

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
الأحساء. المملكة العربية السعودية
القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس	رقم الصفحة
١ - تقرير مراجع الحسابات المستقل	٣-١
٢ - قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤
٣ - قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥
٤ - قائمة التغير في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦
٥ - قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧
٦ - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠ - ٨

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 ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغير في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (٢٠)، 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 وفينا 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.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة 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 المسؤولة 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 المسؤولون 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 جوهريّة 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.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

- 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: ١٨ يونيو ٢٠٢٥ م

الموافق: ٢٢ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الأصول	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي
الأصول المتداولة			
النقدية والنقدية المعادلة	(١/٤)	٣,٤٥٩,٣٤٨	٧,٩٦٣,٥٣٣
دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	(٥)	٩١٦,٥٣٤	٦٨٤,٣٦٣
مجموع الأصول المتداولة		٤,٣٧٥,٨٨٢	٨,٦٤٧,٨٩٦
الأصول غير المتداولة			
العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)	(٦)	٢٣,٠٤٢,٢٨١	٢٢,٠٢٧,٧٦٨
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	(٧)	١٤,٤٤٠,١٥٢	١١,١٩٣,٧٠٨
الأصول غير الملموسة (بالصافي)	(٨)	١٣,٢٨٨	٧٧,٢٦١
مجموع الأصول غير المتداولة		٣٧,٤٩٥,٧٢١	٣٣,٢٩٨,٧٣٧
أصول الأوقاف			
النقدية الموقوفة	(٢/٤)	١,٣٧٩,٦٧٤	١,٨٨٢,١٠٥
أصول أوقاف مستثمرة (بالصافي)	(١/٩)	٢٣,٢٠٧,٠٣٧	٢٣,٣٨٢,١٥٠
أصول أوقاف مستخدمة (بالصافي)	(٢/٩)	٣,٢١١,٧٠٠	٣,٢١١,٧٠٠
أستثمارات في صناديق وقفية	(١٠)	٢,٠٠٠,٠٠٠	-
مجموع أصول الأوقاف		٢٩,٧٩٨,٤١١	٢٨,٤٧٥,٩٥٥
إجمالي الأصول		٧١,٦٧٠,٠١٤	٧٠,٤٢٢,٥٨٨
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	(١١)	٦٣٢,٩٨٦	١٥٢,٦٤١
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	(١٢)	٢٨٥,٧١٤	٢٨٥,٧١٤
إجمالي الالتزامات المتداولة		٩١٨,٧٠٠	٤٣٨,٣٥٥
الالتزامات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول	(١٢)	١,٠٠٠,٠٠١	١,٢٨٥,٧١٥
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٣)	١,٧٥٣,٩٨٠	١,٥٧١,٣٢٤
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢,٧٥٣,٩٨١	٢,٨٥٧,٠٣٩
إجمالي الالتزامات		٣,٦٧٢,٦٨١	٣,٢٩٥,٣٩٤
صافي الأصول			
صافي الأصول الغير مقيدة		٣٥,٠٥٩,٥٩٩	٣١,٢٠٤,٤٦١
صافي الأصول المقيدة		٢٨٧,١٤٩	٧,٨٨١,٥٥٣
صافي أصول الأوقاف		٣٢,٦٥٠,٥٨٥	٢٨,٠٤١,١٨٠
إجمالي صافي الأصول		٦٧,٩٩٧,٣٣٣	٦٧,١٢٧,١٩٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٧١,٦٧٠,٠١٤	٧٠,٤٢٢,٥٨٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

المسئول المالي

المدير التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
قائمة الأنشطة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإيرادات والمكاسب	إيضاح رقم	الغير مقيدة ريال سعودي	المقيدة ريال سعودي	الأوقاف ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التبرعات النقدية		٦,٧٩٦,٢٢٦	١,٦٦٢,٠٨٣	٣,٠٧٦,١١٥	١١,٥٣٤,٤٢٤	١٠,٨٩٤,٤٢٣
تبرعات الزكاة		-	١,٤٣٨,٨٤٨	-	١,٤٣٨,٨٤٨	١,٢٤٦,١٦٢
إيرادات المدارس والدورات وحلقات التحفيظ		١,٨٧٣,٣٩١	-	-	١,٨٧٣,٣٩١	٢,١٠٥,٧٤٠
إيرادات الحافظ الصغير ومراكز الضيافة		٣,٠٩٨,٢٨٩	-	-	٣,٠٩٨,٢٨٩	٢,٨٤٣,٢٩٦
إيرادات إيجارات	(١٤)	١,٩٦٨,٦١٠	-	-	١,٩٦٨,٦١٠	٢,٦٥٤,٢٢٨
إيرادات إشتراكات الأعضاء		١٣,٦٠٠	-	-	١٣,٦٠٠	٦,١٠٠
إيرادات تخفيض التزام	(١٥)	٣٠,٠٠٠	-	-	٣٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
مخصصات إنتفى الغرض منها	(١٣)	٥٥,٤١٠	-	-	٥٥,٤١٠	١,٠٥٠,٦٢٥
أخرى		٨٦,١٣٥	-	-	٨٦,١٣٥	-
التحويلات وإعادة التصنيف		٨,٦٩٥,٣٣٥	(١٠,٦٩٥,٣٣٥)	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٢٢,٦١٦,٩٩٦	(٧,٥٩٤,٤٠٤)	٥,٠٧٦,١١٥	٢٠,٠٩٨,٧٠٧	٢١,٨٠٠,٥٧٤
المصروفات والخسائر						
مصروفات الأنشطة	(١٦)	١٢,٢٩٥,٥٨٩	-	-	١٢,٢٩٥,٥٨٩	١٠,٣٤٣,٥٧٠
مصروفات إدارة الاستثمار	(١٧)	٧٦٣,٢٤٨	-	-	٧٦٣,٢٤٨	٣,٠٠٥,٦٣٣
مصروفات جمع الأموال	(١٨)	١,١٧١,٦٠٤	-	-	١,١٧١,٦٠٤	٧٦١,٠٧٦
مصروفات الحوكمة		٢٩,٨٠٠	-	-	٢٩,٨٠٠	٣٠,٠٠٠
المصروفات الإدارية والعمومية	(١٩)	٢,٧٦٢,١٦٥	-	-	٢,٧٦٢,١٦٥	١,٨٤١,٤١٤
مصروفات الأوقاف		-	-	٤٦٦,٧١٠	٤٦٦,٧١٠	٣٦٤,٤٨٦
مصروفات إدارية محملة على النشاط		١,٧٣٩,٤٥٢	-	-	١,٧٣٩,٤٥٢	-
إجمالي المصروفات والخسائر		١٨,٧٦١,٨٥٨	-	٤٦٦,٧١٠	١٩,٢٢٨,٥٦٨	١٦,٣٤٦,١٧٩
التغير في صافي الأصول خلال العام		٣,٨٥٥,١٣٨	(٧,٥٩٤,٤٠٤)	٤,٦٠٩,٤٠٥	٨٧٠,١٣٩	٥,٤٥٤,٣٩٥
صافي الأصول في أول العام		٣١,٢٠٤,٤٦١	٧,٨٨١,٥٥٣	٢٨,٠٤١,١٨٠	٦٧,١٢٧,١٩٤	٦١,٦٧٢,٧٩٩
صافي الأصول في نهاية العام		٣٥,٠٥٩,٥٩٩	٢٨٧,١٤٩	٣٢,٦٥٠,٥٨٥	٦٧,٩٩٧,٣٣٣	٦٧,١٢٧,١٩٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

المستول المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي الأصول الغير مقيمة	صافي الأصول المقيمة	صافي أصول الأوقاف	إجمالي صافي الأصول	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,١١٠,٦٤٩	٣,٥٣٩,٥٩٦	٢٥,٠٢٢,٥٥٤	٦١,٦٧٢,٧٩٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١,٩٠٦,١٨٨)	٤,٣٤١,٩٥٧	٣,٠١٨,٦٢٦	٥,٤٥٤,٣٩٥	التغير في صافي الأصول خلال العام
٣١,٢٠٤,٤٦١	٧,٨٨١,٥٥٣	٢٨,٠٤١,١٨٠	٦٧,١٢٧,١٩٤	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٨٥٥,١٣٨	(٧,٥٩٤,٤٠٤)	٤,٦٠٩,٤٠٥	٨٧٠,١٣٩	التغير في صافي الأصول خلال العام
٣٥,٠٥٩,٥٩٩	٢٨٧,١٤٩	٣٢,٦٥٠,٥٨٥	٦٧,٩٩٧,٣٣٣	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المستول المالي

المدير التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٤٥٤,٣٩٥	٨٧٠,١٣٩	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		التغير في صافي الأصول خلال العام
٤٤٦,٤٠٧	٥١٥,٤٣١	تسويات بغرض تسوية التغير في صافي الأصول مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦٣,٩٧٣	٦٣,٩٧٣	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٣٥٠,٦٨٥	٣٥٠,٦٨٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	٢٥٤,٩٧٢	إستهلاك أصول الأوقاف
(١,٠٥٠,٦٢٥)	(٤٧,٥٦١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون خلال العام
٥,٢٦٤,٨٣٥	٢,٠٠٧,٦٣٩	مخصصات إنتفى الغرض منها
		التغير في صافي الأصول خلال العام بعد التسويات
٢٣٢,٨٢٢	(٢٣٢,١٧١)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١,٤٢٥,٠٦٣)	٤٨٠,٣٤٥	التغير في دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(٧٢,١٨٩)	(٢٤,٧٥٥)	التغير في مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤,٠٠٠,٤٠٥	٢,٢٣١,٠٥٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المدفوع خلال العام
		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٦٠٠,٣٠١)	(٦٨٩,١٠٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
-	٢,٥٥٠	النقدية المدفوعة لشراء عقارات وآلات ومعدات
(٣,٦١٣,٩٨٧)	(٤,٢٦٥,٤٠٥)	المقبوضات النقدية من بيع عقارات وآلات ومعدات
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	النقدية المدفوعة في مشروعات تحت التنفيذ
(٤,٢١٤,٢٨٨)	(٦,٩٥١,٩٦٠)	النقدية المدفوعة في إستثمارات في صناديق وقفية
		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
(٤٢٨,٥٧١)	(٢٨٥,٧١٤)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٢٨,٥٧١)	(٢٨٥,٧١٤)	النقدية المدفوعة لسداد قروض طويلة الأجل
(٦٤٢,٤٥٤)	(٥,٠٠٦,٦١٦)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١٠,٤٨٨,٠٩٢	٩,٨٤٥,٦٣٨	صافي التغير في النقدية والنقدية المعادلة
٩,٨٤٥,٦٣٨	٤,٨٣٩,٠٢٢	النقدية والنقدية المعادلة في العام
		النقدية والنقدية المعادلة في آخر العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

المسئول المالي

المدير التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في محافظة الأحساء ومقرها مدينة الأحساء (مؤسسة دعوية إسلامية) تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وتمارس نشاطها بموجب شهادة الترخيص رقم ٣٤٤١ وتاريخ ١٤/٧/١٤٤١ هـ الصادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي 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 ٢٨/٧/١٤٤٠ 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) وتاريخ ١٨/٢/١٤٣٧ هـ.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس العرض والمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة 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.

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 ٦- العقارات والآلات والمعدات

إيضاح ٨- الأصول غير الملموسة

إيضاح ٩- أصول الأوقاف

٤-٢ السنة المالية

تم إعداد القوائم المالية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مقارنة بالسنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 لمبالغ 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 بقيدتها 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 الأنشطة. 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 الأنشطة.

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 رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد تلك النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الأصول الثابتة.
- كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الأنشطة عند تكبدها.
- يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الأنشطة باستخدام طريق القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل
- الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الأصول للفترة الجارية وفترة المقارنة هي كما يلي:-

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

٥-٣ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة لا يتم إستهلاك 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 رسملتها عند اكتمال المشروع كعقارات وآلات ومعدات

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ - تنمة

يتم الإفصاح عن أي تكاليف أخرى كمشروعات رأسمالية تحت التنفيذ كجزء من العقارات والآلات والمعدات بينما يحسب إستهلاك 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 وفقاً 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 قيمة 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 أيها 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 لاحقاً 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 الأنشطة. 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 إلزام 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 إلزام منفعتها المحددة وذلك نظراً للتكلفة والجهد الغير مبرر لهما طبقاً 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 التغير 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.
 - التغير 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
 - التغير 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 معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً الأساس 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 الإقتصادية 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 بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح رقم	٤ - النقدية والنقدية المعادلة
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧,٩٦٣,٥٣٣	٣,٤٥٩,٣٤٨	(١/٤)	نقدية بالبنوك - حسابات جارية
١,٨٨٢,١٠٥	١,٣٧٩,٦٧٤	(٢/٤)	نقدية بالبنوك - حسابات وقفية
٩,٨٤٥,٦٣٨	٤,٨٣٩,٠٢٢		

كما في ٣١ ديسمبر		١/٤ - نقدية بالبنوك - حسابات جارية
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٩٢٦,٣٨٩	١,٦٠٨,٢٣٢	مصرف الراجحي - حساب جاري
٢١٥,٨٤٨	٦٨٢,١٣١	البنك الأهلي - حساب جاري
١٠٧,٣٨٨	١٩٧,٩٣٤	بنك البلاد - حساب جاري
١١٤,٠٩٠	٢١٣,٥٧١	بنك الرياض - حساب جاري
٤٢١,٩٨٧	٤٥٠,٤٧٤	مصرف الإنماء - حساب جاري
١٧٦,٤٣١	٣٠٣,٤٠٦	البنك العربي الوطني - حساب جاري
١,٤٠٠	٣,٦٠٠	البنك السعودي الفرنسي - حساب جاري
٧,٩٦٣,٥٣٣	٣,٤٥٩,٣٤٨	

كما في ٣١ ديسمبر		٢/٤ - نقدية بالبنوك - حسابات وقفية
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٣١,٠٥٩	١,٠٢٤,٥٢٤	مصرف الراجحي - حساب وقفي
٥١,٠٤٦	٣٥٥,١٥٠	البنك الأهلي - حساب وقفي
١,٨٨٢,١٠٥	١,٣٧٩,٦٧٤	

كما في ٣١ ديسمبر		٥ - دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨٣,٨٣١	٦٥٩,٩١٨	إيرادات إيجارات مستحقة
-	٢٤٩,١٠٤	ضريبة القيمة المضافة
١٩١,٦٦٥	٧,٠٠٠	إيجارات مدفوعة مقدماً
١,٢٠٠	٥١٢	عهد عاملين
٧,٦٦٧	-	مصرفات أخرى مدفوعة مقدماً
٦٨٤,٣٦٣	٩١٦,٥٣٤	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦ - العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)

البيان	التكلفة		مجمع الإهلاك		صافي القيمة		صافي القيمة	
	١ يناير ٢٠٢٤ م	الإضافات	التحويلات	الاستيعادات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١ يناير ٢٠٢٤ م	الإهلاك	الاستيعادات
أراضي	١٦,٣٢٥,٠٠٣	-	-	-	-	-	-	-
مباني	٨,٥٧١,٣٦٢	-	-	-	٤,١٨٣,٤٠١	١٧١,٤٢٧	-	-
أثاث وتجهيزات مكاتب	٥,٥١١,٦٤٤	٦٨٩,١٠٥	-	(٩,٩١٠)	٦,١٩٠,٨٣٩	٤,٣١٦,٨٥٥	٣١٤,٤٠٨	(٧,٣٦٠)
* تحسينات على مباني مستأجرة	٤٠٨,٦١٠	-	٨٤٣,٣٨٩	-	١,٢٥١,٩٩٩	٣١٨,٦٤٥	١٦,٨٣٠	-
وسائل نقل وانتقال	٤٢٢,٢٥٠	-	-	-	٤٢٢,٢٥٠	٤٢٢,٢٤٩	-	-
لوحات إعلانية	٨٥,١٠٦	-	-	-	٨٥,١٠٦	٥٥,٠٥٧	١٢,٧٦٦	-
الأجمالي	٣١,٣٢٣,٩٧٥	٦٨٩,١٠٥	٨٤٣,٣٨٩	(٩,٩١٠)	٣٢,٨٤٦,٥٥٩	٩,٢٩٦,٢٠٧	٥١٥,٤٣١	(٧,٣٦٠)

* تتمثل التحويلات في الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تم الإنتهاء منها وأصبحت جاهزة للاستخدام وهي مشروعات : إنشاء مستودع مركز العناية بالمصاحف - إنشاء مدرسة جليجلة - تجهيز مكتب المبرز - تطوير مدرسة صفية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧ - أعمال رأسمالية تحت التنفيذ		كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	ريال سعودي	ريال سعودي
إنشاء مدرسة حفصة بنت عمر	٨,٤٨٤,٣٩٥	٧,٤٣٥,٣١٧	
إنشاء مدرسة رقية بنت محمد	١,٤٩١,٠١٤	٩٥٨,٧٦٥	
إنشاء وتطوير مدرسة فاطمة والنوار	٢,٨٠٢,٦٨٤	٧٩٢,٦٤٠	
إنشاء مستودع مركز العناية بالمصاحف	-	٢٢٠,٠٠٠	
إنشاء مدرسة جليجلة	-	٢٨١,٠٣٢	
إنشاء مدرسة أم كلثوم	٢٧٦,٨١٥	٢٤١,٠٦٤	
تجهيز مكتب المبرز	-	١٦٣,٥٦٧	
تطوير وقف الفلاح	٨٩٤,٨٢٤	٥١٤,٩٧٨	
تطوير وقف السلام	-	١٧٥,٥٧٢	
تطوير مدرسة نورة الجبر	٢٦٦,٨٣٧	٢٥٩,٧٤٠	
تطوير حلقة قوارير الطويلة	١١٩,٤٠٠	-	
تطوير مدرسة صفية	-	٦٥,٣٥٠	
إنشاء محطة محروقات	٤٢,٥٠٠	٤٢,٥٠٠	
أخرى	٦١,٦٨٣	٤٣,١٨٣	
	١٤,٤٤٠,١٥٢	١١,١٩٣,٧٠٨	

٨ - الأصول غير الملموسة (بالصافي)		كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة في أول العام	٤٦٩,٨٦٧	٤٦٩,٨٦٧	
يضاف: الإضافات خلال العام	-	-	
التكلفة في آخر العام	٤٦٩,٨٦٧	٤٦٩,٨٦٧	
<u>يخصم</u>			
مجمع الإطفاء في أول العام	٣٩٢,٦٠٦	٣٢٨,٦٣٣	
إطفاء العام	٦٣,٩٧٣	٦٣,٩٧٣	
مجمع الإطفاء في آخر العام	٤٥٦,٥٧٩	٣٩٢,٦٠٦	
	١٣,٢٨٨	٧٧,٢٦١	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
 تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٩ - أصول الأوقاف (بالصافي)

البيان	التكلفة		مجمع الإهلاك		صافي القيمة		صافي القيمة	
	١ يناير ٢٠٢٤ م	الإضافات	التحويلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١ يناير ٢٠٢٤ م	الإستهلاك	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<u>(١/٩) أصول أوقاف مستثمرة</u>								
أراضي	٦,٢٩٠,٠٠٠	-	-	٦,٢٩٠,٠٠٠	-	-	٦,٢٩٠,٠٠٠	٦,٢٩٠,٠٠٠
مباني	١٧,٥٣٤,٢٣٥	-	-	١٧,٥٣٤,٢٣٥	٤٤٢,٠٨٥	٣٥٠,٦٨٥	١٦,٧٤١,٤٦٥	١٧,٠٩٢,١٥٠
* تحسينات وديكورات	-	-	١٧٥,٥٧٢	١٧٥,٥٧٢	-	-	١٧٥,٥٧٢	-
إجمالي أصول الأوقاف المستثمرة	٢٣,٨٢٤,٢٣٥	-	١٧٥,٥٧٢	٢٣,٩٩٩,٨٠٧	٤٤٢,٠٨٥	٣٥٠,٦٨٥	٢٣,٢٠٧,٠٣٧	٢٣,٣٨٢,١٥٠
<u>(٢/٩) أصول أوقاف مستخدمة</u>								
أراضي	٣,٢١١,٧٠٠	-	-	٣,٢١١,٧٠٠	-	-	٣,٢١١,٧٠٠	٣,٢١١,٧٠٠
إجمالي أصول الأوقاف المستخدمة	٣,٢١١,٧٠٠	-	-	٣,٢١١,٧٠٠	-	-	٣,٢١١,٧٠٠	٣,٢١١,٧٠٠
إجمالي أصول الأوقاف	٢٧,٠٣٥,٩٣٥	-	١٧٥,٥٧٢	٢٧,٢١١,٥٠٧	٤٤٢,٠٨٥	٣٥٠,٦٨٥	٢٦,٤١٨,٧٣٧	٢٦,٥٩٣,٨٥٠

* تتمثل التحويلات في الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ الخاصة بتطوير وتجهيز وقف السلام والتي تم الإنتهاء منها وأصبحت جاهزة للاستخدام.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

كما في ٣١ ديسمبر		١٠ - استثمارات في صناديق وقفية
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	إستثمارات في صندوق إحسان الوقفي
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	

يتمثل هذا البند قيمة مساهمة الجمعية في (صندوق إحسان الوقفي) بقيمة ١٠٠ ريال للوحدة الواحدة حيث بلغ عدد المساهمات في الصندوق (٢٠,٠٠٠) وحدة بإجمالي مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال غير قابلة للإسترداد من قبل الجمعية بإعتبارها مبلغ موقوف، على ان يتم صرف غلة الوقف على جميع أنشطة وأحتياجات الجمعية.

كما في ٣١ ديسمبر		١١ - مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣٣٥,٧٣٨	رواتب وأجور مستحقة
١٤٢,١٩٧	٢٦٠,٠٠٠	إيرادات مقدمة
١٠,٤٤٤	٢,٩٠٠	ضريبة القيمة المضافة
-	٣٤,٣٤٨	مصروفات مستحقة أخرى
١٥٢,٦٤١	٦٣٢,٩٨٦	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		١٢ - قروض طويلة الأجل
الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
١,٢٨٥,٧١٥	٢٨٥,٧١٤	١,٠٠٠,٠٠١	٢٨٥,٧١٤	قرض بنك التنمية الاجتماعية
١,٢٨٥,٧١٥	٢٨٥,٧١٤	١,٠٠٠,٠٠١	٢٨٥,٧١٤	

يتمثل هذا البند في قيمة الأقساط المستحقة من التمويل الممنوح من بنك التنمية الاجتماعية لشراء محطة وقود مكتملة الخدمات وفق عقد التمويل الموقع مع البنك برقم "٤/١٩٣٩" بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠٢٢م بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال وفترة سداد لمدة 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 ٢٠٢٣م وآخر قسط بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٩م. 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:
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧١,٤٢٩	الرصيد في أول العام
(٤٢٨,٥٧١)	(٢٨٥,٧١٤)	يخصم: المدفوع خلال العام
١,٥٧١,٤٢٩	١,٢٨٥,٧١٥	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٣- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٩٤,١٣٨	١,٥٧١,٣٢٤	الرصيد في أول العام
(٧٢,١٨٩)	(٢٤,٧٥٥)	يخصم: المدفوع خلال العام
(١,٠٥٠,٦٢٥)	(٤٧,٥٦١)	يخصم: مخصص إنتفى الغرض منه
-	٢٥٤,٩٧٢	يضاف: المكون خلال العام
١,٥٧١,٣٢٤	١,٧٥٣,٩٨٠	

١٤- إيرادات الإيجارات

يتمثل هذا البند في إيرادات الإيجارات العائدة من تأجير عقارات وأملاك الجمعية واصل الاوقاف المستثمرة والعائد ريعها الى الجمعية وتتمثل هذه الإيرادات في المبالغ المحققة من عقود الإيجار التالية:-

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٠,٠٠٠	٢٧٠,٣٩٧	إيرادات عقار محاسن
١٢٨,٤٠٠	١٥٤,٠٧٥	إيرادات عقار الصميد
٦٠,٠٠٠	٦١,٢١٢	إيرادات عقار الكلابية
١٣٠,٧٩٢	١٥٠,٠٠٠	إيرادات الوقف الأول بالخالدية
٢٤,٤٠٠	١٩,٨٥١	إيرادات وقف العزيزية
٢٨,٦٠٠	١٠,١٠٤	إيرادات وقف الجازي
١٢٠,٠٠٠	٩٥,٦٥٢	إيرادات وقف والدين ٣ شارع الرياض
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	إيرادات ديوان المطالم وقف السلام
١٣,٠٠٠	١٣,٩٤٣	إيرادات وقف الصالحية
٤٠,٠٠٠	٣٨,١٨٠	إيرادات وقف العقيل
٤٦٢,٥٠٠	١٨٣,٥٦٠	إيرادات المحطة بحي السلام
٤٢٦,٥٣٦	٧١,٦٣٦	إيرادات إيجارات متنوعة
٢,٦٥٤,٢٢٨	١,٩٦٨,٦١٠	

١٥- إيرادات تخفيض التزام

يتمثل هذا البند في قيمة الخصم المكتسب في سنة ٢٠٢٤ م من إيجار مبنى روضة الشفاء بنت عبدالله حيث تم تخفيض الألتزام من قبل المؤجر للجمعية بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال والذي نص العقد على خصم هذا المبلغ من إجمالي قيمة الإيجار.

ويتمثل هذا البند في قيمة الخصم المكتسب في سنة ٢٠٢٣ م 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.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٦- مصروفات الأنشطة		عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
أجور ورواتب وما في حكمها	٩,٢٠٤,٢١٦	٧,٦٢٦,٠١١
مكافآت وهدايا للطلاب والمعلمين	٧٣٦,٢٤٧	٥٠١,٩٦٥
إهلاك العقارات والآلات والمعدات	٤٣٥,٧١٩	٣٥٤,٧٣٨
صيانة وإصلاح	٣٦٤,٧٤٧	١٥٠,٣٨٩
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢٥٤,٩٧٢	-
إيجارات	٤٥٠,٣٣٢	٦٥,٦٦٨
تأمينات إجتماعية	١٤٩,٧٠٤	٤٧,٠١١
كهرباء ومياه	١٥٦,٣٣٤	٧٧,٢٠٦
مستلزمات مستهلكة	١٦٧,٥٩٩	٢٥,٤٧٧
دعاية وإعلان	٩٨,٦٢٦	١٢٨,٥٦١
ضيافة ونظافة	٧٦,٥٣٢	٤٠,٢٩٨
قرطاسية ومستلزمات مكتبية	٤,٧٣٧	٤٥,٣٤١
دورات الحفظ والحلقات	٦٦,٤٣٩	١٢٨,٠٠٠
دورات تدريبية وندوات	٥٤,٦٠٠	١٨,٨٠٠
زكاة شرعية	١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠
مصاريف بنكية	٢٧,٥٩٨	-
هاتف وبريد	٢٠,٧٣٧	٢٠,٤٨٧
رسوم حكومية واشتراكات	٨,٦٠٥	٧,٤٩٤
مصاريف تأمين	٢,٤٩٩	١٩٣,٠٠٩
تكاليف مهنية	-	٢١٦,٠٨٥
مصاريف هيئة الزكاة والضريبة والجمارك	-	٦٨٤,٤٦٦
متنوعة	٥,٣٤٦	٧,٥٦٤
	<u>١٢,٢٩٥,٥٨٩</u>	<u>١٠,٣٤٣,٥٧٠</u>

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٧- مصروفات إدارة الإستثمار		عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
	ريال سعودي	ريال سعودي	
أجور ورواتب وما في حكمها	٥٩٢,٧٥٨	١,٧٨٧,٦٦٥	
تأمينات إجتماعية	١٨,٣٣٦	٤٦٣,٥٩١	
كهرباء ومياه وهاتف	١١٦,٩٣٨	١١٣,٧١٩	
تأمين طبي	٢٠,٥٩٦	١٣٥,١٥٨	
قرطاسية ومطبوعات	-	١١٦,١٩٠	
إيجارات	-	١٠٤,٨٠٠	
صيانة وإصلاح	٢,١٦٤	١١١,٠٨٤	
رسوم حكومية وإقامات	١٧٥	٢٧,٤٢٢	
مكافآت وحوافز وبدلات	٧,٢٨١	٣,٠٠٠	
ضيافة ونظافة	-	٤٣,١٥٣	
مستلزمات مستهلكة	-	٤١,٣٨٧	
دعاية وإعلان	-	٣٢,٠٢١	
هدايا وتبرعات	-	١٦,٢٠٨	
مصروفات بنكية	-	١,٠٣٥	
متنوعة	٥,٠٠٠	٩,٢٠٠	
	<u>٧٦٣,٢٤٨</u>	<u>٣,٠٠٥,٦٣٣</u>	

١٨- مصروفات جمع الأموال		عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
	ريال سعودي	ريال سعودي	
أجور ورواتب وما في حكمها	٧١٦,٣١٠	٥٧١,٦٠٠	
دعاية وإعلان	١٨٦,٥٩٦	٤٣,٧٦٦	
مكافآت وحوافز وبدلات	١٤٦,٠٩١	٦٢,٤٩٤	
تأمينات إجتماعية	٦٣,٩٤٢	-	
كهرباء ومياه وهاتف	١٢,٣٦٨	٢٦,٤٠١	
صيانة وإصلاح	١١,٤٠٧	-	
قرطاسية ومطبوعات	٧,١٩٥	٣٢,٠٣٩	
مصروفات بنكية	٧,٠١٥	٢,٥٨٨	
مستلزمات مستهلكة	٧,٧٥٧	٨,٢٩٩	
ضيافة ونظافة	٦,٥٤٦	٥,٩٠٦	
رسوم حكومية وإقامات	١,٥٠٠	٧,٢٥٠	
متنوعة	٤,٨٧٧	٧٣٣	
	<u>١,١٧١,٦٠٤</u>	<u>٧٦١,٠٧٦</u>	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٤١)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٩- المصروفات الإدارية والعمومية		عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
أجور ورواتب وما في حكمها	١,٨٠١,٧٤٢	١,١٨٥,١٥٦
رسوم حكومية وإقامات	٨٥,٤٧٣	٣٢,٤٩٧
إهلاك العقارات والآلات والمعدات	٧٩,٧١٢	٩١,٦٦٩
دعاية وإعلان	١٢,٠٦٠	٢٣,٢٢٠
مكافآت وحوافز وبدلات	٤٩,٥٢٨	٣٦,٩١٦
قرطاسية ومطبوعات	١,٨٢٩	١٤,٨١١
إطفاء الأصول غير الملموسة	٦٣,٩٧٣	٦٣,٩٧٣
صيانة وإصلاح	٣٦,٤٦٨	٥٨,٧٩٤
ضيافة ونظافة	٦,٧١٨	٤,٤١٩
تأمينات إجتماعية	٣٢٩,٣٨٢	١١٥,٨٩٨
تأمين طبي	٧٢,٦٣٤	٣٣,٧٨٩
أتعاب مهنية واستشارات	٩٥,٩٥٩	٤٢,٩١٣
كهرباء ومياه وهاتف	٧٤,٩٢٢	٦٨,٨٨٠
دورات تدريبية	٢,٠٧٩	٢٣,٨٤٨
مصروفات بنكية	٤٢,٢٧٠	٣١,٢٥٧
محروقات ومصروفات سيارات	٧,٣٣٥	٩,٣٧٧
متنوعة	٨١	٣,٩٩٧
	<u>٢,٧٦٢,١٦٥</u>	<u>١,٨٤١,٤١٤</u>

٢٠- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لتتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية.