

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل
(جمعية أهلية)
الجبيل – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل
(جمعية أهلية)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة	جدول المحتويات
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٧ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة
جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل
(جمعية أهلية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية:-

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل (جمعية أهلية) "الجمعية" المسجلة في المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٤٨٣) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية، وقائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) 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 ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، 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 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 وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تم مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بواسطة مراجع حسابات آخر والذي أصدر تقرير مطلق بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠٢٤م.

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 تعتمدها 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 ملان 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، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)
إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة
جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل
(جمعية أهلية)

المحترمين،

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 وتقويم 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 لإجراءات 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.
 - تقويم 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 تأكد 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 تأكد 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.
 - 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 - 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 لجمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل 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 يوليو ٢٠٢٥م

الموافق: ٢٩ محرم ١٤٤٧هـ

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل
(جمعية أهلية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

الأصول	إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	٤	٦٠٩,١٢٥	٦,٥١٧,٦١٣
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٥	١٣,٨٧١,٨٦٦	٢٠,٧٤٨,٧٧٩
الذمم المدينة	٦	٢,٨٩٦,٣٢٨	١,٠٩٥,٢٧٧
إجمالي الأصول المتداولة		١٧,٣٧٧,٣١٩	٢٨,٣٦١,٦٦٩
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات، صافي	٧	٣٥,٨١٦,٦٣٦	٣٤,٧٦٧,٥٤٢
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣٥,٨١٦,٦٣٦	٣٤,٧٦٧,٥٤٢
أصول الأوقاف			
أصول الأوقاف	٨	١٠٥,٤٦٢,٧٧٣	٦٧,٣٦١,٧٥٨
مشاريع تحت التنفيذ	٩	٣٠,٠٤٣,٢٠٢	٥٠,٨٥٢,٦٠٩
إجمالي أصول الأوقاف		١٣٥,٥٠٥,٩٧٥	١١٨,٢١٤,٣٦٧
إجمالي الأصول		١٨٨,٦٩٩,٩٣٠	١٨١,٣٤٣,٥٧٨
الالتزامات			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٠	٥,١٧٥,٤١٥	٩,٢٢١,٤٩٧
القروض الآجلة - الجزء المتداول	١١	١,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٦,١٧٥,٤١٥	٩,٩٧١,٤٩٧
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٢	٦٣٥,٤٠٤	٥٠٩,٥٨٩
القروض الآجلة - الجزء غير المتداول	١١	٢,٩٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٣,٥٨٥,٤٠٤	١,٨٥٩,٥٨٩
إجمالي الالتزامات		٩,٧٦٠,٨١٩	١١,٨٣١,٠٨٦
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١٠١,٧٨٢,٣٤٧	٩٩,٧٠٢,٩١٩
صافي الأصول المقيدة		٧,١٨٦,٠٥١	٤,٩٢٦,٧٥١
صافي أصول الأوقاف		٦٩,٩٧٠,٧١٣	٦٤,٨٨٢,٨٢٢
إجمالي صافي الأصول		١٧٨,٩٣٩,١١١	١٦٩,٥١٢,٤٩٢
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٨٨,٦٩٩,٩٣٠	١٨١,٣٤٣,٥٧٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل
(جمعية أهلية)
قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

إيضاح	غير المقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٣ م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	٦,١٧٥,٠٥٨	-	٤,٤٠٣,٧٣٠	١٠,٥٧٨,٧٨٨	١١,٠٥٥,٩٩١
تبرعات زكاة المال	-	٩٩٧,٢١٧	-	٩٩٧,٢١٧	١,١٧٤,٢٢٥
إيرادات الفنادق	٥,٤٠٠,٢٧٩	-	-	٥,٤٠٠,٢٧٩	٤,٦١٠,٠٨١
إيرادات وتبرعات البرامج والأنشطة	٤,٤٣١,٦٣٤	١,٢٦٢,٠٨٣	-	٥,٦٩٣,٧١٧	٥,٩٤٩,١٩٠
إيجارات	-	-	٥,٠٨١,٣٠٩	٥,٠٨١,٣٠٩	٣,٨٨٨,٢٠١
إيرادات أخرى	١,٤٠٠	-	-	١,٤٠٠	٦٥٩,٣٦٩
إجمالي بنود الدخل	١٦,٠٠٨,٣٧١	٢,٢٥٩,٣٠٠	٩,٤٨٥,٠٣٩	٢٧,٧٥٢,٧١٠	٢٧,٣٣٧,٠٥٧
المصروفات					
١٣ مصروفات البرامج والأنشطة	(٩,٧٩٦,٥٦٢)	-	-	(٩,٧٩٦,٥٦٢)	(٨,٧٨٠,٧٤٢)
١٤ المصاريف العمومية والإدارية	(٤,١٣٢,٣٨١)	-	-	(٤,١٣٢,٣٨١)	(٣,٨٣٩,٧١٠)
٨ مصروفات أوقاف	-	-	(٤,٣٩٧,١٤٨)	(٤,٣٩٧,١٤٨)	(٢,٧٠٣,٢٠٥)
إجمالي المصروفات	(١٣,٩٢٨,٩٤٣)	-	(٤,٣٩٧,١٤٨)	(١٨,٣٢٦,٠٩١)	(١٥,٣٢٣,٦٥٧)
التغير في صافي الأصول	٢,٠٧٩,٤٢٨	٢,٢٥٩,٣٠٠	٥,٠٨٧,٨٩١	٩,٤٢٦,٦١٩	١٢,٠١٣,٤٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل
(جمعية أهلية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٢,٠١٣,٤٠٠	٩,٤٢٦,٦١٩	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل التغير في صافي الأصول
		التعديلات ل :
٢,٧٠٣,٢٠٥	٤,٣٩٧,١٤٨	اهلاك أصول الأوقاف
٢,٠٧٧,٧٠٠	٢,٢٠٨,١٩٦	إهلاك ممتلكات ومعدات
١٠٩,٠٦٣	١٤٢,٥٠٠	مخصص مكافأه نهاية الخدمة المكون
		التغير في:
(١٥,٩١٩,٩٧٦)	٦,٨٧٦,٩١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,١٢٥,٨٤٥)	(١,٨٠١,٠٥١)	الذمم المدينة
٦٣,١٨٦	-	المخزون
(٣,٠٣٠,٦٢٩)	(٤,٠٤٦,٠٨٢)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٢٤,٣٦١)	(١٦,٦٨٥)	مخصص مكافأه نهاية الخدمة المسدد
(٣,٢٣٤,٢٥٧)	١٧,١٨٧,٥٥٨	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
-	١,٨٥٠,٠٠٠	صافي حركة القروض الآجلة
-	١,٨٥٠,٠٠٠	صافي النقد من عمليات التمويل
		التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار
(٣,١٠٨,١٢١)	(٣,٢٥٧,٢٩٠)	إضافات الممتلكات والمعدات
١,٢١٩,٨٢١	-	إستيعادات ممتلكات ومعدات
(٧,٩٨٨,٩٠٩)	(٢١,٦٨٨,٧٥٦)	مشاريع تحت التنفيذ
(٩,٨٧٧,٢٠٩)	(٢٤,٩٤٦,٠٤٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(١٣,١١١,٤٦٦)	(٥,٩٠٨,٤٨٨)	صافي التغير في النقد في البنوك
١٩,٦٢٩,٠٧٩	٦,٥١٧,٦١٣	النقد في البنوك في بداية السنة
٦,٥١٧,٦١٣	٦٠٩,١٢٥	النقد في البنوك في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل
(جمعية أهلية)
قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٩٠,٤٨٧,٣٦٩	٢,٨٢٣,٢٣١	٩٣,٣١٠,٦٠٠
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٩,٢١٥,٥٥٠	٢,١٠٣,٥٢٠	١٢,٠١٣,٤٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩٩,٧٠٢,٩١٩	٤,٩٢٦,٧٥١	١٠٤,٦٢٩,٦٧٠
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٢,٠٧٩,٤٢٨	٢,٢٥٩,٣٠٠	٤,٣٣٨,٠٢٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠١,٧٨٢,٣٤٧	٧,١٨٦,٠٥١	١٠٨,٩٦٨,٣٩٨

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

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(ريال سعودي)

١- التنظيم والنشاط

إن الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (جمعية خيرية) مقرها في مدينة الجبيل مسجلة في المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٤٨٣) بتاريخ ٢ رمضان ١٤٤١هـ، الموافق ٢٥ أبريل ٢٠٢٠م. وتهدف أنشطة الجمعية إلى الأنشطة الخيرية يشمل جمع التبرعات أو أنشطة الدعم الأخرى التي تدخل في نطاق العمل الاجتماعي.

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

(ب) الذمم المدينة

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها، وتخص الديون المعدومة عند تكبدها.

(ت) 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

١٠٪ - ٢٥٪

٤٪

٢٠٪

بيان

الأثاث المكتبي

مباني على أرضي مستأجرة

السيارات

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.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ث) أصول الأوقاف

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

ويتمثل العمر المقدر للإهلاك فيما يلي.

نسب الإهلاك
٤٪

بيان
المباني

وتم قياس أصول الأوقاف بالتكلفة التاريخية نظراً لأن القياس بالقيمة العادلة سنوياً من خلال مقيم عقاري مرخص ومستقل ينطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما على الجمعية.

ج) الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم الإعتراف 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.

ح) مخصصات

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

خ) ضريبة القيمة المضافة

يتم اثبات الإيرادات والتكاليف و المصاريف 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.

د) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لأنظمة السوق السعودي واختارت الشركة تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، وذلك مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة.

يجب على المنشأة أن تثبت جميع المكاسب والخسائر الأكتوارية في السنة التي تحدث فيها وذلك ضمن الدخل الشامل الآخر.

ذ) 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 المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ر) 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.

(ز) 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.

(س) الأصول المقيدة

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

(ش) 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 أصولاً متداولة أو إستثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

٤- النقد لدى البنوك

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤,٦٢٧,٦٨١	٢٧٨,٨١٢	مصرف الراجحي
٢٥٧,١١٥	١٠٥,٤٠٢	مصرف الإنماء
٦٢,٨٧٠	٨٠,٢٧٠	البنك السعودي للاستثمار
٦٢٥,١٦٤	٤٣,٢٢٣	البنك الأهلي السعودي
٢٣٧,٦٠٨	٢٩,٦٠٧	بنك البلاد
٢٦,٩٨١	٢٦,٩٨١	البنك السعودي الأول
١١٣,٠٥٧	٢٤,٨٤٧	البنك السعودي الفرنسي
٧٩,٤٠٥	٨,٩٧١	بنك الرياض
٢٥١,٥٥٥	٧,٥٢٣	البنك العربي الوطني
٢٣٦,١٧٧	٣,٤٨٩	بنك الجزيرة
٦,٥١٧,٦١٣	٦٠٩,١٢٥	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٥- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٣,٣٩٥,٤٦٦	١٢,١٠٤,٧٢٣	دفعات مقدمة للموردين
١,٦٧٥,٢٢٨	٧٧٤,٥٠٢	ضريبة القيمة المضافة المستردة
٢٢٥,٤٧٩	٧٠٥,٤٣٣	إيراد إيجارات مستحقة
٧٩,١٢٥	٧١,٣٧٠	سلف موظفين
٢,١٤٤,١٠٤	٤٤,١٥١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٢٢٩,٣٧٧	١٧١,٦٨٧	أرصدة مدينة أخرى
٢٠,٧٤٨,٧٧٩	١٣,٨٧١,٨٦٦	

٦- الذمم المدينة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٩٥,٢٧٧	٢,٦٩٦,٣٢٨	ذمم مدينة - فنادق
٧٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة
١,٠٩٥,٢٧٧	٢,٨٩٦,٣٢٨	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(ريال سعودي)

٧- ممتلكات ومعدات، صافي

التكلفة	الأثاث المكتبي	مباني على أراضي مستأجرة	السيارات	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م	٥,٧٣٨,٥٥٥	٣٨,٨٦١,٧٢٦	٤٩٦,١٩٠	٤٥,٠٩٦,٤٧١
الأضافات خلال السنة	٢١١,٠٧٣	٣,٠٤٦,٢١٧	-	٣,٢٥٧,٢٩٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥,٩٤٩,٦٢٨	٤١,٩٠٧,٩٤٣	٤٩٦,١٩٠	٤٨,٣٥٣,٧٦١
مجمع الإهلاك				
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م	٤,٢٩٤,١٨٠	٥,٥٣٨,٥٦٥	٤٩٦,١٨٤	١٠,٣٢٨,٩٢٩
المحمل خلال السنة	٥٨٨,١٠١	١,٦٢٠,٠٩٥	-	٢,٢٠٨,١٩٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤,٨٨٢,٢٨١	٧,١٥٨,٦٦٠	٤٩٦,١٨٤	١٢,٥٣٧,١٢٥
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١,٠٦٧,٣٤٧	٣٤,٧٤٩,٢٨٣	٦	٣٥,٨١٦,٦٣٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٤٤٤,٣٧٥	٣٣,٣٢٣,١٦١	٦	٣٤,٧٦٧,٥٤٢

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٨- أصول الأوقاف

التكلفة	إيضاح	أراضي	مباني	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م		٢٢,٩٧٢,٥٥٢	٦٧,٤٣٠,٥٤٥	٩٠,٤٠٣,٠٩٧
المحول من مشاريع تحت التنفيذ	٩	-	٤٢,٤٩٨,١٦٣	٤٢,٤٩٨,١٦٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٢٢,٩٧٢,٥٥٢	١٠٩,٩٢٨,٧٠٨	١٣٢,٩٠١,٢٦٠
مجمع الإهلاك				
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م		-	٢٣,٠٤١,٣٣٩	٢٣,٠٤١,٣٣٩
المحمل خلال السنة		-	٤,٣٩٧,١٤٨	٤,٣٩٧,١٤٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		-	٢٧,٤٣٨,٤٨٧	٢٧,٤٣٨,٤٨٧
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٢٢,٩٧٢,٥٥٢	٨٢,٤٩٠,٢٢١	١٠٥,٤٦٢,٧٧٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٢٢,٩٧٢,٥٥٢	٤٤,٣٨٩,٢٠٦	٦٧,٣٦١,٧٥٨

٩- مشاريع تحت التنفيذ

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
مشروع وقف النبراس	١٢,٧٧٨,٥٣٠	٤,٠٥٥,٦٥٥
مشروع فندق الطائف	٨,٢٩٦,٧٩٥	٨٠٦,٣٥٧
مشروع فندق الباحة (بلجرشي)	٧,٧١١,٢٥٨	٢,٢٤٩,١٥١
مشروع مدرسة بحي الضاحية	١,٠٣٧,٠٨٥	١,٠٣٠,٠٠٠
مشروع مدرسة مخطط عبداللطيف جميل	١٤١,٧٢٤	١٣٥,٤٧٣
مشروع مدرسة بحي روضة الخالدية	٥٥,٥٠٠	٥٥,٥٠٠
مشروع مدرسة بحي الجوهرة	٢٢,٣١٠	٢٢,٣١٠
مشروع مجمع مدارس وقف منار القرآن	٤٢,٤٩٨,١٦٣	٤٢,٤٩٨,١٦٣
مشروع مجمع مدارس وقف منار القرآن (محول الى أصول الأوقاف)	(٤٢,٤٩٨,١٦٣)	-
	٣٠,٠٤٣,٢٠٢	٥٠,٨٥٢,٦٠٩

١٠- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
إيرادات مقبوضة مقدماً	٢,٧٤٦,٨٧٢
مصرفات مستحقة	١,٧٧٥,٩٥٥
تأمينات محجوزة للغير	٦٣٣,٣١٧
ذمم موظفين دائنة	١,٠٧٠
أرصدة دائنة أخرى	١٨,٢٠١
	٥,١٧٥,٤١٥
	٩,٢٢١,٤٩٧

١١- القروض الأجلة

حصلت الجمعية حتى عام ٢٠٢٤ م على قرض لتمويل مشروع (وقف النبراس) من مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي للتمويل التتموي بمبلغ ٣,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي تسدد على أقساط شهرية ويستحق أول قسط في شهر ديسمبر ٢٠٢٤ م وتم الحصول على القرض بضمان سندات لأمر وكفالة غرم وتقويض الممول بخضم الأقساط الشهرية بواسطة أمر الدفع المستديم والحسم المباشر حتى الانتهاء من تسديد كامل الأقساط الشهرية.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
القروض الأجلة - الجزء المتداول	١,٠٠٠,٠٠٠
القروض الأجلة - الجزء غير المتداول	٢,٩٥٠,٠٠٠
	٣,٩٥٠,٠٠٠
	٢,١٠٠,٠٠٠

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

١٢ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥٢٤,٨٨٧	٥٠٩,٥٨٩	الرصيد في بداية السنة
١٠٩,٠٦٣	١٤٢,٥٠٠	المكون خلال السنة
(١٢٤,٣٦١)	(١٦,٦٨٥)	المدفوع خلال السنة
٥٠٩,٥٨٩	٦٣٥,٤٠٤	الرصيد في نهاية السنة

١٣ - مصروفات البرامج والأنشطة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٥٧٤,٢٥٧	٢,٨٣٧,١٩٦	مكافآت وحوافز للمعلمين
١,٥٠٩,٦٥٤	٢,٨١٠,٦٦٧	إيجارات
٢,٠٧٧,٧٠٠	٢,٢٠٨,١٩٦	إهلاك ممتلكات ومعدات
٣٢٦,٤١٤	٦١١,٢٢٩	صيانة وإصلاح
٩١٣,٥٠٤	٦٠٤,٨٩٢	مصروف الخدمات التطوعية والشرابات المجتمعية
٢٣١,٩٤٧	١٧٦,٤٨٤	كهرباء ومياه
١٨٢,٥٦١	١١٠,٩٤٣	دعاية وإعلان
٢١٢,٧٨٤	١٠٨,٥١٣	قرطاسية ومطبوعات
١٠٢,٥٠٠	٨٥,٣٧٤	أتعاب مهنية واستشارية
٧٥,٨٧٥	٦٨,٦٧٢	هاتف وإنترنت
٦٩,٣٢٥	٥٩,٣٠٤	اشترابات وهدايا
١١٠,٨٥٧	٣١,٠٠٥	مصاريف تقنية
٣٠,٢٩٩	٢٩,١٤٧	رسوم بنكية
٦٣,٦٥١	٢١,٧٩٤	مصاريف سيارات
٢٧٤,٥٥٣	١٦,٩٤٨	عمالة مستأجرة
٦,٥٥١	١٦,١٩٨	مستلزمات المقصف
١٨,٣١٠	-	مصروف الزكاة
٨,٧٨٠,٧٤٢	٩,٧٩٦,٥٦٢	

١٤ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٨٧١,١٤٥	٣,٢٦٢,٢٢٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٤١٣,٧٧٩	٤٨٠,٩١٧	تأمينات إجتماعية
١٠٩,٠٦٣	١٤٢,٥٠٠	مصروف نهاية الخدمة
٦١,٣١٧	٦٠,٩١٧	تأمين طبي
٢٩٢,٩٣٦	٥٧,٥٨٧	ضيافة ونظافة ومستهلكات
٤١,٩٤٠	٥٣,٤٤٣	مصاريف حكومية
١٤,١٢٣	٤٥,٣٩٤	مصاريف النظارة
١٣,٨٤٠	١٩,٥٠٠	مصاريف تدريب
٢١,٥٦٧	٩,٨٩٤	سفر وانتقال
٣,٨٣٩,٧١٠	٤,١٣٢,٣٨١	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(ريال سعودي)

١٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية للجمعية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد لدى البنوك والذمم المدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى والذمم الدائنة 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 البنك والذمم المدينة. يتم إيداع النقد لدى البنك لدى شركات 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.

١٦ - أرقام المقارنة

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

١٧ - الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مجلس إدارة الجمعية والتصريح بإصدارها بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٥م.