	١٥٨,٥٥٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٧٩,٤٦٣	١٥٨,٥٥٢		إجمالي الموجودات
١,٣٤١,٤٦٥	٨٨٧,٦٤٩		
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
		٧	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٦٧,٩٠١	٣٦٩,٠٢٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٧,٩٠١	٣٦٩,٠٢٩		
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
		٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٧,٤٨٩	٥١,٤٨٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٧,٤٨٩	٥١,٤٨٧		إجمالي المطلوبات
٩٥,٣٩٠	٤٢٠,٥١٦		
			صافي أصول الجمعية
٩٩٦,٣٧٠	٢٨٨,٩٤٣		صافي الأصول غير المقيدة
٢٤٩,٧٠٥	١٧٨,١٩٠		صافي الأصول المقيدة
١,٢٤٦,٠٧٥	٤٦٧,١٣٣		صافي أصول الجمعية
١,٣٤١,٤٦٥	٨٨٧,٦٤٩		إجمالي المطلوبات وصافي أصول الجمعية

جمعية الحفاظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم
(جمعية تعاونية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٨))
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إجمالي	البيان
٢٩١,١٨٣	٣٩٨,١٢٥	-	٣٩٨,١٢٥	٩	بنود الدخل التبرعات التقديرية العامة
٥٤٥,٦٦٨	١,٣٠١,١٣٢	١,٣٠١,١٣٢	-	١٠	التبرعات المقيدة فيك القيد وإعادة التصنيف
-	-	(١,٣٧٢,٦٤٧)	١,٣٧٢,٦٤٧		مجموع بنود الدخل
٨٣١,٨٥١	١,٦٩٩,٢٥٧	(٧١,٥١٥)	١,٦٢٧,٧٤٢		المصروفات
(٧٩٨,٩٣٢)	(١,٣٧٢,٦٤٧)	-	(١,٣٧٢,٦٤٧)	١١	مصروفات الأنشطة مقيدة
(٦٥٧,٢٥٧)	(٧٦٩,٩١١)	-	(٧٦٩,٩١١)	١٢	مصروفات الأنشطة غير مقيدة
(٢٢٠,٤٧٥)	(٣١٢,١٢٦)	-	(٣١٢,١٢٦)	١٣	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٢,٨٠٠)	(٢٣,٥١٥)	-	(٢٣,٥١٥)	٦	إهلاك الممتلكات وآلات ومعدات
(١,٦٩٩,٤٥٩)	(٢,٤٧٨,١٩٩)	-	(٢,٤٧٨,١٩٩)		مجموع المصروفات
(٨٦٢,٦٠٨)	(٧٧٨,٩٤٢)	(٧١,٥١٥)	(٧٠٧,٤٢٧)		التغير في صافي الأصول من الأنشطة الرئيسية

تعتبر الأيضاحات المرفقة من ١ حتى ١٥ جزء من القوائم المالية

جمعية الحافظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم
(جمعية تعاونية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٨))

قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريال سعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	البيان
			٢٠٢٤ م
٢,١٠٨,٦٨٣	٥٠٢,٩٦٩	١,٦٠٥,٧١٤	صافي الأصول في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٨٦٢,٦٠٨)	(٢٥٣,٢٦٤)	(٦٠٩,٣٤٤)	التغير في صافي الأصول للسنة
١,٢٤٦,٠٧٥	٢٤٩,٧٠٥	٩٩٦,٣٧٠	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			٢٠٢٥ م
١,٢٤٦,٠٧٥	٢٤٩,٧٠٥	٩٩٦,٣٧٠	صافي الأصول في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(٧٧٨,٩٤٢)	(٧١,٥١٥)	(٧٠٧,٤٢٧)	التغير في صافي الأصول للسنة
٤٦٧,١٣٣	١٧٨,١٩٠	٢٨٨,٩٤٣	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ حتى ١٥ جزء من القوائم المالية

جمعية الحافظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم
(جمعية تعاونية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٨))

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
		الأنشطة التشغيلية :
(٨٦٢,٦٠٨)	(٧٧٨,٩٤٢)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة الرئيسية
٢٢,٨٠٠	٢٣,٥١٥	تعديلات للبنود التالية :
١٧,٧١٧	٢٣,٩٩٨	استهلاك ممتلكات، الآت ومعدات
(٨٢٢,٠٩١)	(٧٣١,٤٢٩)	التزامات المنافع المحددة للموظفين، المكون
٥٢,٤٦٢	(١٠,٤٨٨)	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٧٤,٣٠٥)	٣٠,١٢٨	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(٩٤٣,٩٣٤)	(٤٤٠,٧٨٩)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(١٤,١٩٤)	-	صافي النقد (المستخدم في) العمليات
(٩٥٨,١٢٨)	(٤٤٠,٧٨٩)	التزامات منافع الموظفين المسددة
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية :
(٣١,٣٤٣)	(٢,٦٠٤)	شراء ممتلكات، معدات والآت
(٣١,٣٤٣)	(٢,٦٠٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٩٨٩,٤٧١)	(٤٤٣,٣٩٣)	صافي التغير في النقد
٢,١٠٤,٠٢٥	١,١١٤,٥٥٤	رصيد النقد لدى البنوك في بداية السنة
١,١١٤,٥٥٤	٦٧١,١٦١	رصيد النقد لدى البنوك في نهاية السنة

جمعية الحافظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم
جمعية تعاونية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريال سعودي

١- التكوين والنشاط

جمعية الحافظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم - جمعية تعاونية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٨) في المملكة العربية السعودية، طبقاً لنظام الجمعيات التعاونية ومركزها الرئيسي بمدينة جدة، تمارس نشاطها بموجب شهادة ترخيص رقم (٢٠٦٣١٠٨-٩) صادر من محافظة جدة بتاريخ ١٤٤٣/٠١/٠٤ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٨/١٢ م. تمثل النشاط الرئيسي للجمعية في تأهيل حفاظ القرآن الكريم ودعم الجمعيات الأخرى.

٢- أساس الإعداد:

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للبنود المالية الواردة بوثيقة الجمعية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح (٤).

٣-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

١-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

الموجودات

تعرض الجمعية الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية الجمعية، أو
 - الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
 - توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
 - كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً بتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.
- تصنيف جميع الأصول الأخرى كموجودات غير متداولة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
المطلوبات

- يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:
- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية الجمعية،
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة،
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.
- تقوم الجمعية بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة

٣-٢ النقدية

النقدية تشمل النقد في الصندوق والحسابات الجارية بالبنوك.

٣-٣ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية، والمدينين التجاريين والآخرين، وتشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والدائنين الآخرين.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

- يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.
 - تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه للجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣-٤ الممتلكات والمعدات

تقيد، في الأصل، الممتلكات والمعدات بالتكلفة، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، وتم اثبات الممتلكات، الآلات والمعدات بقيمتها العادلة.
فيما يلي نسب استهلاك السنة الحالية وسنة المقارن،

<u>نسبة الإهلاك</u>	<u>فئة الممتلكات والمعدات</u>	<u>نسبة الإهلاك</u>	<u>فئة الممتلكات والمعدات</u>
٪١٠	آلات ومعدات	٪١٠	أجهزة كمبيوتر
٪١٠	تحسينات مباني	٪١٠	أثاث مكثبي

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم هام منذ تاريخ أحدث للقوائم. تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير
تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، تخفض الأصول إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.
تحدد مكاسب أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الأنشطة.

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون
يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٣-٦ المخصصات

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.
- عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزيادة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة.

٣-٧ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الجمعية، فتتعامل الجمعية خلال النشاط الاعتيادي لأعمالها بمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس أسعار وشروط عقود معتمدة من إدارة الجمعية.

٣-٨ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
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 محددة 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 الآتي:-
* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة.
* التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء من قبل الجمعية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-٨ قائمة الأنشطة (تتمة)

- *التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفائه من قبل الجمعية.

٣-٨-١ الإيرادات والتبرعات

- تمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم اثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، وان 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 او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

٣-٨-٢ المصروفات والمساعدات

- تمثل 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 اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
 - * يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
 - * يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣-٨-٣ التبرعات

- يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى التبرعات المقيدة والتبرعات غير المقيدة طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.
- التبرعات العينية
- يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

٣-٩ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٤ - التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

- يتطلب إعداد القوائم المالية للجمعية من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

٤-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدام الجمعية هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجاً عن سيطرة الجمعية. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٤-١-١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات، للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الأنشطة.

وبالمقابل، يتم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، إجراء تقييم للبضاعة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة)، عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الأنشطة.

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقييم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتملة سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

٤-١-٢ المخصصات

٤-١-٣ الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٤-١-٤ مبدأ الاستمرارية

مبدأ الاستمرارية قامت إدارة الجمعية بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافةً لذلك ليست الإدارة على دراية بأي عدم يقين جوهري، قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الجمعية على الاستمرار. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

جمعية الحافظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم
(جمعية تعاونية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٨))

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧ - ذمم وارصدة دائنة أخرى :
-	٢٤٧,٢٤٩	إيجارات مستحقة
٤٨,٩٧٦	٦٤,٥٦٢	رواتب واجور مستحقة
٨,٠٠٠	٤٤,٧٩٤	مصاريف مستحقة
-	١,٤٩٩	مصاريف أخرى
١٠,٩٢٥	١٠,٩٢٥	أتعاب مهنية مستحقة
٦٧,٩٠١	٣٦٩,٠٢٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨ - التزامات المنافع المحددة للموظفين:
٢٣,٩٦٦	٢٧,٤٨٩	الرصيد في بداية السنة
١٧,٧١٧	٢٣,٩٩٨	المكون خلال السنة
(١٤,١٩٤)	-	المسدد خلال السنة
٢٧,٤٨٩	٥١,٤٨٧	الرصيد في نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩ - التبرعات الغير مقيدة
١٣٢,٩٩١	٢٧٩,٣٥٦	التبرع العام
١٥٧,١٤٨	١٠٩,٧٦٧	تبرعات وهيئات خدمات تطوعية
١,٠٤٤	٩,٠٠٢	إيرادات أخرى
٢٩١,١٨٣	٣٩٨,١٢٥	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٠ - التبرعات المقيدة
١٥٩,٤٥٥	٨٢٤,٧٤٧	إيرادات برنامج الإجازة
٢٨٥,٨٩١	١١٢,٥٣٥	إيرادات برنامج التأهيل للإجازة القرآنية
٣٢٢	٥٠,٠٠٠	إيرادات برنامج المراجعة
١٠٠,٠٠٠	٢٨٧,٦٠٠	إيرادات تبرعات وهيئات مقيدة
-	٢٦,٢٥٠	إيرادات منح لدراسة الماجستير
٥٤٥,٦٦٨	١,٣٠١,١٣٢	

جمعية الحافظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم
(جمعية تعاونية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٨))

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريال سعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٤٩,٩٢١	٨٦٩,٧٩٠	١١ - مصروفات الأنشطة المقيدة
٢٧٩,٤٠٢	٢٥٨,٣٩٢	برنامج الإجازة
١٥٧,١٤٨	١٠٩,٧٦٧	برنامج التأهيل للإجازة
-	١٠٥,٠٠٠	خدمات تطوعية
٣,٩٤٠	٢٨,٩٥٠	زكاة أحد المتصدقين
٨,١٩٩	٧٤٨	تدريب وتأهيل
٣٢٢	-	برنامج زاد القراء
٧٩٨,٩٣٢	١,٣٧٢,٦٤٧	تأهيل المجازين للإقراء
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٢ - مصروفات الأنشطة غير المقيدة
٤٠٤,٢٠٣	٣٩٩,٣٦٠	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٦٧,٠٧٩	مكافآت وحوافز
٥٥,٦٤٦	٥٤,٤٢١	تأمينات إجتماعيه
-	١٨,٩١٢	دعاية وإعلان
١٢,١٨٢	١٧,٩٣١	التأمين الطبي
١٧,٠٠٢	١١,٢٦٥	برنامج التطوير المعرفي
-	٨,٧٠٩	كهرباء وهاتف وانترنت
٤٨,٣٣٥	-	برنامج حفظ منظومات علم التجويد
٢٠,٥٠٠	-	أتعاب مهنية
١٠,٦٥٨	١٧٣,٠٧٥	إيجارات
٨٨,٧٢٦	١٩,١٥٩	مصاريف أنشطه أخرى
٦٥٧,٢٥٢	٧٦٩,٩١١	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٣ - مصروفات عمومية وإدارية :
١١١,٢٨٩	١٢٧,٢٧٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٤,٠٢٢	٢٣,٩٩٨	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
١٣,٤٩٦	١٥,٦٦٩	تأمينات إجتماعية
-	٦,٧٩٦	مصاريف حكومية
٤,٤٧٣	٥,٢٠١	تأمين طبي
٣,٨٦٢	٣,٦٤٩	كهرباء وهاتف وانترنت
-	٢,٠٦٦	مستلزمات مكتبية
١٩,٢٦٦	١,٧٦٥	صيانة وإصلاح
٢٥,٠٠٠	٩,٥٠٠	الأتعاب المهنية
٤,٥٦٨	٧٤,١٧٤	إيجارات
١٤,٤٩٩	٤٢,٠٣٤	مصاريف أخرى
٢٢٠,٤٧٥	٣١٢,١٢٦	

جمعية الحافظ لتأهيل حفاظ القرآن الكريم
(جمعية تعاونية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٨))
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريال سعودي

١٤ - إدارة المخاطر:

مخاطر العملة:

هي مخاطر تدبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار الصرف في السوق. ان معاملات الجمعية الاساسية هي بالريال السعودي والدولار الامريكي. لا تمثل المعاملات بالريال السعودي والدولار الامريكي مخاطر جوهرية على الجمعية.

مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس دوري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوتها. بما في ذلك اتفاقيات بتسهيلات ائتمانية لمقابلة أي التزامات مستقبلية.

مخاطر 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 وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة النظم المدينة القائمة والحصول على ضمانات متنوعة كضمان من بعض العملاء. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للجمعية بما في ذلك النقدية والبنود شبه النقدية فان تعرض الجمعية للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

١٥ - اعتماد القوائم المالية:

وافق المدير العام على اصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٤٧ هـ الموافق ١٣ ابريل ٢٠٢٦ م