

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة مجلس إدارة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل
(منشأة غير هادفة للربح)
الجبيل، المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة الصادرة 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 لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها 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 إدارة الجمعية 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 الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 التحريف الجوهري عند وجوده.



تقرير المراجع المستقل إلى السادة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح) عن القوائم المالية للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة ناصر الكنهل وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في ٢٠٢٤/٠٨/٠٨ م

معاذ عبدالله عبدالعزيز الكنهل

الموافق: ١٤٤٦/٠٢/٠٤ هـ

ترخيص رقم ٧٨٩

٦٣/د/٢٤



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

[قائمة أ]

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	البيان
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٤,٩٥٦,٩٤٢	٣٤,٧٦٧,٥٤٢	٤	صافي ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٣٤,٩٥٦,٩٤٢</u>	<u>٣٤,٧٦٧,٥٤٢</u>		إجمالي الأصول الثابتة
			أصول الأوقاف
٦٢,٠٥٨,٠٣٦	٥٩,٥٢١,٩٧١	٥	صافي أصول الأوقاف المستثمرة
٨,٠٠٦,٩٢٧	٧,٨٣٩,٧٨٧	٦	صافي أصول الأوقاف المستخدمة
٤٢,٨٦٣,٧٠٠	٥٠,٨٥٢,٦٠٩	٧	مشروعات تحت التنفيذ
<u>١١٢,٩٢٨,٦٦٣</u>	<u>١١٨,٢١٤,٣٦٧</u>		إجمالي أصول الأوقاف
			الأصول المتداولة
٦٣,١٨٦	٠		المخزون
٣٢٩,٠٣٧	١,٤٦٨,٤١٦		ذمم مدينة تجارية
١٩,٦٢٩,٠٧٩	٦,٥١٧,٦١٣	٨	النقد
٥,٥١٩,٠٦٢	٢١,٤٣٩,٠٣٨	٩	إيرادات مستحقة وذمم مدينة أخرى
<u>٢٥,٥٤٠,٣٦٤</u>	<u>٢٩,٤٢٥,٠٦٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u><u>١٧٣,٤٢٥,٩٦٩</u></u>	<u><u>١٨٢,٤٠٦,٩٧٦</u></u>		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			صافي الأصول
٩٠,٤٨٧,٣٦٩	٩٩,٧٠٢,٩١٩		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٨٢٣,٢٣١	٤,٩٢٦,٧٥١		صافي الأصول المقيدة
٦٤,١٨٨,٤٩٢	٦٤,٨٨٢,٨٢٢		صافي أصول الأوقاف
<u>١٥٧,٤٩٩,٠٩٢</u>	<u>١٦٩,٥١٢,٤٩٢</u>		إجمالي صافي الأصول
			الإلتزامات الغير المتداولة
٢,١٠٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	١٠/ب	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٥٢٤,٨٨٧	٨٤٢,٥٤٥	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢,٦٢٤,٨٨٧</u>	<u>٢,١٩٢,٥٤٥</u>		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
٥٢١,٣٩٦	٥٣٤,٩٣٠		ذمم دائنة تجارية
٠	٧٥٠,٠٠٠	١٠/أ	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٢,٧٨٠,٥٩٤	٩,٤١٧,٠٠٩	١٢	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١٣,٣٠١,٩٩٠</u>	<u>١٠,٧٠١,٩٣٩</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u><u>١٧٣,٤٢٥,٩٦٩</u></u>	<u><u>١٨٢,٤٠٦,٩٧٦</u></u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

[قائمة ب]					البيــــــــان
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الجمعية		غير مقيدة	
إجمالي	إجمالي	أوقاف	مقيدة		
الإيرادات والمكاسب					
٢٢,٧١٣,٤٩٨	٢١,٢١٢,٠٨٥	٣,٣٩٧,٥٣٥	٩٢٩,٢٩٥	١٦,٨٨٥,٢٥٥	تبرعات نقدية وعينية وخدمية
٢,٤٦٨,٢١١	٣,١٨٢,٩٩٨	٠	٠	٣,١٨٢,٩٩٨	إيرادات المدارس النسائية
٥,٢٨٩,١٧٥	٤,٨٢٢,٧٦٠	٠	٠	٤,٨٢٢,٧٦٠	استقطاعات
٣,٩٩٥,١٥٧	٣,٨٨٨,٢٠١	٠	٠	٣,٨٨٨,٢٠١	الإيجارات
١,٥٥٤,٨٥١	١,٨٣٦,٨٩٧	٠	٠	١,٨٣٦,٨٩٧	تبرعات متجر الكتروني ونقاط بيع
١٣,٩٩٩,٤٥٤	٢٠,٢٢٥,٧١٤	٠	٠	٢٠,٢٢٥,٧١٤	إيرادات الفنادق
١,٥٠١,٧٨٩	١,١٧٤,٢٢٥	٠	١,١٧٤,٢٢٥	٠	تبرعات زكاة المال
٤٤,٩١١	٦٥٩,٣٧٠	٠	٠	٦٥٩,٣٧٠	إيرادات متنوعة
٥١,٥٦٧,٠٤٦	٥٧,٠٠٢,٢٥٠	٣,٣٩٧,٥٣٥	٢,١٠٣,٥٢٠	٥١,٥٠١,١٩٥	مجموع الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر					
٢٤,٣٤٧,٤٦٦	٢٥,١٠٠,٩١٩	٢,٧٠٣,٢٠٥	٠	٢٢,٣٩٧,٧١٤	١٣ مصروفات النشاط
٣,٧٥١,١٨٥	٤,٢٧٢,٢٩٨	٠	٠	٤,٢٧٢,٢٩٨	١٤ مصروفات إدارية وعمومية
١٢,٣٥٩,٨٩٧	١٥,٦١٥,٦٣٣	٠	٠	١٥,٦١٥,٦٣٣	مصروفات الفنادق
٤٠,٤٥٨,٥٤٨	٤٤,٩٨٨,٨٥٠	٢,٧٠٣,٢٠٥	٠	٤٢,٢٨٥,٦٤٥	إجمالي المصروفات
١١,١٠٨,٤٩٨	١٢,٠١٣,٤٠٠	٦٩٤,٣٣٠	٢,١٠٣,٥٢٠	٩,٢١٥,٥٥٠	التغير في صافي الأصول
١٤٦,٣٩٠,٥٩٤	١٥٧,٤٩٩,٠٩٢	٦٤,١٨٨,٤٩٢	٢,٨٢٣,٢٣١	٩٠,٤٨٧,٣٦٩	صافي أصول أول العام
١٥٧,٤٩٩,٠٩٢	١٦٩,٥١٢,٤٩٢	٦٤,٨٨٢,٨٢٢	٤,٩٢٦,٧٥١	٩٩,٧٠٢,٩١٩	صافي أصول نهاية العام

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

[قائمة د]

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
١١,١٠٨,٤٩٨	١٢,٠١٣,٤٠٠	التغير في صافي الأصول
٢,٣٧٥,٣١٠	٢,٠٧٧,٧٠٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٦٩٧,٢٢٢	٢,٧٠٣,٢٠٥	استهلاك أصول أوقاف
١١١,٨١٦	٥٠٥,٨٨٦	استدراك مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية
١٩,٧٧٣	٦٣,١٨٦	المخزون
٢٢٣,٦٠٧	(١,١٣٩,٣٧٩)	ذمم مدينة تجارية
٨٧,٧٠٢-	١٣,٥٣٤	ذمم دائنة تجارية
٢,١٠٠,٠٠٠	(٧٥٠,٠٠٠)	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
.	٧٥٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
(٣,١٨١,٧٥٧)	(١٥,٩١٩,٩٧٦)	إيرادات مستحقة وذمم مدينة أخرى
٦,٩١١,٠٩٨	(٣,٣٦٣,٥٨٤)	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٣٧,٩٤٠)	(١٨٨,٢٢٩)	المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,٢٣٩,٩٢٥	(٣,٢٣٤,٢٥٧)	صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية
		التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية
(١,٥٥٣,٤٩٤)	(٣,١٠٨,١٢١)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٤٩٤,٦٣٧)	(٧,٩٨٨,٩٠٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٨,٩٩٨	١,٢١٩,٨٢١	استبعادات
(٤,٠٣٩,١٣٣)	(٩,٨٧٧,٢٠٩)	صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية
١٨,٢٠٠,٧٩٢	(١٣,١١١,٤٦٦)	صافي التغير في رصيد النقد
١,٤٢٨,٢٨٧	١٩,٦٢٩,٠٧٩	رصيد النقد بداية الفترة
١٩,٦٢٩,٠٧٩	٦,٥١٧,٦١٣	رصيد النقد في نهاية الفترة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١- تعريف الجمعية:-

الاسم : الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الجبيل.

الكيان القانوني: مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٨٣)

بتاريخ ١٤٤١/٠٩/٠٢هـ.

نشاط الجمعية: الأنشطة الخيرية يشمل جمع التبرعات أو أنشطة الدعم الأخرى التي تدخل في نطاق العمل الاجتماعي

٢- أساس إعداد القوائم المالية:-

لقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

٣- السياسات المحاسبية الهامة:-

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الجمعية هي كالتالي:

أ. أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، إضافة إلى ذلك يتم إعدادها على أساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية

ب. الأصول الثابتة والعقارات:

تظهر الآلات والمعدات والممتلكات والعقارات بأنواعها بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترابطة، وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت، تم استخدام طريقة التكلفة في العقارات الاستثمارية وذلك لأن التقييم السنوي للعقارات له تكلفة وجهد لا يمرر لهما.

النسبة	البيان	النسبة	البيان
٢٠%	سيارات	٤%	مباني
٤%	مباني على أراضي مستأجرة	١٠-٢٥%	أثاث وأجهزة مكتبية

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للموجودات كما تتم رسملة التكاليف المباشرة للأصل. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع

والقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة الأنشطة

ج . الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الجمعية بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة (إن وجدت) وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل.

د - المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لموارد ذات منفعة إقتصادية يتم إستخدامها لتسوية هذا الإلتزام ويتم تحميل المصروف الناشئ عن تكوين المخصص على قائمة الدخل كمصروف ، ثم يعاد النظر الى المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديلها لتعكس افضل تقدير ممكن ويتم تحميل الفروقات الناتجة عن اعادة النظر على قائمة الدخل ويتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية المخصومة عندما يصبح المخصص التزم طويل الاجل ويتم تحميل الفروقات الناتجة عن اعادة القياس على قائمة الدخل في بند اعباء تمويلية .

هـ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يحتسب مخصص نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المبيعة حتى تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل السعودي.

و. نيم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتم اثبات الإلتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل أو الخدمات المستلمة أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية بسعر المعاملة سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد.

ز. الإيرادات:-

يتم إثبات الإعانات والتبرعات على أنها إيرادات أو مكاسب في الفترة التي تتلقى خلالها تلك التبرعات، ويتم إثبات باقي الإيرادات على أساس الاستحقاق.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الدمام (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

ح. المصروفات:-

يتم إثبات مصروفات النشاط و المصروفات الإدارية والعمومية عند الاستحقاق ومصروفات المساعدات والتبرعات يتم إثباتها في الفترة التي يتم خلالها تقديم تلك المساعدات.

ط. الفترة المالية:-

تم إصدار القوائم المالية وفقاً للسنة المالية الميلادية و تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

ي. عام:-

تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤ . ممتلكات وآلات ومعدات

البيان	التكلفة أول العام	إضافات العام	استبعادات العام	التكلفة نهاية العام	مجمع الاستهلاك أول العام	استهلاكات العام	استبعادات العام	مجمع الاستهلاك نهاية العام	صافي القيمة نهاية العام
مباني على أراضي مستأجرة	٣٧,٩٨٢,٩١٧	٢,٣٧٨,٨٠٩	١,٥٠٠,٠٠٠	٣٨,٨٦١,٧٢٦	٤,٢٩٩,٢٥٧	١,٥٢٠,٥٥٨	٢٨١,٢٥٠	٤,٢٩٩,٢٥٧	٣٣,٣٢٣,١٦١
أثاث وأجهزة مكتبية	٥,٠١٠,٣٠٥	٧٢٩,٣١٢	١,٠٦١	٥,٧٣٨,٥٥٦	٣,٧٤٤,٥٢٤	٥٤٩,٦٥٦	٠	٣,٧٤٤,٥٢٤	١,٤٤٤,٣٧٦
سيارات	١,٤٠٤,١٤٠	٠	٩٠٧,٩٥٠	٤٩٦,١٩٠	١,٣٩٦,٦٣٩	٧,٤٨٦	٩٠٧,٩٤٠	١,٣٩٦,٦٣٩	٥
الإجمالي	٤٤,٣٩٧,٣٦٢	٣,١٠٨,١٢١	٢,٤٠٩,٠١١	٤٥,٠٩٦,٤٧٢	٩,٤٤٠,٤٢٠	٢,٠٧٧,٧٠٠	١,١٨٩,١٩٠	٩,٤٤٠,٤٢٠	٣٤,٧٦٧,٥٤٢

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥. أصول أوقاف مستثمرة									
البيان	التكلفة أول العام	إضافات العام	استيعادات العام	التكلفة نهاية العام	مجمع الاستهلاك أول العام	استهلاكات العام	استيعادات العام	مجمع الاستهلاك نهاية العام	صافي القيمة نهاية العام
مباني	٦٣,٢٥٢,٠٥٥	٠	٠	٦٣,٢٥٢,٠٥٥	١٨,١٢١,٣٦٦	٢,٥٣٦,٠٦٥	٠	٢٠,٦٥٧,٤٣١	٤٢,٥٩٤,٦٢٤
أراضي	١٦,٩٢٧,٣٤٧	٠	٠	١٦,٩٢٧,٣٤٧	٠	٠	٠	٠	١٦,٩٢٧,٣٤٧
الإجمالي	٨٠,١٧٩,٤٠٢	٠	٠	٨٠,١٧٩,٤٠٢	١٨,١٢١,٣٦٦	٢,٥٣٦,٠٦٥	٠	٢٠,٦٥٧,٤٣١	٥٩,٥٢١,٩٧١

٦. أصول أوقاف مستخدمة									
البيان	التكلفة أول العام	إضافات العام	استيعادات العام	التكلفة نهاية العام	مجمع الاستهلاك أول العام	استهلاكات العام	استيعادات العام	مجمع الاستهلاك نهاية العام	صافي القيمة نهاية العام
أراضي	٦,٠٤٥,٢٠٥	٠	٠	٦,٠٤٥,٢٠٥	٠	٠	٠	٠	٦,٠٤٥,٢٠٥
مباني	٤,١٧٨,٤٩١	٠	٠	٤,١٧٨,٤٩١	٢,٢١٦,٧٦٩	١٦٧,١٤٠	٠	٢,٣٨٣,٩٠٩	١,٧٩٤,٥٨٢
الإجمالي	١٠,٢٢٣,٦٩٦	٠	٠	١٠,٢٢٣,٦٩٦	٢,٢١٦,٧٦٩	١٦٧,١٤٠	٠	٢,٣٨٣,٩٠٩	٧,٨٣٩,٧٨٧

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,٠٧٣,٦١٢	٤٢,٤٩٨,١٦٣	مشروع مجمع مدارس وقف منار القرآن
٥٧٦,٨٠٥	٤,٠٥٥,٦٥٥	مشروع وقف النديراس
.	٢,٢٤٩,١٥١	مشروع فندق الباحة (بلجرشي)
.	١,٠٣٠,٠٠٠	مشروع مدرسة بحي الضاحية
.	٨٠٦,٣٥٧	مشروع فندق الطائف
١٣٥,٤٧٣	١٣٥,٤٧٣	مشروع مدرسة مخطط عبداللطيف جميل
٥٥,٥٠٠	٥٥,٥٠٠	مشروع مدرسة بحي روضة الخالدية
٢٢,٣١٠	٢٢,٣١٠	مشروع مدرسة بحي الجوهره
٤٢,٨٦٣,٧٠٠	٥٠,٨٥٢,٦٠٩	الإجمالي

٨. النقد

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٤٢٩,٨٤٠	٤,٦٢٢,١٨٥	مصرف الراجحي (مجموعة حسابات)
٢٧٠,٠٤٢	٢٣٧,٦٠٧	بنك البلاد
٢٥٤,٠٨٠	٦٢٠,٢٤٧	البنك الأهلي التجاري
٣٩٢,٥٧٤	٢٥٧,١١٥	مصرف الإنماء
٥٣,٩٤٣	٢٥١,٥٥٥	البنك العربي الوطني
١٠٦,٩١٩	٢٤١,٦٧٤	بنك الجزيرة
٣,٤٦٧	١١٣,٠٥٧	البنك السعودي الفرنسي
٤٥,٣٣٣	٧٩,٤٠٥	بنك الرياض
٤٦,٧٠٨	٦٢,٨٧٠	البنك السعودي للاستثمار
٤,٩١٧	٤,٩١٧	مجموعة سامبا المالية
١٩,٠٨١	٢٦,٩٨١	البنك الهولندي
٢,١٧٥	.	الصندوق
١٩,٦٢٩,٠٧٩	٦,٥١٧,٦١٣	الإجمالي

٩. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,١٣٣,٤٩٧	١٣,٣٧٢,٤٦٦	دفعات مقدمة للموردين
١١٠,٢٠٢	٣,٩٠٥,٩٣٣	مدينون
١,١١٥,١٦٥	٢,٠٥١,٣٩٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٠٩,٢٤٣	١,٦٧٥,٢٢٨	ضريبة قيمة مضافة
٢٢٥,٤٧٩	٢٢٥,٤٧٩	إيرادات إيجارات مستحقة
١٢٩,٤١٠	١٢٩,٤١٠	ضمانات بنكية
٤٩٦,٠٦٦	٧٩,١٢٥	نم موظفين
٥,٥١٩,٠٦٢	٢١,٤٣٩,٠٣٨	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠- قرض طويل الأجل

حصلت الجمعية في عام ٢٠٢٢ م على قرض لتمويل مشروع -وقف النبرس- من مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي للتمويل التنموي بمبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال تسدد على أقساط شهرية ويستحق أول قسط في شهر يونيو ٢٠٢٤ م وتم الحصول على القرض بضمان سندات لأمر وكفالة غرم و تفويض الممول بخصم الأقساط الشهرية بواسطة أمر الدفع المستديم والحسم المباشر حتى الانتهاء من تسديد كامل الأقساط الشهرية.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	٢,١٠٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
٢,١٠٠,٠٠٠	٠	المستلم خلال العام
٠	٠	المسدد خلال العام
٢,١٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	رصيد آخر السنة

ويتم عرضها في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

٠	٧٥٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل (أ)
٢,١٠٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل (ب)
٢,١٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	الإجمالي

١١ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥١,٠١١	٥٢٤,٨٨٧	مخصص بداية الفترة
١١١,٨١٦	٥٠٥,٨٨٦	المكون خلال العام
(٣٧,٩٤٠)	(١٨٨,٢٢٨)	المدفوع خلال العام
٥٢٤,٨٨٧	٨٤٢,٥٤٥	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢ - مصروفات مستحقة ودمم دائنة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	إيرادات مقبوضة مقدماً
٩,٢٠٥,٠٤٩	٥,٩٩٢,٤٤٧	مصروفات مستحقة
٨٧٦,٥١٧	١,٧٤٣,٧١٦	دمم دائنة
١,٤٥٧,٨١١	١,٥٧٣,٩٢٣	دمم موظفين
٠	١٢,٣١٨	تأمينات محجوزة للغير
١,٢٤١,٢١٧	٩٤,٦٠٥	
١٢,٧٨٠,٥٩٤	٩,٤١٧,٠٠٩	الإجمالي

١٣ . مصروفات النشاط

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وأجور وما في حكمها
١٧,٤٧٧,١١٠	١٦,٨٧٦,١٣٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٣٧٥,٢٤١	٢,٠٧٧,٧٠٠	استهلاك أصول الاوقاف المستثمرة و المستخدمة
٢,٦٩٧,٢٢٢	٢,٧٠٣,٢٠٥	ايجار حافلات ومباني
٢٣٨,٥٠٠	٨٧٣,٢٩٠	مكافآت واستشارات و مصاريف برامج قرآنية
٤٦٢,٣٦٣	١,٢٧٩,٧٩٧	دورات وتطوير وتدريب
٦٤,٨١٥	٥٦,٠٤٠	قرطاسية ومطبوعات ودعاية
٢٥٠,٢٩١	٢٦١,٧٩٩	ضيافة ونظافة و مستهلكات و صيانة
١٩٥,٧١٨	٦٤٥,٨٤٢	هاتف وبريد وكهرباء ومحروقات
٢٠٣,٤٠٠	٢٤٧,٠٠٣	تأمينات اجتماعية ومصاريف حكومية
٣١٠,١٣٣	٥,٤٠٠	مصارف الزكاة الشرعية
٠	١٨,٣١٠	أخرى
٧٢,٦٧٣	٥٦,٤٠٣	
٢٤,٣٤٧,٤٦٦	٢٥,١٠٠,٩١٩	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمدينة الجبيل (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٧٦٧,٤٧٠	٢,٦١٥,٨٣١	إيجار
٦٣٦,٣٦٤	٦٣٦,٣٦٤	تأمينات اجتماعية و مزايا و حوافز
٤٧٨,٤٧٦	٤٨٣,١٢٠	اشتراكات و دعاية و هدايا
٣٦٨,٧٠٥	١٢٤,٥٩٦	كهرباء ومياه
١٣٥,٧٣٤	٣٥,٩٦٨	مصروف نهاية الخدمة
١٣٤,٠٦٧	١٠٩,٠٦٣	مصاريف سيارات
٢٠,٩٣٢	٤٧,٤١٧	ضيافة ونظافة و مستهلكات وصيانة
٤٠,٦٨٤	٢٤,٥٣٤	قرطاسية ومطبوعات
٥١,١٦٧	٥٨,٥٧٨	هاتف وبريد
٢٧,٦٣٩	٣٨,٨٦٨	معاملات حكومية
٢٩,٦٢٦	٦٢,٣٠٠	أخرى
٦٠,٣٢١	٣٥,٦٥٩	
٣,٧٥١,١٨٥	٤,٢٧٢,٢٩٨	الإجمالي

١٥ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم مقابلة تبادل أصل تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتضمن الموجودات المالية بشكل أساسي النقد وأرصدة البنوك والمدينون والموجودات الأخرى بينما يتضمن المطلوبات المالية الدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى. إن القيم العادلة للأدوات المالية للجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٦ - إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي خطر عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وتنتج من أرصدة لدى البنوك والمدينون والدفعات والمصاريف المقدمة. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع. تدير الجمعية مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود للإئتمان للعملاء بشكل منفرد وذلك من خلال مراقبة أرصدة المدينين القائمة كما ويتم أخذ مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. وعليه لا يوجد مخاطر جوهريّة للإئتمان.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الجمعية بالوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها. تراقب الجمعية متطلبات السيولة بصورة شهرية بحيث تتأكد الإدارة من وجود أموال كافية لمقابلة التزاماتها عند استحقاقها.

١٧ - إعادة تبويب سنة المقارنة

تم إعادة تبويب بعض بنود القوائم المالية لسنة المقارنة وذلك لتتوافق مع العرض و الإفصاح للعام الحالي.