

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

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

١٤ - ٧

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 تشمل 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 وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبإضافة 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما أنها التزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة 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 بالحكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة 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 تعتمدتها 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 عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفوون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية بكل 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 جوهريّة، 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 (نتمة)

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية تحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل

(جمعية أهلية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية: (نتمة)

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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير 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 قام 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، يتبعن 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 ومح토ى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بال نطاق 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 ٢٠٢٥ م

الموافق: ٢٩ محرم ١٤٤٧ هـ

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل

(جمعية أهلية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(ريال سعودي)

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	<u>٢٠٢٤ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	٤	٦٥١٧,٦١٣	٦٠٩,١٢٥
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٥	٢٠,٧٤٨,٧٧٩	١٣,٨٧١,٨٦٦
الذمم المدينة	٦	١,٠٩٥,٢٧٧	٢,٨٩٦,٣٢٨
إجمالي الأصول المتداولة		٢٨,٣٦١,٦٦٩	١٧,٣٧٧,٣١٩
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
ممتلكات ومعدات، صافي	٧	٣٤,٧٦٧,٥٤٢	٣٥,٨١٦,٦٣٦
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣٤,٧٦٧,٥٤٢	٣٥,٨١٦,٦٣٦
<u>أصول الأوقاف</u>			
أصول الأوقاف	٨	٦٧,٣٦١,٧٥٨	١٠٥,٤٦٢,٧٧٣
مشاريع تحت التنفيذ	٩	٥٠,٨٥٢,٦٠٩	٣٠,٠٤٣,٢٠٢
إجمالي أصول الأوقاف		١١٨,٢١٤,٣٦٧	١٣٥,٥٥٥,٩٧٥
إجمالي الأصول		١٨١,٣٤٣,٥٧٨	١٨٨,٦٩٩,٩٣٠
<u>الالتزامات</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٠	٩,٢٢١,٤٩٧	٥,١٧٥,٤١٥
القروض الآجلة – الجزء المتداول	١١	٧٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٩,٩٧١,٤٩٧	٦,١٧٥,٤١٥
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٢	٥٠٩,٥٨٩	٦٣٥,٤٠٤
القروض الآجلة – الجزء غير المتداول	١١	١,٣٥٠,٠٠٠	٢,٩٥٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١,٨٥٩,٥٨٩	٣,٥٨٥,٤٠٤
إجمالي الالتزامات		١١,٨٣١,٠٨٦	٩,٧٦٠,٨١٩
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٩٩,٧٠٢,٩١٩	١٠١,٧٨٢,٣٤٧
صافي الأصول المقيدة		٤,٩٢٦,٧٥١	٧,١٨٦,٠٥١
صافي أصول الأوقاف		٦٤,٨٨٢,٨٢٢	٦٩,٩٧٠,٧١٣
إجمالي صافي الأصول		١٦٩,٥١٢,٤٩٢	١٧٨,٩٣٩,١١١
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٨١,٣٤٣,٥٧٨	١٨٨,٦٩٩,٩٣٠

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)

إيجاملي م ٢٠٢٣	إيجاملي م ٢٠٢٤	أوقاف	مقيدة	غير المقيدة	إيضاح	
بنود الدخل						
١١,٥٥٥,٩٩١	١٠,٥٧٨,٧٨٨	٤,٤٠٣,٧٣٠	-	٦,١٧٥,٠٥٨	التبرعات النقدية العامة	
١,١٧٤,٢٢٥	٩٩٧,٢١٧	-	٩٩٧,٢١٧	-	تبرعات زكاة المال	
٤,٦١٠,٠٨١	٥,٤٠٠,٢٧٩	-	-	٥,٤٠٠,٢٧٩	إيرادات الفنادق	
٥,٩٤٩,١٩٠	٥,٦٩٣,٧١٧	-	١,٢٦٢,٠٨٣	٤,٤٣١,٦٣٤	إيرادات و تبرعات البرامج والأنشطة	
٣,٨٨٨,٢٠١	٥,٠٨١,٣٠٩	٥,٠٨١,٣٠٩	-	-	إيجارات	
٦٥٩,٣٦٩	١,٤٠٠	-	-	١,٤٠٠	إيرادات أخرى	
٢٧,٣٣٧,٠٥٧	٢٧,٧٥٢,٧١٠	٩,٤٨٥,٠٣٩	٢,٢٥٩,٣٠٠	١٦,٠٠٨,٣٧١	إجمالي بنود الدخل	
المصروفات						
(٨,٧٨٠,٧٤٢)	(٩,٧٩٦,٥٦٢)	-	-	(٩,٧٩٦,٥٦٢)	١٣	مصاريف البرامج والأنشطة
(٣,٨٣٩,٧١٠)	(٤,١٣٢,٣٨١)	-	-	(٤,١٣٢,٣٨١)	١٤	المصاريف العمومية والإدارية
(٢,٧٠٣,٢٠٥)	(٤,٣٩٧,١٤٨)	(٤,٣٩٧,١٤٨)	-	-	٨	مصاريف اوقاف
(١٥,٣٢٣,٦٥٧)	(١٨,٣٢٦,٠٩١)	(٤,٣٩٧,١٤٨)	-	(١٣,٩٢٨,٩٤٣)		إجمالي المصروفات
١٢,٠١٣,٤٠٠	٩,٤٢٦,٦١٩	٥,٠٨٧,٨٩١	٢,٢٥٩,٣٠٠	٢,٠٧٩,٤٢٨		التغير في صافي الأصول

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)

<u>٢٠٢٣ م</u>	<u>٢٠٢٤ م</u>	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٢,٠١٣,٤٠٠	٩,٤٢٦,٦١٩	التغير في صافي الأصول
التعديلات ل :		
٢,٧٠٣,٢٠٥	٤,٣٩٧,١٤٨	اهلاك أصول الأوقاف
٢,٠٧٧,٧٠٠	٢,٢٠٨,١٩٦	اهلاك ممتلكات ومعدات
١٠٩,٠٦٣	١٤٢,٥٠٠	مخصص مكافأة 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 مكافأة 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 الاستثمار		
(٣,١٠٨,١٢١)	(٣,٢٥٧,٢٩٠)	إضافات الممتلكات والمعدات
١,٢١٩,٨٢١	-	إستبعادات ممتلكات ومعدات
(٧,٩٨٨,٩٠٩)	(٢١,٦٨٨,٧٥٦)	مشاريع تحت التنفيذ
(٩,٨٧٧,٢٠٩)	(٢٤,٩٤٦,٠٤٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
صافي التغير في النقد في البنوك		
(١٣,١١١,٤٦٦)	(٥,٩٠٨,٤٨٨)	النقد في البنوك في بداية السنة
١٩,٦٢٩,٠٧٩	٦,٥١٧,٦١٣	النقد في البنوك في نهاية السنة
٦,٥١٧,٦١٣	٦٠٩,١٢٥	

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)

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
١٥٧,٤٩٩,٠٩٢	٦٤,١٨٨,٤٩٢	٢,٨٢٣,٢٣١	٩٠,٤٨٧,٣٦٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٢,٠١٣,٤٠٠	٦٩٤,٣٣٠	٢,١٠٣,٥٢٠	٩,٢١٥,٥٥٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٦٩,٥١٢,٤٩٢	٦٤,٨٨٢,٨٢٢	٤,٩٢٦,٧٥١	٩٩,٧٠٢,٩١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩,٤٢٦,٦١٩	٥,٠٨٧,٨٩١	٢,٢٥٩,٣٠٠	٢,٠٧٩,٤٢٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٧٨,٩٣٩,١١١	٦٩,٩٧٠,٧١٣	٧,١٨٦,٠٥١	١٠١,٧٨٢,٣٤٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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 ٢٠٢٤ م

(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 ١٤٤١ هـ ، الموافق ٢٥ أبريل ٢٠٢٠ م. 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 الهدافة 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 التكفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق 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 الهدافة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام الأحكام والتقييرات والإفتراءات 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.

تم مراجعة التقديرات والإفتراءات 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

ثبتت الذمم المدينة بصفى قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها، وتخص الديون المعروضة عند تكبدها.

(ت) الممتلكات والمعدات

يتم الاعتراف بالموارد 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:

نسبة الإهلاك	بيان
% ٢٥ - % ١٠	الأثاث المكتبي
% ٤	مباني على أراضي مستأجرة
% ٢٠	السيارات

تم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمال 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.

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.

نسبة المباني	بيان الاهلاك
% ٤	

وتم قياس أصول الأوقاف بالتكلفة التاريخية نظراً لأن القياس بالقيمة العادلة سنوياً من خلال مقاييس عقاري مرخص ومستقل ينطوي على تكلفة وجه لا مبرر لها 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 الإنذار مع إمكانية عمل تقدير موثوق لقيمة الإنذار.

خ) ضريبة القيمة المضافة

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

د) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحسب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لأنظمة السوق السعودي واختار 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 واحدة للاتمام المتوفعة لتقسيم التزامات الاستحقاقات المحددة.

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

ذ) إثبات الإيرادات

يتم الإعتراف بالإيراد على النحو التالي:

يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المت荡عة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية:

- أن تتمنع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد الاستخدام 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 المت荡عة طبقاً لأساس الندفي.

يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرفاق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة ل تلك التبرعات القيمة العادلة ل تلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)

ر) المصاروفات

يتم إثبات المصاروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق، يتم إثبات مصاروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق، يتم إثبات مصاروفات المساعدات المتعددة والزكاة طبقاً للأساس الندلي.

ز) التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى 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 بتوقيت هذا الإستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. 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

م٢٠٢٣	م٢٠٢٤	
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	٦٠٩,١٤٥	

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

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
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

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
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 ٢٠٢٤ م
 (ريال سعودي)

٧- ممتلكات ومعدات، صافي

<u>الإجمالي</u>	<u>السيارات</u>	<u>مباني على أراضي مستأجرة</u>	<u>الأثاث المكتبي</u>	<u>التكلفة</u>
٤٥,٠٩٦,٤٧١	٤٩٦,١٩٠	٣٨,٨٦١,٧٢٦	٥,٧٣٨,٥٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣,٢٥٧,٢٩٠	-	٣,٠٤٦,٢١٧	٢١١,٠٧٣	الأضافات خلال السنة
<u>٤٨,٣٥٣,٧٦١</u>	<u>٤٩٦,١٩٠</u>	<u>٤١,٩٠٧,٩٤٣</u>	<u>٥,٩٤٩,٦٢٨</u>	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>
١٠,٣٢٨,٩٢٩	٤٩٦,١٨٤	٥,٥٣٨,٥٦٥	٤,٢٩٤,١٨٠	مجمع الإهلاك
٢,٢٠٨,١٩٦	-	١,٦٢٠,٠٩٥	٥٨٨,١٠١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
<u>١٢,٥٣٧,١٢٥</u>	<u>٤٩٦,١٨٤</u>	<u>٧,١٥٨,٦٦٠</u>	<u>٤,٨٨٢,٤٨١</u>	<u>المحمل خلال السنة</u>
٣٥,٨١٦,٦٣٦	٦	٣٤,٧٤٩,٢٨٣	١,٠٦٧,٣٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<u>٣٤,٧٦٧,٥٤٢</u>	<u>٦</u>	<u>٣٣,٣٢٣,١٦١</u>	<u>١,٤٤٤,٣٧٥</u>	<u>صافي القيمة الدفترية</u>
				كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
				كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

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

٩- مشاريع تحت التنفيذ

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

١٠- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥,٩٩٢,٤٤٧	٢,٧٤٦,٨٧٢	إيرادات مقروضة مقدماً
٣,٠٨١,٩٦٩	١,٧٧٥,٩٥٥	مصاريفات مستحقة
٩٤,٦٠٥	٦٣٣,٣١٧	تأمينات محجوزة للغير
١٢,٣١٨	١,٠٧٠	ذمم موظفين دائنة
٤٠,١٥٨	١٨,٢٠١	أرصدة دائنة أخرى
<u>٩,٢٢١,٤٩٧</u>	<u>٥,١٧٥,٤١٥</u>	

١١- القروض الأجلة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	القروض الأجلة - الجزء المتداول
١,٣٥٠,٠٠٠	٢,٩٥٠,٠٠٠	القروض الأجلة - الجزء غير المتداول
<u>٢,١٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣,٩٥٠,٠٠٠</u>	

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

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

١٣ - مصروفات البرامج والأنشطة

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	مصروف الخدمات التطوعية والشراكات المجتمعية
٢,٥٧٤,٢٥٧	٢,٨٣٧,١٩٦	مكافآت وحوافز للمعلمين
١,٥٠٩,٦٥٤	٢,٨١٠,٦٦٧	إيجارات
٢,٠٧٧,٧٠٠	٢,٢٠٨,١٩٦	إلاك ممتلكات ومعدات
٣٢٦,٤١٤	٦١١,٢٢٩	صيانة وإصلاح
٩١٣,٥٠٤	٦٠٤,٨٩٢	كميات ومواد البناء
٢٣١,٩٤٧	١٧٦,٤٨٤	كهرباء و المياه
١٨٢,٥٦١	١١٠,٩٤٣	دعائية وإعلان
٢١٢,٧٨٤	١٠٨,٥١٣	قرطاسية ومطبوعات
١٠٢,٥٠٠	٨٥,٣٧٤	أتعاب مهنية واستشارية
٧٥,٨٧٥	٦٨,٦٧٢	هاتف وإنترنت
٦٩,٣٢٥	٥٩,٣٠٤	اشتراكات 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	

٤ - المصاريف العمومية والإدارية

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

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. تتالف الموجودات المالية التي من المحتل 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 والتغيرات النقدية لأسعار الفائدة

وهي التعرض لمخاطر متعددة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتغيرات النقدية للجمعية. وتشمل مخاطر أسعار الفائدة للجمعية من الودائع البنكية والديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. وتضطجع جميع الديون والودائع لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وترافق الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة وبرأيها أن مخاطر القيمة العادلة والتغيرات 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 قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أيام 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 لتتناسب مع العرض في السنة الحالية.

١٧ - الموافقة على القوائم المالية

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