

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٤١)
(جمعية غير هادفة للربح)
الأحساء. المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل عليها

رقم الصفحة

الفهرس

- ١ - تقرير المراجع المستقل ٣-١
- ٢ - قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٤
- ٣ - قائمة الانشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٥
- ٤ - قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٦
- ٥ - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ١٩-٧

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة رئيس وأعضاء – الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
(جمعية غير هادفة للربح)

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٤٤١)

الأحساء، المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لـ الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء (جمعية غير هادفة للربح) "الجمعية"، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وكذا قائمتي الأنشطة، والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (٢١)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لـ الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها 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. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

فقرة لفت الانتباه – أساس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس الاستحقاق المعدل، وأساس الاستحقاق المعدل المستخدم هو أساس الاستحقاق للإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر باستثناء الإيرادات والمكاسب من الإعانات الحكومية والتبرعات والرسوم والاشتراكات حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة خلاف معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ورغم هذا قبلنا تطبيقه للأسباب الموضحة بالإيضاح رقم (٢/٢).
- ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.

فقرة أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لـ الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أصدر رأياً غير معدلاً عن تلك القوائم بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٣ م الموافق ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعيان الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام النظام الأساسي للمنشآت الغير هادفة للربح والنظام الداخلي للمنشأة 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 هي المسئولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما هو ملائم عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة مالم تكن هناك نية لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسئولين عن الإشراف على آلية إعداد التقرير المالي في المنشأة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة 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:

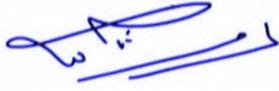
- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمداً وإفادات 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، 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 المنشأة 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.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة. من بين أمور أخرى. بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية ككل تتفق مع نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.



علي محمد الخرس

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم ٦٨٣



حرر في الأحساء

بتاريخ: ٩ يوليو ٢٠٢٤ م

الموافق: ٣ محرم ١٤٤٦ هـ

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤١)
 قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول المتداولة
١٠,٤٨٨,٠٩٢	٩,٨٤٥,٦٣٨	(٤)	النقدية والنقدية المعادلة
٩١٧,١٨٥	٦٨٤,٣٦٣	(٥)	دفعات مقدمة ودمم مدينة أخرى
١١,٤٠٥,٢٧٧	١٠,٥٣٠,٠٠١		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢١,٨٧٣,٨٧٤	٢٢,٠٢٧,٧٦٨	(٦)	العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)
٧,٥٧٩,٧٢١	١١,١٩٣,٧٠٨	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١٤١,٢٣٤	٧٧,٢٦١	(٨)	الأصول غير الملموسة (بالصافي)
٢٩,٥٩٤,٨٢٩	٣٣,٢٩٨,٧٣٧		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول الأوقاف
٢٣,٧٣٢,٨٣٥	٢٣,٣٨٢,١٥٠	(١ / ٩)	أصول أوقاف مستثمرة (بالصافي)
٣,٢١١,٧٠٠	٣,٢١١,٧٠٠	(٢ / ٩)	أصول أوقاف مستخدمة (بالصافي)
٢٦,٩٤٤,٥٣٥	٢٦,٥٩٣,٨٥٠		مجموع أصول الأوقاف
٦٧,٩٤٤,٦٤١	٧٠,٤٢٢,٥٨٨		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
١,٥٧٧,٧٠٤	١٥٢,٦٤١	(١٠)	مصروفات مستحقة ودمم دائنة أخرى
٢٨٥,٧١٤	٢٨٥,٧١٤	(١١)	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١,٨٦٣,٤١٨	٤٣٨,٣٥٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١,٧١٤,٢٨٦	١,٢٨٥,٧١٥	(١١)	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٢,٦٩٤,١٣٨	١,٥٧١,٣٢٤	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٤٠٨,٤٢٤	٢,٨٥٧,٠٣٩		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٦,٢٧١,٨٤٢	٣,٢٩٥,٣٩٤		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٣٣,١١٠,٦٤٩	٣١,٢٠٤,٤٦١		صافي الأصول الغير مقيدة
٣,٥٣٩,٥٩٦	٧,٨٨١,٥٥٣		صافي الأصول المقيدة
٢٥,٠٢٢,٥٥٤	٢٨,٠٤١,١٨٠		صافي أصول الأوقاف
٦١,٦٧٢,٧٩٩	٦٧,١٢٧,١٩٤		إجمالي صافي الأصول
٦٧,٩٤٤,٦٤١	٧٠,٤٢٢,٥٨٨		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤١)
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				إيضاح	
الإجمالي	الإجمالي	الأوقاف	المقيدة	الغير مقيدة	رقم	الإيرادات والمكاسب
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١١,٣١٧,٣٣١	١٠,٨٩٤,٤٢٣	٣,٣٨٣,١١٢	٣,٠٩٥,٧٩٥	٤,٤١٥,٥١٦		التبرعات النقدية
٣,٩٠٩,٠٤٧	-	-	-	-		التبرعات العينية
٤٨٤,٤٦٣	١,٢٤٦,١٦٢	-	١,٢٤٦,١٦٢	-		تبرعات الزكاة
١,٦٢٠,٢٧٣	٢,١٠٥,٧٤٠	-	-	٢,١٠٥,٧٤٠		إيرادات المدارس والدورات وحلقات التحفيظ
-	١,٦٢٠,٦٧٩	-	-	١,٦٢٠,٦٧٩		إيرادات الروضات
٢,٨٦١,٢٨٣	١,٢٢٢,٦١٧	-	-	١,٢٢٢,٦١٧		إيرادات مراكز الضيافة
١,٧١٤,٨٨٤	٢,٦٥٤,٢٢٨	-	-	٢,٦٥٤,٢٢٨	(١٣)	إيرادات إيجارات
٤٦٣	٦,١٠٠	-	-	٦,١٠٠		إشتراكات الأعضاء
-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	إيرادات تخفيض التزام
-	١,٠٥٠,٦٢٥	-	-	١,٠٥٠,٦٢٥	(١٢)	مخصصات إنتفى الغرض منها
٢١,٩٠٧,٧٤٤	٢١,٨٠٠,٥٧٤	٣,٣٨٣,١١٢	٤,٣٤١,٩٥٧	١٤,٠٧٥,٥٠٥		إجمالي الإيرادات والمكاسب
						المصروفات والخسائر
١٢,٥٢٠,٢٠٦	٧,٧٨٨,٣٨٥	-	-	٧,٧٨٨,٣٨٥	(١٥)	مصروفات الأنشطة
-	١,٠٧٢,٠٤٥	-	-	١,٠٧٢,٠٤٥	(١٦)	مصروفات إدارة الإستثمار
-	١,٨٧٧,٩٧٦	-	-	١,٨٧٧,٩٧٦	(١٧)	مصروفات الروضات
-	١,٦٣٤,٤٤٨	-	-	١,٦٣٤,٤٤٨	(١٨)	مصروفات مراكز الضيافة
-	١,١٩٠,٢٤١	-	-	١,١٩٠,٢٤١	(١٩)	مصروفات جمع الاموال
-	٣٠,٠٠٠	-	-	٣٠,٠٠٠		مصروفات الحوكمة
٢,١١٠,٤١٧	٢,٣٨٨,٥٩٨	-	-	٢,٣٨٨,٥٩٨	(٢٠)	المصروفات الإدارية والعمومية
٦٥,٩٠٠	٣٦٤,٤٨٦	٣٦٤,٤٨٦	-	-		مصروفات الأوقاف
٨٣٥,٣٧٠	-	-	-	-	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٥٣١,٨٩٣	١٦,٣٤٦,١٧٩	٣٦٤,٤٨٦	-	١٥,٩٨١,٦٩٣		إجمالي المصروفات والخسائر
٦,٣٧٥,٨٥١	٥,٤٥٤,٣٩٥	٣,٠١٨,٦٢٦	٤,٣٤١,٩٥٧	(١,٩٠٦,١٨٨)		التغير في صافي الأصول خلال العام
٥٥,٢٩٦,٩٤٨	٦١,٦٧٢,٧٩٩	٢٥,٠٢٢,٥٥٤	٣,٥٣٩,٥٩٦	٣٣,١١٠,٦٤٩		صافي الأصول في أول العام
٦١,٦٧٢,٧٩٩	٦٧,١٢٧,١٩٤	٢٨,٠٤١,١٨٠	٧,٨٨١,٥٥٣	٣١,٢٠٤,٤٦١		صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٤١)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٣٧٥,٨٥١	٥,٤٥٤,٣٩٥	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		التغير في صافي الأصول خلال العام
٥٠٦,٠٢٣	٤٤٦,٤٠٧	تسويات بغرض تسوية التغير في صافي الأصول مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٢,٥٥٣	٦٣,٩٧٣	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٦٥,٩٠٠	٣٥٠,٦٨٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٢,٨٠٠,٠٠٠)	-	إستهلاك أصول الأوقاف
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	تبرعات عينية أوقاف
-	(١,٠٥٠,٦٢٥)	إيرادات تخفيض إلزام
٨٠٥,٤٩٣	-	مخصصات إنتفى الغرض منها
٥,٠٣٥,٨٢٠	٤,٢٦٤,٨٣٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون خلال العام
		التغير في صافي الأصول خلال العام بعد التسويات
(٦٦٧,٤٩٩)	٢٣٢,٨٢٢	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٣,٥١٢,٢١٦)	(٤٢٥,٠٦٣)	التغير في دفعات مقدمة ودمم مدينة أخرى
-	(٧٢,١٨٩)	التغير في مصروفات مستحقة ودمم دائنة أخرى
٨٥٦,١٠٥	٤,٠٠٠,٤٠٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المدفوع خلال العام
		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
-	(٦٠٠,٣٠١)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٣,٠٣٠,٧٨٨)	(٣,٦١٣,٩٨٧)	النقدية المدفوعة لشراء عقارات وآلات ومعدات
(١٧,٠٤٢)	-	النقدية المدفوعة في مشروعات تحت التنفيذ
(٣,٠٤٧,٨٣٠)	(٤,٢١٤,٢٨٨)	النقدية المدفوعة لشراء أصول غير ملموسة
		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
٢,٠٠٠,٠٠٠	(٤٢٨,٥٧١)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢,٠٠٠,٠٠٠	(٤٢٨,٥٧١)	(المدفوع) المحصل من قرض بنك التنمية الإجتماعية
(١٩١,٧٢٥)	(٦٤٢,٤٥٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
١٠,٦٧٩,٨١٧	١٠,٤٨٨,٠٩٢	صافي التغير في النقدية والنقدية المعادلة
١٠,٤٨٨,٠٩٢	٩,٨٤٥,٦٣٨	النقدية والنقدية المعادلة في أول العام
		النقدية والنقدية المعادلة في آخر العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الأحساء ومقرها مدينة الأحساء (مؤسسة دعوية إسلامية) تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بموجب شهادة التسجيل رقم ٣٤٤١ وتاريخ ١٤/٧/١٤٤١ هـ.

ويتمثل نشاط الجمعية في:-

- تعليم القرآن الكريم تلاوةً، وتحفيظاً، وتجويداً، وتدبراً للذكور، والإناث.
 - ربط المتعلمين بكتاب الله تعالى، وتحصينهم من الانحراف عن العقيدة الصحيحة.
 - إيجاد حفاظ متقنين متخلفين بأخلاق القرآن الكريم.
 - تأهيل المعلمين والمعلمات لتعليم القرآن الكريم.
- بتاريخ ١٤٤٠/٧/٢٨ هـ صدر تعميم وزير الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد بالإجابة رقم (١٥٨٨/١/١) المبني على قرار وزير العمل والتنمية الاجتماعية رقم (١١٢٦٤٩) بتاريخ ١٥/٦/١٤٣٧ هـ بنقل الإشراف الإداري والمالي الخاص بالجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الأحساء الى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفق اللائحة المنظمة للعلاقة بين وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والجهات المشرفة وذلك بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم (٦١) وبتاريخ ١٨/٢/١٤٣٧ هـ.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أساس العرض والمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي باستخدام مفهوم التكلفة التاريخية وعلى أساس مبدأ استمرارية النشاط وطبقاً لأساس الاستحقاق المعدل، وأساس الاستحقاق المعدل المستخدم هو أساس الاستحقاق للإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر باستثناء الإيرادات والمكاسب من الإعانات الحكومية والتبرعات والرسوم والاشتراكات حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة خلاف معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلا أن تطبيق هذا الأساس النقدي عند إثبات البنود الموضحة أعلاه يضيف مزيد من الدقة للقوائم المالية .

٣-٢ استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وعلى الرغم من استخدام الإدارة لأفضل المعلومات المتاحة لوضع هذه الأحكام والتقديرات والإفتراضات فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات الإفتراضية المتعلقة بها على أساس مستمر، مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها، إن المعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عن تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها أثر هام على المبالغ التي تم إدراجها في القوائم المالية قد تم الإفصاح عنها في الإيضاحات التالية:-

إيضاح ٧- العقارات والآلات والمعدات

إيضاح ٩- الأصول غير الملموسة

٤-٢ السنة المالية

تم إعداد القوائم المالية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مقارنة بالسنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(٣) أهم السياسات المحاسبية

١-٣ النقدية والنقدية المعادلة

تتكون النقدية والنقدية المعادلة من نقد لدي البنوك، ونقدية بالصندوق، تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة لتحويل مبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها.

٢-٣ حسابات مدينة أخرى

يتم إثبات الحسابات المدينة الأخرى بالمبالغ الأصلية المستحقة مطروحاً منها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري لدى الجمعية بإمكانية تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية، يتم إثبات هذا المخصص في قائمة الأنشطة وعندما تكون المبالغ المستحقة غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، يتم إثبات أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لحسابات قد تم شطبها مسبقاً بقيدها في بند الإيرادات الأخرى في قائمة الأنشطة.

٣-٣ الأصول المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة جود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الأرباح والخسائر.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر.

٤-٣ العقارات والآلات والمعدات وإهلاكها

- تدرج العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة - إن وجدت
- تتضمن التكلفة النفقات العائدة المباشرة لاقتناء الأصل.
- تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد تلك النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الأصول الثابتة.
- كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريق القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل
- الأعمار الإنتاجية المقدر للبنود الرئيسية لهذه الأصول للفترة الجارية وفترة المقارنة هي كما يلي:-

الأعمار الإنتاجية (سنة)	البند	الأعمار الإنتاجية (سنة)	البند
١٠-٤	أثاث ومفروشات	٢٠	مباني
١٠-٤	لوحات إعلانية	١٠-٤	تحسينات
		١٠-٤	وسائل نقل وانتقال

٥-٣ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن الإنشاءات والمعدات والمصرفيات المباشرة لا يتم إهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي سوف يتم استهلاكها من قبل المنشأة عندما تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى عقارات وآلات ومعدات. تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ الجديدة، ويتم رسمتها عند اكتمال المشروع كعقارات وآلات ومعدات

يتم الإفصاح عن أي تكاليف أخرى كمشروعات رأسمالية تحت التنفيذ كجزء من العقارات والآلات والمعدات بينما يحسب إهلاك هذه المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ عندما يكون الأصل جاهز للاستخدام.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة الملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقا لتكلفة التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد.
- حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة في الأعمال الرئيسية، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٧-٣ الهبوط في القيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقا عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في قيمة الشهرة.

٨-٣ ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

الذمم التجارية الدائنة تمثل التزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، الالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم إثبات مبالغ الالتزامات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى المنشأة أم لم يتم إصدارها بعد.

٩-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة، وتعترف الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات، ليس لدى الجمعية أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تستحق.

مكافأة نهاية الخدمة

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالجمعية على أنها برنامج منافع محددة، يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالتكلفة للالتزام بالمنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، تم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً من قبل الجمعية ولم تشرك الجمعية خبير إكتواري لإجراء التقويم الإكتواري الشامل اللازم لاحتساب التزام منفعتها المحددة وذلك نظرا للتكلفة والجهد الغير مبرر لهما طبقا لما ذكر في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم القسم رقم ٢٨.

١٠-٣ قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:
- الأصول غيد المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير مقيدة أصول مالية أو عينية.
 - الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
 - التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي:
 - الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 - التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
 - التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الاتي:
 - التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 - التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١١-٣ تحقق الإيراد

- يتم إثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قبالة للقياس بدرجة معقوله.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- تقيد التبرعات النقدية والعينية والأوقاف كإيرادات تبرعات عند إستلامها ويتم تقييم التبرعات العينية بالقيمة العادلة عند استلامها.
- يتم إثبات الإعانات الحكومية وإيرادات الرسوم والاشتراكات والإيرادات الأخرى بالمبالغ النقدية المستلمة عند استلامها.
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

١٢-٣ إثبات المصروفات

- يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الأنشطة عند تكبدها أو استحقاقها، وعندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية المستقبلية يعود على نقص أو زيادة في أصل أو التزام ويمكن قياسه، ويتم تبويبها وفقاً لطبيعتها.
- إن المصاريف التي تتعلق باللجان والأنشطة والفعاليات والمصاريف الأخرى ذات العلاقة يتم تصنيفها كمصروفات أنشطة.
- تتضمن المصروفات العمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة والتي لا تمثل جزء من تكلفة الأنشطة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
- توزع التكاليف بين تكلفة الأنشطة والمصاريف العمومية والإدارية إن لزم الأمر على أساس منتظم.

١٣-٣ العملات الأجنبية

- في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائد حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٤١)
 تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في ٣١ ديسمبر		٤ - النقدية والتقديرة المعادلة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,١٠٨,١٤٠	٨,٧٥٧,٤٤٨	مصرف الراجحي - حساب جاري
١,٠٥٤,٣٥٣	٢٦٦,٨٩٤	البنك الأهلي - حساب جاري
٩٣٦,٧١٢	١٠٧,٣٨٨	بنك البلاد - حساب جاري
٥٨٣,٨٣١	١١٤,٠٩٠	بنك الرياض - حساب جاري
٣٧٢,٢٨٦	٤٢١,٩٨٧	مصرف الإنماء - حساب جاري
٢٣٤,٣٢٠	١٧٦,٤٣١	البنك العربي الوطني - حساب جاري
١٩٨,٤٥٠	١,٤٠٠	البنك السعودي الفرنسي - حساب جاري
<u>١٠,٤٨٨,٠٩٢</u>	<u>٩,٨٤٥,٦٣٨</u>	

كما في ٣١ ديسمبر		٥ - دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤٤,٧٤٧	-	ضريبة القيمة المضافة
١٨٢,٨٨٩	١٩١,٦٦٥	إيجارات مدفوعة مقدماً
٥٤,٧٢٥	٤٨٣,٨٣١	إيرادات إيجارات مستحقة
٢٦,١٣٥	٧,٦٦٧	مصروفات أخرى مدفوعة مقدماً
٨,٦٨٩	١,٢٠٠	عهد عاملين
<u>٩١٧,١٨٥</u>	<u>٦٨٤,٣٦٣</u>	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٤١)
 تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦ - العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)

صافي القيمة الدفترية في	صافي القيمة الدفترية في	مجمع الإهلاك		التكلفة		الإضافات	البيان
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١ يناير ٢٠٢٣ م		
١٦,٣٢٥,٠٠٣	١٦,٣٢٥,٠٠٣	-	-	-	١٦,٣٢٥,٠٠٣	-	أراضي
٤,٥٥٩,٣٨٨	٤,٣٨٧,٩٦١	٤,١٨٣,٤٠١	١٧١,٤٢٧	٤,٠١١,٩٧٤	٨,٥٧١,٣٦٢	-	مباني
١٣٨,٩٩٨	٨٩,٩٦٥	٣١٨,٦٤٥	٤٩,٠٣٣	٢٦٩,٦١٢	٤٠٨,٦١٠	-	تحسينات على مباني مستأجرة
١	١	٤٢٢,٢٤٩	-	٤٢٢,٢٤٩	٤٢٢,٢٥٠	-	سيارات
٨٠٧,٦٦٩	١,١٩٤,٧٨٩	٤,٣١٦,٨٥٥	٢١٣,١٨١	٤,١٠٣,٦٧٤	٥,٥١١,٦٤٤	٦٠٠,٣٠١	أثاث وتجهيزات مكاتب
٤٢,٨١٥	٣٠,٠٤٩	٥٥,٠٥٧	١٢,٧٦٦	٤٢,٢٩١	٨٥,١٠٦	-	لوحات إعلانية
٢١,٨٧٣,٨٧٤	٢٢,٠٢٧,٧٦٨	٩,٢٩٦,٢٠٧	٤٤٦,٤٠٧	٨,٨٤٩,٨٠٠	٣١,٣٢٣,٩٧٥	٦٠٠,٣٠١	الأجمالي

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤١)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في ٣١ ديسمبر		٧ - مشروعات تحت التنفيذ
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٣٩٨,١٨٨	٧,٤٣٥,٣١٧	إنشاء مدرسة حفصة بنت عمر
٤٨٧,٦٢٠	٩٥٨,٧٦٥	إنشاء مدرسة رقية بنت محمد
٢٥٧,٦٨٣	٧٩٢,٦٤٠	إنشاء وتطوير مدرسة فاطمة والنوار
٢٢٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	إنشاء مستودع مركز العناية بالمصاحف
٢١٦,٢٣٠	٢٨١,٠٣٢	إنشاء مدرسة جليجلة
-	١٦٣,٥٦٧	تجهيز مكتب المبرز
-	٢٤١,٠٦٤	إنشاء مدرسة أم كلثوم
-	٥١٤,٩٧٨	تطوير وقف الفلاح
-	١٧٥,٥٧٢	تطوير وقف السلام
-	٢٥٩,٧٤٠	تطوير مدرسة نورة الجبر
-	٦٥,٣٥٠	تطوير مدرسة صفية
-	٤٢,٥٠٠	إنشاء محطة محروقات
-	٤٣,١٨٣	أخرى
<u>٧,٥٧٩,٧٢١</u>	<u>١١,١٩٣,٧٠٨</u>	

كما في ٣١ ديسمبر		٨ - الأصول غير الملموسة (بالصافي)
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٢,٨٢٥	٤٦٩,٨٦٧	التكلفة في أول العام
١٧,٠٤٢	-	يضاف: الإضافات خلال العام
<u>٤٦٩,٨٦٧</u>	<u>٤٦٩,٨٦٧</u>	التكلفة في آخر العام
		<u>يخصم</u>
٢٤٦,٠٨٠	٣٢٨,٦٣٣	مجمع الإطفاء في أول العام
٨٢,٥٥٣	٦٣,٩٧٣	إطفاء العام
<u>٣٢٨,٦٣٣</u>	<u>٣٩٢,٦٠٦</u>	مجمع الإطفاء في آخر العام
<u>١٤١,٢٣٤</u>	<u>٧٧,٢٦١</u>	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٤١)
 تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩ - أصول الأوقاف (بالصافي)

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مجمع الإهلاك		التكلفة		البيان
			الإستهلاك	١ يناير ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإضافات	
							<u>١/٩) أصول أوقاف مستثمرة</u>
٦,٢٩٠,٠٠٠	٦,٢٩٠,٠٠٠	-	-	-	٦,٢٩٠,٠٠٠	-	أراضي
١٧,٤٤٢,٨٣٥	١٧,٠٩٢,١٥٠	٤٤٢,٠٨٥	٣٥٠,٦٨٥	٩١,٤٠٠	١٧,٥٣٤,٢٣٥	-	مباني
٢٣,٧٣٢,٨٣٥	٢٣,٣٨٢,١٥٠	٤٤٢,٠٨٥	٣٥٠,٦٨٥	٩١,٤٠٠	٢٣,٨٢٤,٢٣٥	-	إجمالي أصول الأوقاف المستثمرة
							<u>٢/٩) أصول أوقاف مستخدمة</u>
٣,٢١١,٧٠٠	٣,٢١١,٧٠٠	-	-	-	٣,٢١١,٧٠٠	-	أراضي
٣,٢١١,٧٠٠	٣,٢١١,٧٠٠	-	-	-	٣,٢١١,٧٠٠	-	إجمالي أصول الأوقاف المستخدمة
٢٦,٩٤٤,٥٣٥	٢٦,٥٩٣,٨٥٠	٤٤٢,٠٨٥	٣٥٠,٦٨٥	٩١,٤٠٠	٢٧,٠٣٥,٩٣٥	-	إجمالي أصول الأوقاف

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٤١)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في ٣١ ديسمبر		١٠- مصروفات مستحقة ودمم دائنة أخرى
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠٠,٠٠٠	-	دائنو شراء عقارات وآلات ومعدات
٣٣٦,٩٠٢	١٤٢,١٩٧	إيرادات مقدمة
٢٤٠,٨٠٢	١٠,٤٤٤	ضريبة القيمة المضافة
١,٥٧٧,٧٠٤	١٥٢,٦٤١	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		١١- قروض طويلة الأجل
الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
١,٢٨٥,٧١٥	٢٨٥,٧١٤	١,٧١٤,٢٨٦	٢٨٥,٧١٤	قرض بنك التنمية الإجتماعية
١,٢٨٥,٧١٥	٢٨٥,٧١٤	١,٧١٤,٢٨٦	٢٨٥,٧١٤	

يتمثل هذا البند في قيمة الأقساط المستحقة من التمويل الممنوح من بنك التنمية الإجتماعية لشراء محطة وقود مكتملة الخدمات وفق عقد التمويل الموقع مع البنك برقم "٤/١٩٣٩" بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠٢٢ م بقيمة "٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال وفترة سداد ٧,٥ سنة مع منح الجمعية فترة سماح ٦ أشهر من تاريخ صرف التمويل ويتم السداد على أقساط نصف سنوية بعدد ١٤ قسط قيمة القسط الواحد ١٤٢,٨٥٧ ريال ويستحق أول قسط بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٣ م وآخر قسط بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٩ م. وهذا القرض وفق الضمانات التالية:-

- سند لأمر بكامل مبلغ التمويل موقع من رئيس مجلس الإدارة السيد / ناصر محمد النعيم

كما في ٣١ ديسمبر		وفيما يلي بيان بحركة القرض خلال العام
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في أول العام
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	يضاف: المحصل خلال العام
-	(٤٢٨,٥٧١)	يخصم: المدفوع خلال العام
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧١,٤٢٩	

كما في ٣١ ديسمبر		١٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٨٨,٦٤٥	٢,٦٩٤,١٣٨	الرصيد في أول العام
-	(٧٢,١٨٩)	يخصم: المدفوع خلال العام
-	(١,٠٥٠,٦٢٥)	يخصم: مخصص إنتفى الغرض منه
٨٠٥,٤٩٣	-	يضاف: المكون خلال العام
٢,٦٩٤,١٣٨	١,٥٧١,٣٢٤	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٤١)
 تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣- إيرادات الإيجارات

يتمثل هذا البند في إيرادات الإيجارات العائدة من تأجير عقارات وأملاك الجمعية وأصول الاوقاف المستثمرة والعائد ريعها الى الجمعية. وفيما يلي بيان بالعقارات والإيرادات المحصلة منها.

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥١,٧٨٤	٣٢٠,٠٠٠	إيرادات عقار محاسن
٧٢,٢٢٧	١٢٨,٤٠٠	إيرادات عقار الصبيد
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	إيرادات عقار الكلابية
١٣٠,٧٩٢	١٣٠,٧٩٢	إيرادات الوقف الأول بالخالدية
٢١,٣٠٠	٢٤,٤٠٠	إيرادات وقف العزيزية
٢٠,٩٠٠	٢٨,٦٠٠	إيرادات وقف الجازي
٧٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	إيرادات وقف والدين ٣ شارع الرياض
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	إيرادات ديوان المظالم وقف السلام
١٤,٣٠٥	١٣,٠٠٠	إيرادات وقف الصالحية
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	إيرادات وقف العقيل
٢١١,١٧٦	٤٦٢,٥٠٠	إيرادات المحطة بجي السلام
٢٢,٤٠٠	٤٢٦,٥٣٦	إيرادات إيجارات متنوعة
١,٧١٤,٨٨٤	٢,٦٥٤,٢٢٨	

١٤- إيرادات تخفيض التزام

يتمثل هذا البند في قيمة الخصم المكتسب من قيمة شراء محطة محروقات والذي نص عقد الشراء على أنه في حاله سداد الأقساط قبل ٥ سنوات تحصل الجمعية على خصم بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال وقد تم السداد قبل الموعد المحدد وتم نقل ملكية الأرض إلى الجمعية. وبالتالي لن يتم سداد هذا المبلغ.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٤١)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٥- مصروفات الأنشطة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٢٣٥,٩٨٤	٥,١٨١,٩٨٤	أجور ورواتب وما في حكمها
٢٦١,٤٧٦	٦٨٤,٤٦٦	مصارييف هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
٣٤٨,٩٩١	٥٠١,٩٦٥	مكافآت وهدايا للطلاب والمعلمين
-	٣٥٤,٧٣٨	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
-	٢١٦,٠٨٥	تكاليف مهنية
٩٩١,٣٩٥	١٥٠,٣٨٩	صيانة وإصلاح
-	١٢٨,٥٦١	دعاية وإعلان
٢٢٤,٣١٤	١٢٨,٠٠٠	دورات الحفظ والحلقات
١٧٣,٥٦٧	٧٧,٢٠٦	كهرباء ومياه
٥١١,٣١٥	٧٤,٥٥٤	تأمينات إجتماعية
١٦٢,٨٨٥	٦٥,٦٦٨	إيجارات
١٠٥,٩٤٩	٤٧,٥٨٧	مستلزمات مستهلكة
-	٤٤,٠٢٠	قرطاسية ومستلزمات مكتبية
١٢٣,٦٢٦	٤٢,٥٩٨	هاتف وبريد
-	٣٨,٩٧٧	ضيافة ونظافة
٢٥٩,٧٠٩	١٨,٨٠٠	دورات تدريبية وندوات
٩٢,١٤٥	١٢,٧٣١	تأمين طبي وعلاج
-	٧,٤٩٤	رسوم حكومية
-	٥,٠٠٠	زكاة شرعية
١٨,٠٠٠	-	برامج موسمية
١٠,٨٥٠	٧,٥٦٤	متنوعة
١٢,٥٢٠,٢٠٦	٧,٧٨٨,٣٨٥	

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٦- مصروفات إدارة الإستثمار
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٩٠٧,٨٢٤	أجور ورواتب وما في حكمها
-	١٣٤,٨٢٣	تأمينات إجتماعية
-	١٣,٠٠٠	كهرباء ومياه وهاتف
-	٦,٠٠٠	قرطاسية ومطبوعات
-	٥,٧٧٩	تأمين طبي
-	١,٥٠٠	ضيافة ونظافة
-	١,٠٨٤	صيانة وإصلاح
-	١,٠٣٥	مصروفات بنكية
-	١,٠٠٠	متنوعة
-	١,٠٧٢,٠٤٥	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٤١)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٧ - مصروفات الروضات
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٣٦٨,١١٣	أجور ورواتب وما في حكمها
-	١٤٨,٠٧٧	تأمينات إجتماعية
-	٦٣,٩٨٦	تأمين طبي
-	٥٥,٠٩٥	قرطاسية ومطبوعات
-	٥٥,٠٠٠	صيانة وإصلاح
-	٥٢,٤٠٠	إيجارات
-	٥٠,٣٦٠	كهرباء ومياه وهاتف
-	٢٠,٨٢٧	ضيافة ونظافة
-	٢٠,١٩٤	مستلزمات مستهلكة
-	١٦,٠١١	دعاية وإعلان
-	١٣,٧١١	رسوم حكومية وإقامات
-	٨,١٠٤	هدايا
-	١,٥٠٠	مكافآت وحوافز وبدلات
-	٤,٦٠٠	متنوعة
-	١,٨٧٧,٩٧٦	

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٨ - مصروفات مراكز الضيافة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٢٨٢,٩٠٧	أجور ورواتب وما في حكمها
-	٥٥,٠٩٥	قرطاسية ومطبوعات
-	٥٥,٠٠٠	صيانة وإصلاح
-	٥٢,٤٠٠	إيجارات
-	٥٠,٤٠٠	تأمينات إجتماعية
-	٥٠,٣٦٠	كهرباء ومياه وهاتف
-	٢٠,٨٢٧	ضيافة ونظافة
-	٢٠,١٩٤	مستلزمات مستهلكة
-	١٦,٠١١	دعاية وإعلان
-	١٣,٧١١	رسوم حكومية وإقامات
-	٨,١٠٤	هدايا
-	٣,٣٤١	تأمين طبي
-	١,٥٠٠	مكافآت وحوافز وبدلات
-	٤,٦٠٠	متنوعة
-	١,٦٣٤,٤٤٨	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٤١)
 تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٩ - مصروفات جمع الأموال
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٨٨٩,١٥٢	أجور ورواتب وما في حكمها
-	٤٣,٧٦٦	دعاية وإعلان
-	٦٢,٤٩٤	مكافآت وحوافز وبدلات
-	٧,٢٥٠	رسوم حكومية وإقامات
-	٣٢,٠٣٩	قرطاسية ومطبوعات
-	٥,٩٠٦	ضيافة ونظافة
-	٢٦,٤٠١	كهرباء ومياه وهاتف
-	٨,٨٦٥	تأمين طبي
-	١٠٢,٧٤٨	تأمينات اجتماعية
-	٢,٥٨٨	مصروفات بنكية
-	٩,٠٣٢	مستلزمات مستهلكة
-	١,١٩٠,٢٤١	

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		٢٠ - المصروفات الإدارية والعمومية
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٤,٦٧٣	١,٥٤٠,٤٥٢	أجور ورواتب وما في حكمها
-	٢٧٦,٧٧٦	تأمينات إجتماعية
٥٠٦,٠٢٢	٩١,٦٦٩	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
-	٦٨,٨٨٠	كهرباء ومياه وهاتف
-	٦٤,٧٩٩	تأمين طبي
٨٢,٥٥٣	٦٣,٩٧٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦٤,٤٩٥	٥٨,٧٩٤	صيانة وإصلاح
-	٤٢,٩١٣	أتعاب مهنية وإستشارات
١٢٣,٠٣٩	٣٦,٩١٦	مكافآت وحوافز وبدلات
٩٥,٩٩٣	٣٢,٤٩٧	رسوم حكومية وإقامات
٢٣,٦١٩	٣١,٢٥٧	مصروفات بنكية
٣١٢,٤٥٥	٢٣,٢٢٠	دعاية وإعلان
-	٢٣,٨٤٨	دورات تدريبية
٢٠٠,٠٠٠	-	إيجارات
٨٧,٣١١	١٤,٨١١	قرطاسية ومطبوعات
١٣,٧٢٦	٩,٣٧٧	محرقات ومصروفات سيارات
٥٤,٩٩١	٤,٤١٩	ضيافة ونظافة
٤١,٥٤٠	٣,٩٩٧	متنوعة
٢,١١٠,٤١٧	٢,٣٨٨,٥٩٨	

٢١ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لتتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية .