

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحايل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣٢٢٨)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحايل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣٢٢٨)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الفهرس

الصفحة

٤-٣

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٥

قائمة المركز المالي

٦

قائمة الأنشطة

٧

قائمة التدفقات النقدية

٨

قائمة التغيرات في صافي الأصول

١٩-٩

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة /
المقرين
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحails عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣٢٢٨)
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحails عسير والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول عن الفترة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فان القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحails عسير - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، فقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطه الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطه الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير 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 الغرفة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك، والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد إلا انه 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 جوهرياً اذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة / الموقعين

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافل عسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣٢٢٨)

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً 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 في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - 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 كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت إنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية يتم إكتشفها خلال المراجعة.

شركة بي أم بي آند كو

بسام بن محمد البقعاوي

ترخيص رقم (٤٢٠)



٠٦ رمضان ١٤٤٦هـ

٢٣ فبراير ٢٠٢٦م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحائل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣٢٢٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الموجودات	البيان	إيضاح	٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
الموجودات المتداولة:				
النقد وما في حكمه	(٥)		٣,٠١٥,٢٠٣	٤,٢٣٨,٢٨٨
المصروفات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى	(٦)		٣,٢٦٧,٢٥٥	٢,٦٨٠,٠٠٠
اجمالي الموجودات المتداولة			٦,٢٨٢,٤٥٨	٦,٩١٨,٢٨٨
الموجودات غير المتداولة:				
أصول غير ملموسة	(٧)		١	١
عقارات وآلات ومعدات	(٨)		٣,٦٨١,٦١٦	٣,٨٤٣,٩٨٧
اجمالي الموجودات غير المتداولة			٣,٦٨١,٦١٧	٣,٨٤٣,٩٨٨
موجودات الأوقاف:				
أصول الوقف	(٩)		٢٢,٥٢٢,٩٥٨	٢٣,٤٩٣,٩٠٤
مشروعات تحت التنفيذ	(١٠)		١,٩٣٢,١٦٨	١,١٩٩,٧٢٥
نقد لدى البنوك			٢٢٨,٣١٣	٧,٤١٥
اجمالي موجودات الأوقاف			٢٤,٦٨٣,٤٣٩	٢٤,٧٠١,٠٤٤
اجمالي الموجودات			٣٤,٦٤٧,٥١٤	٣٥,٤٦٣,٣٢٠
الالتزامات وصافي الأصول				
الالتزامات المتداولة:				
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	(١١)		٣٢٨,٠١٤	١٦,٦٨٨
اجمالي الالتزامات المتداولة			٣٢٨,٠١٤	١٦,٦٨٨
الالتزامات غير المتداولة:				
التزامات المنافع المحددة للموظفين	(١٢)		٨١,٧٣٢	٧٥,٦٩٥
إجمالي الالتزامات غير المتداولة:			٨١,٧٣٢	٧٥,٦٩٥
اجمالي الالتزامات			٤٠٩,٧٤٦	٩٢,٣٨٣
صافي الأصول:				
صافي الأصول غير المقيدة			١٥,٧٧٩,١٥٣	١٨,٨٦٣,٦٨٨
صافي الأصول المقيدة			١١,٩٠٠,٢٠٧	١١,٥٥٩,٤٨٦
صافي أصول الأوقاف			٦,٥٥٨,٤٠٨	٤,٩٤٧,٧٦٣
اجمالي صافي الأصول			٣٤,٢٣٧,٧٦٨	٣٥,٣٧٠,٩٣٧
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول			٣٤,٦٤٧,٥١٤	٣٥,٤٦٣,٣٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحails عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣٢٢٨)

قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	إجمالي
الإيرادات والمكاسب:			
٢,٢٨٦,٨٩٥	٣١٦,٤٣٠	١,٧٢٣,٠٧٨	٤,٣٢٦,٤٠٣
(١٣)			٥,٠٥١,٧٧٠
-	-	-	٣٩٠,٠٠٠
-	١٨٨,٢٩١	-	٥٧,٣١٧
١٣٤,٠٩٨	-	٦٧,٥٠٠	٢٠١,٥٩٨
(١٤)			-
٢,٤٢٠,٩٩٣	٥٠٤,٧٢١	١,٧٩٠,٥٧٨	٤,٧١٦,٢٩٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب			
المصروفات والتكاليف			
-	١٦٤,٠٠٠	-	١٦٤,٠٠٠
-	-	-	٣٩٠,٠٠٠
٩٥,٠٨١	-	-	٩٥,٠٨١
٣,٧٢٤,٨٠٤	-	-	٣,٨٠٥,١٧٢
(١٥)			٣٢٢,٥٤٢
-	-	١٧٩,٩٣٣	١٧٩,٩٣٣
٥٣٤,٣٦٦	-	-	٥٣٤,٣٦٦
(١٦)			٦٠١,٣٠٣
٩٧٠,٩٤٦	-	-	٩٧٠,٩٤٦
(٩)			١٨٢,٢٧٤
١٨٠,٣٣١	-	-	١٨٠,٣٣١
(٨)			
٥,٥٠٥,٥٢٨	(١٦٤,٠٠٠)	(١٧٩,٩٣٣)	(٥,٨٤٩,٤٦١)
(٣,٠٨٤,٥٣٥)	٣٤٠,٧٢١	١,٦١٠,٦٤٥	(١,١٣٣,١٦٩)
-	-	-	-
(٣,٠٨٤,٥٣٥)	٣٤٠,٧٢١	١,٦١٠,٦٤٥	(١,١٣٣,١٦٩)
إجمالي المصروفات			
التغير في صافي الأصول خلال العام			
الدخل الشامل الأخر			
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول			

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحايل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣٢٢٨)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
البيان

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(١,٠٠٠,٤٦٦)	(١,١٣٣,١٦٩)		التغير في صافي الأصول
١٨٢,٢٧٤	١٨٠,٣٣١	(٨)	استهلاك الآلات والممتلكات والمعدات
٩٧٠,٩٤٦	٩٧٠,٩٤٦	(٩)	استهلاك أصول الوقف
١٦,٦٤٣	٦,٠٣٧	(١٢)	المكون من التزامات المنافع المحددة للموظفين
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٩٣٦,٠٠٠)	(٥٨٧,٢٥٥)		مصرفات مدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى
٣,٠٤٣	٣١١,٣٢٦		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(٧٦٣,٥٦٠)	(٢٥١,٧٨٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٣١,٨٧٤)	(١٧,٩٦٠)		مدفوعات لشراء الآلات وممتلكات ومعدات
(٢,٤٦٠,٠٠٠)	-		إضافات على صافي أصول الوقف
(٣٥٤,٨٩١)	(٧٣٢,٤٤٣)		مشروعات تحت التنفيذ
(٣٨٦,٧٦٥)	(٧٥٠,٤٠٣)		صافي التدفقات (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١,١٥٠,٣٢٥)	(١,٠٠٢,١٨٧)		صافي التغير في رصيد النقدية:
٥,٣٩٦,٠٢٨	٤,٢٤٥,٧٠٣		رصيد النقدية في بداية السنة
٤,٢٤٥,٧٠٣	٣,٢٤٣,٥١٦	(٥)	رصيد النقدية في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحايل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣٢٢٨)

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

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد ١ يناير ٢٠٢٤ م	١٩,٥٤٣,٩٦٣	١١,٦٧٣,٣٦٩	٥,١٥٤,٠٧١	٣٦,٣٧١,٤٠٣
التغير الشامل في صافي الأصول العام في قائمة الأنشطة	(٦٨٠,٢٧٥)	(١١٣,٨٨٣)	(٢٠٦,٣٠٨)	(١,٠٠٠,٤٦٦)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
مجموع التغير في صافي الأصول الشامل	(٦٨٠,٢٧٥)	(١١٣,٨٨٣)	(٢٠٦,٣٠٨)	(١,٠٠٠,٤٦٦)
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٨,٨٦٣,٦٨٨	١١,٥٥٩,٤٨٦	٤,٩٤٧,٧٦٣	٣٥,٣٧٠,٩٣٧
التغير الشامل في صافي الأصول للعام في قائمة الأنشطة	(٣,٠٨٤,٥٣٥)	٣٤٠,٧٢١	١,٦١٠,٦٤٥	(١,١٣٣,١٦٩)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
مجموع التغير في صافي الأصول الشامل	(٣,٠٨٤,٥٣٥)	٣٤٠,٧٢١	١,٦١٠,٦٤٥	(١,١٣٣,١٦٩)
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٥,٧٧٩,١٥٣	١١,٩٠٠,٢٠٧	٦,٥٥٨,٤٠٨	٣٤,٢٣٧,٧٦٨

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محابيل عسير مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣٢٢٨)

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١- التأسيس:

١/١: الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة محابيل – محابيل عسير - جمعية خيرية سعودية تمارس نشاطها بموجب الترخيص رقم (٣٢٢٨) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤١/٤/٢٢هـ الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩م وتهدف لتعليم القرآن الكريم تلاوة وحفظاً وتجويداً وتتمثل موارد الجمعية في تبرعات الأهالي والمؤسسات واشتراكات الأعضاء وإعانة الوزارة.

٢- أسس إعداد وعرض القوائم المالية:

٢-١ بيان الامتثال:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في محرم ١٤٣٤ هـ ووفقاً للتعليمات واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية. والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس الإعداد:

لقد تم إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وفقاً للقسم رقم (٣) عرض القوائم المالية.

٣-٢ أسس القياس:

- تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في إعداد القوائم المالية.
- يتبع المؤسسة مبدأ الاستحقاق في تسجيل المصروفات وتم عرض مصروفات الأنشطة على أساس وظيفي بصلب قائمة الأنشطة والمصروفات الإدارية على أساس طبيعى.

٤-٢ الإستمرارية:

قامت إدارة المنشأة بتقييم قدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور، ومن ثم لبست الإدارة على دراية بأي عدم يقين جوهري قد يلقي بظلاله من الشك حول قدرة المنشأة على الاستمرار، بالتالي تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية، على أن يتم إعادة تقييم مدى ملائمة افتراض مبدأ الإستمرارية في تاريخ كل تقرير مالي مستقبلي.

٥-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يرد خلاف ذلك.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

٣-١ إثبات الإيرادات:

يتم الاعتراف بالإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح والصادر بشهر محرم من عام ١٤٣٤هـ وذلك عندما يتهيأ للمؤسسة إمكانية التصرف في المورد وسلطة إدارته سواء تم قيده بعامل الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم إثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة. وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية وإثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة.

٣-٢ المصاريف:

تتكون المصاريف التي تتكبدها المنشأة من مصروفات البرامج والأنشطة والمصاريف العمومية والإدارية، ويتم تحميل مصاريف البرامج والأنشطة بكامل تكاليف العمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة المتعلقة بالنشاط، وتشمل المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر تحديداً جزءاً من تكلفة البرامج والأنشطة، ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية، ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل السنة المالية بجميع المصاريف.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحايل عسير مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣٢٢٨)

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

- تقوم المنشأة بإثبات تكلفة بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أنها أصل عندما يكون من المحتمل أن منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند سوف تتدفق إلى المنشأة باختيار إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقويم كسياسة محاسبية.
- تقوم المنشأة بتخصيص المبلغ القابل للاستهلاك على أساس منتظم على مدى عمره الإنتاجي.
- يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون الأصل متاح للاستخدام أي عندما يكون بالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة ويتوقف استهلاك الأصل عندما يلغى إثباته ولا يتوقف الاستهلاك عندما يصبح الأصل معطلاً أو عندما يعزل من الاستخدام النشط ما لم يكن الأصل مستهلك بالكامل وبالرغم من ذلك بموجب طرق الاستخدام للاستهلاك يمكن أن يكون عبء الاستهلاك صفر عندما لا يوجد إنتاج.
- عندما تشير بعض العوامل مثل تغيير في الطريقة التي يستخدم بها الأصل والتآكل الكبير غير المتوقع والتقدم التقني والتغيرات في أسعار السوق إلى أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ أحداث تاريخ تقرير سنوي وعند وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يجب على المنشأة أن تراجع تقديراتها السابقة وعندما تختلف التوقعات الحالية يجب عليها أن تعدل القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي ويجب على المنشأة أن تحاسب عن التغير في القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي علي أنه تغير في تقدير محاسبي.
- احتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت بناءً على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما ناقصاً قيمتها المتبقية ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة للسنة.
- معدلات الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات:

النسبة	بيان
٤٪	مباني
٢٠٪	سيارات
١٠٪	أثاث ومفروشات
١٥٪	الات واجهزة
٢٥٪	حاسب آلي
١٠٪	لوحات اعلانية
١٥٪	مكيفات
١٥٪	معمل صوت
١٠٪	هناجر

٤-٣ إنشاءات تحت التنفيذ:

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن تكلفة الإنشاءات والمعدات والمصاريف المباشرة وكذلك الدفعات المقدمة للتعاقد مع المقاولين أو موردي الأصول، لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، ويتم البدء في احتساب الاستهلاك من قبل المنشأة عندما تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى ممتلكات وآلات ومعدات أو موجودات غير ملموسة أو عقارات استثمارية.

٥-٣ العقارات الاستثمارية:

يجب على المنشأة قياس العقار الاستثماري بالتكلفة عند الإثبات الأولى. ثم يقاس لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة. ولكن إذا لم يكن متاحاً بشكل مستمر قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها وبدون تكلفة أو جهد غير مبرر لهما يتم قياسها على أساس التكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك وخسائر الاضمحلال وتظهر كبند مستقل في قائمة المركز المالي.

عند قياس العقار الاستثماري على أساس التكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك وخسائر الاضمحلال، يتم تحميل الاستهلاك لتوزيع تكلفة المبنى بعد خصم قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الانتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. الأراضي ليس لها اعمار انتاجية لذلك لا تستهلك تكلفتها.

عندما يتم قياس العقار الاستثماري على أساس التكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك وخسائر الاضمحلال، ثم لاحقاً يتاح بشكل مستمر قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها وبدون تكلفة أو جهد غير مبرر لهما يتم تحويل العقار الاستثماري الى بند عقارات استثمارية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة في تاريخ التحول يسجل في قائمة الربح أو الخسارة لتلك الفترة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحايل عسير مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣٢٢٨)

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

-التحويلات إلى العقارات الاستثمارية أو منها:

تقوم المؤسسة بتحويل عقارا إلى عقارات استثمارية أو منها عندما يوجد تغيير في الاستخدام يحدث التغيير في الاستخدام عندما يفى العقار بتعريف العقار الاستثماري أو يتوقف عن استيفاء هذا التعريف ويكون هناك دليل على تغيير الاستخدام، ولا تعد نية الإدارة على تغيير استخدام العقار بمفردها دليلاً على تغيير الاستخدام.

٦-٣ الموجودات غير الملموسة:

- تقاس الموجودات غير الملموسة المقنتاة بصورة مستقلة عند الاعتراف الأولي لها بالتكلفة، بينما تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع الأعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، وبعد الاعتراف الأولي لها يتم ادراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.
- لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المتولدة داخلياً فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتحمل المصاريف على قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تتكبد فيها.
- يتم تقييم الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة بحيث يتم تصنيفها اما باعتبارها محددة أو غير محددة العمر، يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة، ويتم مراجعة تلك الموجودات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض كما يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد، مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية، بحيث يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل والتعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية.
- يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية كما يلي:

بيان	النسبة
برامج الحاسب الآلي	١٥٪

- لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، وذلك بصورة فردية أو على مستوى وحدة النقد يتم مراجعة تقويم العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر انتاجي غير محدد سنوياً، وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر محدد" إلى "عمر غير محدد" على أساس مستقبلي.
- عند إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة يتم قياس الأرباح أو الخسائر على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في تاريخ الاستبعاد، ويتم إدراجها في قائمة الأرباح أو الخسائر في تاريخ الاستبعاد.

٧-٣ الأصول المالية:

تقوم المنشأة بإثبات الأصل الالتزام المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء وعندما يتم إثبات الأصل المالي بشكل أولي بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) وفي نهاية كل فترة تقرير تقيس المنشأة الأدوات المالية دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر.

تقوم المنشأة في نهاية كل تقرير مالي ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة الأصل وإذا دلت المؤشرات الموضحة أدناه على وجود هبوط في قيمة الأصل تقوم المنشأة بإثبات مخصص هبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

يتضمن الدليل الموضوعي على أن أصلاً مالياً أو مجموعة أصول هبطت قيمتها عن طريق مؤشرات يمكن ملاحظتها تنمو إلى علم مالك الأصل:

- صعوبات مالية كبيرة يواجهها المصدر أو الملتزم.
- الإخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر عن دفع الفائدة أو المبلغ الأصلي.
- أن يمنح الدائن لأسباب اقتصادية أو قانونية تتعلق بالصعوبات المالية التي يواجهها المدين امتيازاً للمدين ماكان الدائن بخلاف ذلك سيأخذه في الحساب.
- قد أصبح من المحتمل بأن المدين سيدخل في حالة الإفلاس أو حالة إعادة تنظيم مالي أخرى.
- بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى إنخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من مجموعة أصول مالية منذ تاريخ الإثبات الأولي لتلك الأصول رغم أنه لا يمكن بعد ربط الهبوط بالأصول المالية الفردية في المجموعة مثل الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية السلبية أو التغيرات السلبية في أوضاع الصناعة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحايل عسير مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣٢٢٨)

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

يعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته في حالة وجود دليل موضوعي يشير إلى أن واحداً أو أكثر من الأحداث ذي تأثير سلبي أثرت على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل.

تحتسب خسارة الإنخفاض في قيمة الأصل المالي الذي جري قياسه بالتكلفة المستنفذة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

يجري اختبار لانخفاض القيمة على الأصول المالية الهامة كلا على حده ويجري تقييم للأصول المالية الأخرى بصورة إجمالية في المجموعات التي تتشارك في مخاطر ائتمان متماثلة ويتم إثبات جميع خسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

٨-٣ النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك بالحسابات الحالية واستثمارات أخرى قصيرة الأجل ذات سيولة عالية وتاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل ومتاحة لاستخدام المنشأة دون أي قيود.

٩-٣ الالتزامات الدائنة:

تقوم المنشأة بالإعتراف بالالتزام المالي بشكل أولي بقياسة بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة).

١٠-٣ المخصصات:

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المنشأة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويمكن تقديره بصورة موثوق بها ويكون هناك احتمال أن يطلب من المنشأة سداد هذا الالتزام من خلال تدفق منافع اقتصادية خارج المنشأة، يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديلها.

لنعكس أفضل التقديرات المحتملة وإذا لم يعد محتملاً أن يطلب تدفق منافع اقتصادية مستقبلية خارج المنشأة لتسوية الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

١١-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

تقدم المنشأة تعويض لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية، تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة، يتم قياس تكاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدماتهم المتراكمة في تاريخ قائمة المركز المالي وتحمل كمصروف بقائمة الربح أو الخسارة على أن تسدد عند انتهاء خدمه كل منهم.

خطة المساهمات المحددة:

تقوم الشركة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي لمنسوبيها وفقاً لنظام العمل السعودي وتعترف الشركة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالشركة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات وليس لدى الشركة أي التزام قانوني أو استثنائي بدفع أية مساهمات أخرى والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات عند حلول موعد استحقاقها.

الإجازات السنوية:

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة للعاملين الخاصة بالإجازات السنوية بناءً على نظام العمل السعودي

١٢-٣ مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ودرج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المؤسسة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في ان واحد.

١٣-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المؤسسة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

-- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة التشغيل العادية

- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة. أو

-- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو

- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة." تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة التشغيل العادية. أو

- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة. أو

- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو

- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف المؤسسة كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة"

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحايل عسير مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣٢٢٨)

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤- استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

١-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل.

٢-٤ المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل 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، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

٣-٤ الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المؤسسة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات 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.

٤-٤ انخفاض الذمم المدينة التجارية

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب خسارة اضمحلال حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

٥-٤ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن تغيير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحايل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣٢٢٨)
إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٥- النقد وما في حكمه:

يتمثل النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر - فيما يلي:

البيان	٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
النقد في البنوك	٣,٢٤٣,٥١٦	٤,٢٤٥,٧٠٣
موزعة كما يلي:		
النقد لدى البنوك	٣,٠١٥,٢٠٣	٤,٢٣٨,٢٨٨
نقدية لدى بنك الأوقاف	٢٢٨,٣١٣	٧,٤١٥
الإجمالي	٣,٢٤٣,٥١٦	٤,٢٤٥,٧٠٣

٦- المصروفات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل المصروفات المقدمة والأرصدة مدينة أخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البيان	٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
ذمم مدينة	٤,٧٥٥	٦٠٠,٠٠٠
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها**	-	(٦٠٠,٠٠٠)
مدينون متنوعون	٤,٧٥٥	-
إيرادات مستحقة	٣,٢٦٢,٥٠٠	٢,٦٨٠,٠٠٠
الإجمالي	٣,٢٦٧,٢٥٥	٢,٦٨٠,٠٠٠
وكانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيما يلي:		
البيان	٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
المكون خلال السنة	-	-
ارصدة مشطوبة خلال السنة	(٤٦٥,٩٠٢)	-
مخصص مردود خلال العام إيضاح رقم (١٤)	(١٣٤,٠٩٨)	-
الرصيد في نهاية السنة	-	٦٠٠,٠٠٠

٧- الأصول غير الملموسة:

تمثل الأصول غير الملموسة - برنامج حسابات - كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البيان	٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
التكلفة		
الرصيد في ١ يناير	٢,٦٢٥	٢,٦٢٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٢,٦٢٥	٢,٦٢٥
الإطفاء المتراكم		
الرصيد في ١ يناير	٢,٦٢٤	٢,٦٢٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٢,٦٢٤	٢,٦٢٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١	١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١	١

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحايل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣٢٢٨)

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٨- الآلات وممتلكات ومعدات (صافي):

تتمثل الآلات والممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البيــــــــــــــــان	أراضي	مباني	سيارات	اثاث ومفروشات	آلات وأجهزة كهربائية	حاسب آلي	لوحات إعلانية	مكيفات	معمل صوت	هناجر	الإجمالي
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد بداية السنة	١,٨١٠,٠٤٠	٣,٢١٣,٣٩٥	٦٢٢,٢٢٩	٤٣٨,٥٠٦	١٥٨,٦٤٦	١٩١,٨٦٦	٥٦,٦١٧	٣٠٥,٩٨٥	١٢٥,٣٥٣	٥٠,٢٥٠	٦,٩٧٢,٨٨٧
إضافات خلال السنة	-	-	-	٧,٠٠٠	٤,٤٤٣	٣,٩٤٨	-	٢,٥٦٩	-	-	١٧,٩٦٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٨١٠,٠٤٠	٣,٢١٣,٣٩٥	٦٢٢,٢٢٩	٤٤٥,٥٠٦	١٦٣,٠٨٩	١٩٥,٨١٤	٥٦,٦١٧	٣٠٨,٥٥٤	١٢٥,٣٥٣	٥٠,٢٥٠	٦,٩٩٠,٨٤٧
الاستهلاك المتراكم:											
الرصيد بداية السنة	-	١,٢٩٥,٢٤٣	٦٠٠,٤١٢	٤٢٨,٩٩٠	١٥٢,١٢٠	١٨٦,٩٤٩	٥٦,٦١٦	٢٣٢,٩٦٩	١٢٥,٣٥٢	٥٠,٢٤٩	٣,١٢٨,٩٠٠
استهلاك العام	-	١٢٨,٥٣٦	٢١,٨١٦	١١,٧٠٨	٢,٠٦٠	٣,١٥٩	-	١٣,٠٥٢	-	-	١٨٠,٣٣١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	١,٤٢٣,٧٧٩	٦٢٢,٢٢٨	٤٤٠,٦٩٨	١٥٤,١٨٠	١٩٠,١٠٨	٥٦,٦١٦	٢٤٦,٠٢١	١٢٥,٣٥٢	٥٠,٢٤٩	٣,٣٠٩,٢٣١
صافي القيمة الدفترية											
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٨١٠,٠٤٠	١,٧٨٩,٦١٦	١	٤,٨٠٨	٨,٩٠٩	٥,٧٠٦	١	٦٢,٥٣٣	١	١	٣,٦٨١,٦١٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٨١٠,٠٤٠	١,٩١٨,١٥٢	٢١,٨١٧	٩,٥١٦	٦,٥٢٦	٤,٩١٧	١	٧٣,٠١٦	١	١	٣,٨٤٣,٩٨٥

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحائل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣٢٢٨)
إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٩- أصول الوقف (صافي):
تتمثل أصول الوقف كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

البيــــــــــــــــان	الأراضي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الرصيد بداية السنة	٨,٣٣٨,٠٠٠	٢٤,٢٧٣,٦٤٥	٣٢,٦١١,٦٤٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨,٣٣٨,٠٠٠	٢٤,٢٧٣,٦٤٥	٣٢,٦١١,٦٤٥
الاستهلاك المتراكم والاضمحلال	-	-	-
الرصيد بداية السنة	-	٩,١١٧,٧٤١	٩,١١٧,٧٤١
الاستهلاك المحمل للسنة	-	٩٧٠,٩٤٦	٩٧٠,٩٤٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	١٠,٠٨٨,٦٨٧	١٠,٠٨٨,٦٨٧
صافي القيمة الدفترية	٨,٣٣٨,٠٠٠	١٤,١٨٤,٩٥٨	٢٢,٥٢٢,٩٥٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨,٣٣٨,٠٠٠	١٥,١٥٥,٩٠٤	٢٣,٤٩٣,٩٠٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			

١٠- مشروعات تحت التنفيذ:
تتمثل المشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

المشروع	نسبة الانتماء	٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
مشروع وقف الحزام	٥٠٪	٥٢٢,١١٨	١١٨,٠٦٢
مشروع وقف الهدى - بحر أبو سكةينة	٩٥٪	١,٤١٠,٠٥٠	١,٠٨١,٦٦٣
		١,٩٣٢,١٦٨	١,١٩٩,٧٢٥

وتتمثل الحركة على الاعمال الرأسمالية تحت الإنشاء فيما يلي: -

البيــــــــــــــــان	٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
الرصيد بداية السنة	١,١٩٩,٧٢٥	٨٤٤,٨٣٤
إضافات خلال السنة	٧٣٢,٤٤٣	٣٥٤,٨٩١
الرصيد في نهاية السنة	١,٩٣٢,١٦٨	١,١٩٩,٧٢٥

١١- مستحقات وأرصدة دائنة أخرى:
تتمثل المستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

البيــــــــــــــــان	٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
مصروفات مستحقة	٥,١٧٥	١٦,٦٨٨
ضريبة القيمة المضافة	١٢٢,٨٣٩	-
دائنون متنوعون	٢٠٠,٠٠٠	-
الإجمالي	٣٢٨,٠١٤	١٦,٦٦٨

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحail عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣٢٢٨)

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٢-التزامات المنافع المحددة للموظفين:

يتمثل التزامات المنافع المحددة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩,٠٥٢	٧٥,٦٩٥	الرصيد في بداية السنة
١٦,٦٤٣	٦,٠٣٧	المكون خلال السنة إيضاح رقم (١٦)
-	-	المسدد خلال السنة
٧٥,٦٩٥	٨١,٧٣٢	الرصيد في نهاية السنة

١٣-توزع التبرعات النقدية حسب غاية ورودها كما يلي:

٢٠٢٤م		٢٠٢٥م		البيان	
اجمالي	اجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٣٦٨,٣٦٩	٥٥٧,٧١٤	٢٤١,٢٨٤	٣١٦,٤٣٠	-	تبرعات نقدية
٢,١٤٢,٩٢٥	١,٧٧١,٧٩٤	١,٤٨١,٧٩٤	-	٢٩٠,٠٠٠	إيرادات إيجارات
٢,٥٣٦,٦٧٦	١,٩٩٤,٦٤٧	-	-	١,٩٩٤,٦٤٧	استقطاعات
٣,٨٠٠	٢,٢٠٠	-	-	٢,٢٠٠	اشتراكات عضوية
١,٢٧٣	٤٨	-	-	٤٨	تبرعات الدور النسائية
٥,٠٥٣,٠٤٣	٤,٣٢٦,٤٠٣	١,٧٢٣,٠٧٨	٣١٦,٤٣٠	٢,٢٨٦,٨٩٥	الاجمالي

١٤-إيرادات أخرى:

٢٠٢٤م		٢٠٢٥م			البيان
اجمالي	اجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
-	١٣٤,٠٩٨	-	-	١٣٤,٠٩٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مردود إيضاح رقم (٦)
-	٦٧,٥٠٠	٦٧,٥٠٠	-	-	ديون معدومة محصلة
-	٢٠١,٥٩٨	٦٧,٥٠٠	-	١٣٤,٠٩٨	الاجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحايل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣٢٢٨)
إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٥- مصاريف تعليمية:

تتمثل المصاريف التعليمية كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨٧٢,٧٣٣	٢,٨١٥,٩٤٧	رواتب وأجور
٢١٩,٣١٢	٥٣٥,٤٧٩	مكافآت وحوافز
٨٨,١٥٤	٩٠,٩١٣	صيانة وإصلاح
-	٨٩,١٦٧	عينات وهدايا
-	٤٨,٦١٠	مصروف كهرباء واتصالات
-	٣٥,٦٢٥	ضيافة الشؤون التعليمية
-	٣٣,٥٠٧	مصاريف حكومية
٣٧,١٠٠	٢٢,٨٠٠	إيجارات
-	٢٠,٥٥١	مستلزمات مكتبية
-	١٤,٩٧٧	محروقات وزيوت
١١٥,٦٠٠	١٢,٨٧٥	خدمة مجتمعية
٢٠٢,٨٩٩	٤,٣٥٣	مصروفات تشغيلية مرتبطة بالبرنامج
١٤,٥٦١	-	دورات وتدريب
٢٣٨,٠٤٠	-	مراحل حفظ القرآن
١٦,٧٧٣	-	برنامج الوقار
٣,٨٠٥,١٧٢	٣,٧٢٤,٨٠٤	الإجمالي

١٦- مصاريف عمومية وإدارية:

تتمثل المصاريف العمومية والإدارية كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٧,٣٧٩	٣١٢,٩٦٦	رواتب وأجور
٧٦,٠١٦	٦٣,٠٨٨	تأمينات اجتماعية
٢٥,٨٢٩	٣٠,٦٥٣	صيانة عامة مباني وأجهزة
٢٧,٦٢٦	٣١,١٣٩	رسوم واشتراكات
٧,٩٦٩	٣٠,٦٥٩	منافع عامة (كهرباء ومياه وهاتف وانترنت)
٢٤,٦٢٥	٢٣,٨٤٠	دعاية وإعلان
٧,٥٠٠	١٦,٨٠٠	إيجارات
١٥,٠٧٠	١٠,٠٥٤	قرطاسية ومطبوعات
٧,٣٤٣	٧,١٦٩	رسوم بنكية
١٦,٦٤٣	٦,٠٣٧	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين إيضاح رقم (١٢)
٢١,٣٠٧	١,٩٦١	أخرى
١٣,٩٩٦	-	ضيافة ونظافة
٦٠١,٣٠٣	٥٣٤,٣٦٦	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحails عسير مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣٢٢٨)

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٧- أمور مهمة والأحداث بعد نهاية الفترة المالية
لا يوجد لدى الجمعية أية أمور مهمة أو أحداث بعد نهاية السنة المالية.

١٨- الالتزامات المحتملة
لا توجد التزامات محتملة على الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م .

١٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر:
١-١٩ القيمة العادلة:

- القيمة العادلة، للنقد والحسابات والذمم المدينة الأخرى قصيرة الأجل والذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة، تتقارب مع قيمتها الدفترية إلى حد كبير بسبب الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- يتم تقييم الأدوات المالية التي لها أسعار فائدة ثابتة ومتغيرة بواسطة المنشأة استناداً إلى مؤشرات مثل أسعار الفائدة والجدارية الائتمانية الفردية للطرف المقابل، وبناءً على هذا التقييم يتم تسجيل المخصصات في حساب الخسائر المتوقعة لهذه الذمم المدينة، وبالتالي، فإن القيمة العادلة لهذه الأدوات لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.
- لا تختلف القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية جوهرياً عن قيمها الدفترية في قائمة المركز المالي للمنشأة.

٢-١٩ الأدوات المالية:

- تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمنشأة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والنقد في الصندوق مباشرة من عملياتها، كذلك تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمنشأة من، تم الإفصاح في الإيضاح الخاص بالسياسات المحاسبية الهامة عن الطرق المستخدمة للاعتراف والقياس المحاسبي لكل بند من البنود الموجودات والمطلوبات المالية.
- يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في القوائم المالية فقط عند وجود حق نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المنشأة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣-١٩ مخاطر أسعار الفائدة:

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة مالية نتيجة التقلبات في أسعار الفائدة، المنشأة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها والتي يترتب عليها فائدة، وترى المنشأة أن مخاطر أسعار الفائدة يتم ادارتها بصورة ملائمة.

٤-١٩ مخاطر العملات الأجنبية:

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية، لم تقم المنشأة بأي معاملات هامة بعملة خلاف الريال السعودي خلال الفترة، ومن ثم ترى المنشأة أنها غير معرضة لمخاطر عملات أجنبية هامة.

٥-١٩ مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية، تلتزم المنشأة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك من خلال تطبيق حدود إئتمان على عملائها ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

٦-١٩ مخاطر السيولة:

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المنشأة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية ، تتمثل طريقة المنشأة في إدارة مخاطر السيولة في التأكد قدر المستطاع من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حين استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة وذلك دون تكبد أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المنشأة، وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية كافية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية إذا تطلب الأمر لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بصفة مستمرة.

٢٠- تاريخ اعتماد القوائم المالية:

تم الاعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية في ٠٦ رمضان ١٤٤٧هـ الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٦م.