

جمعية الشيخ / عبد الله النوري- الخيرية

دولة الكويت

**البيانات المالية كما هي في 31 ديسمبر 2023
مع تقرير مراقب الحسابات المستقل**

جمعية الشيخ / عبدالله النوري - الخيرية
دولة الكويت

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
3 - 1	❖ تقرير مراقب الحسابات المستقل
4	❖ بيان المركز المالي كما هو في 31 ديسمبر 2023
5	❖ بيان الدخل عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
6	❖ بيان التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
18 - 7	❖ إيضاحات حول البيانات المالية كما في 31 ديسمبر 2023



الكويت في : 26 مارس 2024

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة / جمعية الشيخ / عبدالله النوري- الخيرية

التقرير حول البيانات المالية :

الرأي:

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لجمعية الشيخ / عبدالله النوري الخيرية - الكويت- والتي تتضمن بيان المركز المالي كما هو في 31 ديسمبر 2023 وكل من بيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية آنذاك وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفصيلية الأخرى.

برأينا إن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي المادية المركز المالي لجمعية الشيخ / عبدالله النوري الخيرية - الكويت- والنتائج المالية لأعماله والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية والسياسات المحاسبية المعتمدة من قبل إدارة الجمعية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة 'مسؤولية مراقب الحسابات' حول تدقيق البيانات المالية من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن الجمعية وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين " قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للجمعية. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

مسؤوليات الإدارة في إعداد البيانات المالية للجمعية :

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والسياسات المحاسبية المعتمدة من قبل إدارة الجمعية ، تتضمن تلك المسؤولية: تصميم وتطبيق والمحافظة على نظام رقابة داخلية يتعلق بإعداد البيانات المالية وعرضها بشكل عادل بحيث تكون خالية من أية فروقات مادية ، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. كما تتضمن اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة وإعداد التقديرات المحاسبية المعقولة في ظل الظروف المحيطة بها.

(1)

عند إعداد البيانات المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار والإفصاح متى كان مناسبًا، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الجمعية أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

وتعتبر الإدارة مسؤولة عن الإشراف على مسار إعداد التقارير المالية للجمعية.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية:

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المراقب الذي يشمل رأيًا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقا للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائمًا أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرياً بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأيًا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.

بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة. باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهريّة من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهريّة من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأيًا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالجمعية إلى توقف أعمال الجمعية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها ، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بالتواصل مع الإدارة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بإطلاع الإدارة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيرًا معقولًا على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسبًا.



عبد اللطيف عبد الله هوشان الهاجد
مراقب حسابات - ترخيص رقم (70) فئة (أ)
عضو في باركر راسل - المحاسبون المتحدون

عبد اللطيف عبد الله هوشان الهاجد
مرخص تحت رقم (٧٠) فئة أ

جمعية الشيخ / عبد الله النوري- الخيرية
دولة الكويت

بيان المركز المالي كما هو في 31 ديسمبر 2023
(دينار كويتي)

2022	2023	إيضاح	
			الموجودات :
			الموجودات المتداولة :
6,451,042	1,708,334	3	النقد لدى البنوك
13,214,000	20,480,402	4	ودائع استثمارية
610,099	762,363	5	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
125,000	125,000	6	أوراق مالية غير مسعرة
20,400,141	23,076,099		مجموع الموجودات المتداولة
7,670,000	8,723,000	7	عقارات استثمارية
464,363	464,363	8	أراضي محتفظ بها لغرض الاستثمار
877,813	863,724	9	ممتلكات ومعدات
1	2,641	10	موجودات غير ملموسة
29,412,318	33,129,827		إجمالي الموجودات
			المطلوبات :
			المطلوبات المتداولة :
27,522	120,932	11	أرصدة دائنة أخرى
9,098,769	10,332,279	12	أمانات مخصصة لمشاريع محددة
2,333,352	2,442,765	13	كفالات
1,519,854	1,356,792	14	فائض الزكاة عن المساعدات الخيرية
992,052	1,193,099	15	فائض الصدقات عن المساعدات الخيرية
1,272,454	1,494,368	16	فائض إيرادات الوقف الخيري عن مصروفات الوقف الخيري
15,244,003	16,940,235		مجموع المطلوبات المتداولة
9,536,198	11,007,587	17	أموال المشروع الوقفي - وقف الرحماء
226,319	232,024	18	صندوق الادخار التعاوني الاستثماري للموظفين
269,177	304,088	19	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
301,216	406,914	20	مخصص إعادة إعمار
25,576,913	28,890,848		مجموع المطلوبات
			أموال الجمعية:
3,179,100	3,835,405		الوفر المتراكم في بداية السنة
656,305	403,574		فائض الدخل عن المصروفات للسنة
3,835,405	4,238,979		الوفر المتراكم في نهاية السنة
29,412,318	33,129,827		إجمالي المطلوبات وأموال الجمعية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (28) تشكل جزءاً من البيانات المالية

جمعية الشيخ / عبد الله النوري- الخيرية
دولة الكويت

بيان الدخل عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاح	الدخل:
79,869	80,567	21	إيرادات زكاة
39,490	46,938	22	إيرادات صدقات
908,605	811,127	23	إيرادات مشاريع
48,938	46,811	24	إيرادات عوائد الوقف الخيري
64,210	72,119	25	إيرادات كفالات
400	440	26	إيرادات الاشتراكات
68,582	228,899	27	إيرادات عوائد ودائع
116,326	-		إيرادات سنوات سابقة
38	41		إيرادات متنوعة
1,326,458	1,286,942		مجموع الدخل
المصروفات والأعباء الأخرى :			
662,201	838,558	28	مصروفات عمومية وإدارية
7,952	44,810		إستهلاك وإطفاء
(670,153)	(883,368)		مجموع المصروفات والأعباء الأخرى
656,305	403,574		فائض الدخل عن المصروفات للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (28) تشكل جزءاً من البيانات المالية

**جمعية الشيخ / عبد الله النوري - الخيرية
دولة الكويت**

بيان التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
656,305	403,574	فائض الدخل عن المصروفات للسنة
		تعديلات:
7,952	44,810	إستهلاك وإطفاء
240,000	(150,000)	(أرباح) خسائر تقييم عقارات استثمارية
22,840	37,840	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
927,097	336,224	ربح التشغيل قبل التغيير في بنود رأس المال العامل
(479,083)	(152,264)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(2,875)	93,410	أرصدة دائنة أخرى
599,961	1,233,510	أمانات مخصصة لمشاريع محددة
573,746	109,413	كفالات
360,449	37,985	فائض الزكاة والصدقات عن المساعدات الخيرية
56,836	221,914	فائض إيرادات الوقف الخيري عن مصروفات الوقف الخيري
247,424	1,471,389	أموال المشروع الخيري - وقف الرحماء
33,513	5,705	صندوق الادخار التعاوني الاستثماري للموظفين
80,284	105,698	مخصص إعادة إعمار
(23,279)	(2,929)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
2,374,073	3,460,055	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :
-	(903,000)	عقارات استثمارية
-	(2,880)	موجودات ملموسة
(53,952)	(30,481)	ممتلكات ومعدات
(53,952)	(936,361)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :
(23,000)	(7,266,402)	ودائع استثمارية
(23,000)	(7,266,402)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من أنشطة التمويل
2,297,121	(4,742,708)	صافي (النقص) الزيادة في النقد لدى البنوك
4,153,921	6,451,042	النقد لدى البنوك في بداية السنة
6,451,042	1,708,334	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (28) تشكل جزءاً من البيانات المالية

جمعية الشيخ / عبد الله النوري- الخيرية
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية كما هي في 31 ديسمبر 2023

1 - تأسيس الجمعية و أغراضها:

تم إشهار جمعية الشيخ/ عبدالله النوري الخيرية بتاريخ 11 رمضان لسنة 1401 هجرية الموافق 12 يوليو 1981 بموجب القرار الوزاري رقم 73 لسنة 1981 الموقع من قبل وزير الشؤون الاجتماعية والعمل بدولة الكويت.

الأغراض التي تأسست من أجلها الجمعية هي :

القيام بأعمال البر والإحسان وجمع التبرعات لاستخدامها بما يتفق ومبادئ الشريعة الإسلامية ولدعم الروابط الدينية في البلاد والمجتمعات الإسلامية في العالم مادياً ومعنوياً وبواسطة إنشاء مساجد ومراكز ومعاهد ومدارس دينية وملاجئ ومستشفيات خيرية تهدف إلى خدمة الدين الإسلامي الحنيف ونشر تعاليمه.

تم اعتماد البيانات المالية من قبل رئيس مجلس إدارة الجمعية بتاريخ 24 مارس 2024

2 - ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

تم إعداد البيانات المالية المرفقة وفقاً للسياسات المحاسبية المعتمد من قبل إدارة الجمعية ، وتتلخص السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي :

أ - أسس إعداد البيانات المالية:

تم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية. إن السياسات المحاسبية المطبقة من الجمعية مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة.

ب - الأدوات المالية :

تضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي نقد لدى البنوك ، ودائع استثمارية ، مستحق إلي طرف ذي صلة ، أوراق مالية غير مسعرة ، أمانات مخصصة لمشاريع محددة ، أمانات وسيطة وكفالات ، فائض الزكاة والصدقات عن المساعدات الخيرية ، فائض إيرادات الوقف الخيري عن مصاريف الوقف الخيري وأموال المشروع الوقفي (وقف الرحماء) .

أوراق مالية غير مسعرة :

يقيم الاستثمار في أوراق مالية غير مسعرة في نهاية السنة المالية بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة
- أمانات مخصصة لمشاريع محددة :

تقبل الجمعية تبرعات مخصصة لمشاريع خيرية تحدد من قبل المتبرع ، وتقوم الجمعية بالصرف والاشراف على تنفيذ هذه المشاريع لصالح المتبرع ، ويتم ادراج هذه المبالغ ضمن بيان المركز المالي للجمعية ضمن الالتزامات المتداولة .

- كفالات وامانات وسيطة:

تقبل الجمعية تبرعات مخصصة لجهات أخرى داخل أو خارج الكويت تحدد من قبل المتبرع ، وتقوم الجمعية بتوصيل هذه الإعانات الى الجهات المقصودة ، ويتم ادراج هذه المبالغ ضمن بيان المركز المالي للجمعية ضمن الالتزامات المتداولة .

- المشروع الوقفي - وقف الرحماء :

تقبل الجمعية تبرعات من متبرعين للمشروع (وقف الرحماء) ، ويحدد المتبرع نوع الوقف وتستثمر أموال الوقفيات ، وتفصل عائدات وارباح واستثمار الوقفيات في حساب فائض ايراد الوقف الخيري ويستخدم هذا الفائض للصرف منه وفقاً لطبيعة الوقفية ، ويتم ادراج هذه المبالغ ضمن بيان المركز المالي للجمعية ضمن الالتزامات المتداولة .

- ج - العقارات الإستثمارية :

تتضمن العقارات الإستثمارية العقارات القائمة والعقارات قيد الانشاء أو إعادة التطوير والمحتفظ بها لغرض اكتساب الإيجارات أو ارتفاع القيمة السوقية أو كلاهما . تقوم الجمعية بتحديد القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية في نهاية كل سنة مالية ويتم احتساب الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة التقييم في رصيد الوقف .

يمكن تصنيف الحصص في العقارات المحتفظ بها بموجب عقد ايجار تشغيلي كعقارات استثمارية فقط اذا توافقت تلك العقارات مع تعريف العقارات الإستثمارية وكان المستأجر يستخدم طريقة القيمة العادلة .

يتم الغاء الاعتراف بالعقارات الإستثمارية عند استبعادها أو سحبها نهائياً من الاستخدام ولا يوجد اية منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستبعاد . ويتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أو انتهاء خدمة العقار الإستثماري في رصيد الوقف .

يتم التحويل الى العقار الإستثماري فقط عند حدوث تغير في استخدام يدل على نهاية شغل المالك له ، أو بداية تأجيره تشغيلياً لطرف آخر ، أو إتمام البناء أو التطوير ، ويتم التحويل من عقار استثماري فقط عند حدوث تغير في الاستخدام يدل عليه بداية شغل المالك له ، أو بداية تطويره بغرض بيعه .

- د - أراضي محتفظ بها لغرض الإستثمار :

يتم ادراج الأراضي المحتفظ بها لغرض الإستثمار بالتكلفة .

- ه - الممتلكات والمعدات :

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات الى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل . يتم عادة ادراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والمعدات ، مثل التوصيلات والصيانة والتجديد الكامل في بيان الدخل والمصروفات في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت الى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام احدى الممتلكات والمعدات الى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمعدات .

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة . عند بيع أو إنهاء خدمات الموجودات ، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الإيرادات والمصروفات .

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المتوقعة لبند الممتلكات والمعدات والمقدرة بخمس سنوات ، عدا التحسينات على مبنى الجمعية في القادسية الذي يستهلك على مدى عشر سنوات ومبني الجهراء الذي يستهلك على مدى 25 سنة .

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقين مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمعدات .

الموجودات غير ملموسة :

- و

عند التحقق المبني يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناه بالتكلفة . ان تكلفة الموجودات غير الملموسة المقتناه من خلال عملية دمج اعمال تمثل القيمة العادلة لتلك الموجودات كما في تاريخ الاقتناء . لاحقاً للتحقق المبني ، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة . لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة التي يتم انتاجها داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسمة ، حيث يتم قيدها كمصاريف ضمن بيان الدخل والمصروفات للسنة التي يتم فيها تكبد تلك التكاليف .

يتم قياس الأرباح أو الخسائر من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية لتلك الموجودات ويتم ادراجها في بيان الدخل والمصروفات عند الاستبعاد .

يتم تحديد الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة حسب تصنيفها فيما اذا كانت ذات اعمار محددة أو غير محددة . إن الاعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة كما يلي :

برامج الحاسب الآلي :

-

ان تراخيص برامج الحاسب الآلي المقتناة يتم رسملتها على أساس التكاليف المتكبدة لإقتناء البرنامج وجعله جاهزاً للاستخدام . يتم إطفاء هذه التكاليف على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة لها .

يتم تسجيل التكاليف المرتبطة بتطوير أو صيانة برامج الحاسب الآلي كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها . يتم تسجيل التكاليف المرتبطة مباشرة بإنتاج برامج الحاسب الآلي المحددة والمتفرقة والتي تسيطر عليها الجمعية والتي قد تؤدي على الأرجح الى زيادة في المنافع الاقتصادية بما يزيد عن تكلفتها على مدى اكثر من سنة ، كموجودات غير ملموسة .

يتم إطفاء تكاليف تطوير برامج الحاسب الآلي المسجلة كموجودات على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة لها بخمس سنوات .

صندوق الادخار التعاوني الاستثماري للموظفين :

- ز

تتكون مصادر صندوق الادخار التعاوني الاستثماري للموظفين في الجمعية من نسبة قدرها 5% من الراتب الشهري للعضو المشترك في الصندوق مضافاً اليها نسبة قدرها 5% من الراتب الشهري للعضو المشترك في الصندوق تدفع من قبل الجمعية ، وتضاف عوائد استثمار أموال الصندوق الى أموال الصندوق وتصرف مستحقات العاملين في الجمعية من هذا الصندوق ، وفقاً للائحة الداخلية للصندوق بهذا الخصوص .

ح - مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الاهلي وعقود الموظفين . إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف ، فيما لو تم انتهاء خدماته في نهاية الفترة المالية ، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الالتزام النهائي .

ط - مخصص إعادة إعمار :

يتم احتساب مخصص إعادة إعمار على أساس 4% من العقارات الاستثمارية - مباني فقط بالإضافة الى اثبات المحمل خلال السنة على فائض إيرادات الوقف الخيري عن مشاريع الوقف الخيري .

ي - تحقق الدخل :

يتم اقتطاع 12,5% من إجمالي الزكاة المحصلة من المزكين ، او وفقاً لما تراه الإدارة و 12,5% من إجمالي الصدقات المحصلة من المتصدقين ، أو وفقاً لما تراه الإدارة و 5% من إجمالي الكفالات المحصلة من التبرعات لصالح الكفالات و نسبة تتراوح من 3% الى 10% من إجمالي التبرعات لصالح المشاريع التي تنفذ تحت اشراف الجمعية و 10% من عائد استثمار الوقف الخيري و 1% من إجمالي الامانات الوسيطة . إن جميع هذه الاستقطاعات تستقطع لتغطية مصاريف الجمعية .

- تتبع الجمعية أساس مبدأ الاستحقاق في اثبات الإيرادات والمصروفات.
- يتم الاستقطاع وفقاً للنسب المشار إليها أعلاه في كل بند أو وفقاً لما تراه الإدارة في بعض البنود بما لا يزيد بحد أقصى عن النسب المحددة .

ك - العملات الأجنبية :

تقيد المعاملات التي تتم بالمعاملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائد بتاريخ هذه المعاملات ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ التقرير الى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ . اما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة . عن البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها .

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الدخل والمصروفات للسنة .

3 - النقد لدى البنوك:

إن تفاصيل هذا البند في 31 ديسمبر هي كما يلي:

2022	2023	
4,977,851	1,060,340	بيت التمويل
36,576	22,603	البنك التجاري
92,119	12,676	بنك الكويت الوطني
6,535	6,560	البنك الأهلي المتحد
95,076	10,948	بنك الخليج
122,538	41,549	بنك بوبيان
143,868	83,502	بنك الكويت الدولي
976,479	470,156	بنك وريه
6,451,042	1,708,334	

4 - ودائع استثمارية:

إن تفاصيل هذا البند في 31 ديسمبر هي كما يلي:

2022	2023	
10,214,000	6,500,000	بنك وريه
3,000,000	12,980,402	بنك بوبيان
-	1,000,000	الأهلي المتحد
13,214,000	20,480,402	

5 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى:

إن تفاصيل هذا البند في 31 ديسمبر هي كما يلي:

2022	2023	
1,626	657	مدينون
41,385	37,558	نعم موظفين
103,534	54,931	أرصدة مدينة أخرى
12,822	2,793	مصاريف مدفوعة مقدما
444,082	659,649	ايرادات مستحقة
6,650	6,775	تأمينات مستردة
610,099	762,363	

6 - أوراق مالية غير مسعرة:

يمثل رصيد هذا البند في 31 ديسمبر 2023 والبالغ 125,000 د.ك (125,000 د.ك عام 2022) المبلغ المستثمر من قبل الجمعية في اسهم محلية غير مدرجة .
- هذه الاستثمارات لم يتم إعادة قياسها وفقا للقيمة السوقية كما في 31 ديسمبر 2023 نظرا لعدم وجود سوق نشط لتلك الاستثمارات وتم اثباتها بالقيمة الدفترية .

7 - عقارات استثمارية:

يمثل رصيد هذا البند في 31 ديسمبر 2023 والبالغ 8,723,000 د.ك (7,670,000 د.ك عام 2022) الاستثمارات العقارية في بعض العقارات المحلية وقد كانت الحركة على الاستثمار خلال العام كما يلي :
• إن الحركة خلال العام كانت كما يلي:

2022	2023	
7,910,000	7,670,000	الرصيد في بداية العام
-	903,000	إضافات
(240,000)	150,000	فروق تقييم
<u>7,670,000</u>	<u>8,723,000</u>	الرصيد في نهاية العام

- من ضمن العقارات الاستثمارية عقار باسم / وقف نوير محمد العبدالله العمر للخيرات يدار من قبل الجمعية .

8 - أراضي محتفظ بها لغرض الاستثمار :

- يمثل رصيد هذا البند في 31 ديسمبر 2023 والبالغ 464,363 د.ك (464,363 د.ك عام 2022) قيمة تكلفة شراء أراضي محتفظ بها لغرض الاستثمار في سلطنة عمان مسجلة باسم السيد / نادر عبد العزيز والسيد/ عبد الله بن مبارك البلوشي ويوجد إقرار وتوكيل منهم بأن هذه الأرض مملوكة لجمعية الشيخ عبد الله النوري الخيرية.
- تم اثبات الأراضي المحتفظ بها لغرض الاستثمار بقيمتها الدفترية حيث أنه لا يتم تقييم الأراضي المحتفظ بها لغرض الاستثمار من قبل مقيم مستقل طبقاً للسياسات المحاسبية المبينة من قبل الجمعية.

9 - ممتلكات ومعدات:

التكلفة	أثاث وأجهزة مكتبية	سيارات	مباني	الإجمالي
التكلفة في 1 يناير 2023	70,021	10,887	936,060	1,016,968
إضافات خلال العام	12,440	6,800	11,241	30,481
(استبعادات) خلال العام	(26,433)	-	-	(26,433)
التكلفة في 31 ديسمبر 2023	56,028	17,687	947,301	1,021,016
<u>مجمع الاستهلاك</u>				
الاستهلاك في 1 يناير 2023	30,804	5,544	102,807	139,155
استهلاك العام	25,360	2,320	16,890	44,570
(استبعادات) خلال العام	(26,433)	-	-	(26,433)
مجمع الاستهلاك في 31 ديسمبر 2023	(29,731)	(7,864)	(119,697)	(157,292)
صافي القيمة في 31 ديسمبر 2023	26,297	9,823	827,604	863,724
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2022	39,217	5,343	833,253	877,813

- إن مبنى الجمعية مقام على أرض مستأجرة من الدولة بموجب ترخيص إداري رقم 8799 بتاريخ 15 مارس 2017 ويجدد تلقائياً.
- تم الانتهاء من مبني الجهراء الجديد وتم احتساب اهلاك للمبني بداية من شهر يوليو 2023.
- تم استهلاك الأثاث والأجهزة المكتبية التي نقل تكلفتها عن 100 دينار بالكامل.

10 - موجودات غير ملموسة:

إن تفاصيل هذا البند في 31 ديسمبر هي كما يلي:

التكلفة	برنامج الحاسب الآلي
التكلفة في 1 يناير 2023	21,228
اضافات خلال العام	2,880
التكلفة في 31 ديسمبر 2023	24,108
<u>مجمع الإطفاء</u>	
الإطفاء في 1 يناير 2023	21,227
اطفاء العام	240
مجمع الإطفاء في 31 ديسمبر 2023	(21,467)
صافي القيمة في 31 ديسمبر 2023	2,641
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2022	1

-11 أرصدة دائنة أخرى :

إن تفاصيل هذا البند في 31 ديسمبر هي كما يلي:

2022	2023	
22,789	39,805	مصاريف مستحقة
1,733	15,750	أرصدة دائنة أخرى
3,000	2,900	تأمينات للغير
-	62,477	مخصص اجازات
27,522	120,932	

-12 أمانات مخصصة لمشاريع محددة:

يمثل رصيد هذا البند الرصيد المتبقى من المبالغ المقبوضة من متبرعين بغرض صرفها في مشاريع يحددها المتبرع وبيانها كما يلي:

2022	2023	
8,498,808	9,098,769	الرصيد في بداية العام
12,791,793	12,339,050	المحصل خلال العام
(12,191,832)	(11,105,540)	المدفوع خلال العام
9,098,769	10,332,279	الرصيد في نهاية العام

-13 كفالات:

يمثل رصيد هذا البند الرصيد المتبقى من المبالغ المقبوضة من متبرعين بغرض توصيلها إلى جهات يحددها المتبرع وبيانها كما يلي:

2022	2023	
1,759,606	2,333,352	الرصيد في بداية العام
1,324,619	1,443,088	المحصل خلال العام
(750,873)	(1,333,675)	المدفوع خلال العام
2,333,352	2,442,765	رصيد الكفالات

-14 فائض الزكاة عن المساعدات الخيرية:

إن تفاصيل هذا البند في 31 ديسمبر هي كما يلي:

2022	2023	
1,220,246	1,519,854	الرصيد في بداية العام
721,623	695,123	المحصل خلال العام
(422,015)	(858,185)	المدفوع خلال العام
1,519,854	1,356,792	الرصيد في نهاية العام

-15 فائض الصدقات عن المساعدات الخيرية:

إن تفاصيل هذا البند في 31 ديسمبر هي كما يلي:

2022	2023	
931,210	992,052	الرصيد في بداية العام
581,826	630,042	المحصل خلال العام
(520,984)	(428,995)	المدفوع خلال العام
992,052	1,193,099	الرصيد في نهاية العام

-16 فائض إيرادات الوقف الخيري عن مشاريع الوقف الخيري:

إن تفاصيل هذا البند في 31 ديسمبر هي كما يلي:

2022	2023	
310,205	365,086	مشاريع الرحمة العامة
400,788	399,775	مشاريع الرحمة للأيتام
185,756	220,673	مشاريع الرحمة لبناء المساجد
127,245	181,878	مشاريع الرحمة للآبار
21,940	27,363	مشاريع الرحمة لإفطار الصائم
66,993	82,150	مشاريع الرحمة للقرآن الكريم
36,631	55,578	مشاريع الرحمة للمراكز الطبية
33,704	33,794	مشاريع الرحمة للأضاحي
27,311	44,964	مشاريع الرحمة للرعاية الأسرية
22,011	37,775	مشاريع الرحمة للتعليم والتأهيل
22,801	19,728	مشاريع الرحمة ثمار الجنة (من كسب يدي)
17,069	25,604	مشاريع الرحمة للمعاقين
1,272,454	1,494,368	

17- أموال المشروع الوقفي - وقف الرحماء:

يمثل رصيد هذا البند قيمة تبرعات محصلة من متبرعين للمشروع الوقفي (وقف الرحماء) بغرض استثمارها واستخدام عائداتها ضمن ضوابط شرعية وقانونية وإدارية وبيانها كما يلي:

2022	2023	نوع الوقف
2,710,981	3,044,937	الرحمة العامة
1,379,334	2,339,165	الرحمة للأيتام
931,630	949,108	الرحمة لبناء المساجد
1,120,944	1,168,297	الرحمة للآبار
494,063	506,338	الرحمة لإفطار الصائم
547,268	568,303	الرحمة للقرآن الكريم
434,866	453,988	الرحمة للمراكز الطبية
768,579	794,051	الرحمة للأضاحي
316,288	320,298	الرحمة للرعاية الأسرية
345,983	358,438	الرحمة للتعليم والتأهيل
237,745	246,754	الرحمة ثمار الجنة (من كسب يدي)
248,517	257,910	الرحمة للمعاقين
9,536,198	11,007,587	

18- صندوق الانخار التعاوني الاستثماري للموظفين:

إن تفاصيل هذا البند في 31 ديسمبر هي كما يلي:

2022	2023	
192,806	226,319	الرصيد في بداية العام
33,513	5,705	صافي الحركة خلال العام
226,319	232,024	الرصيد في نهاية العام

19- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

إن تفاصيل هذا البند في 31 ديسمبر هي كما يلي:

2022	2023	
269,616	269,177	الرصيد في بداية العام
22,840	37,840	المحمل خلال العام
(23,279)	(2,929)	(المدفوع) خلال العام
269,177	304,088	الرصيد في نهاية العام

20- مخصص إعادة إعمار:

يمثل رصيد هذا البند في 31 ديسمبر 2023 والبالغ 406,914 د.ك (301,216 د.ك عام 2022) قيمة المبلغ الذي يتم استقطاعه سنوياً بواقع 4% من قيمة العقارات الاستثمارية - مباني فقط .

المحمل خلال 2022	المحمل خلال 2023	النسبة	قيمة المباني	
14,362	16,755	%4	418,880	عقار الفروانية ق15 - قسيمة 4
18,182	21,213	%4	530,320	عقار خيطان ق22 - قسيمة 3
14,848	16,629	%4	415,730	عمارة الوقف - حولي
22,116	25,802	%4	645,050	عقار الفروانية ق 68 - قسيمة 170
10,776	12,572	%4	314,300	خيطان ق 1+2+3 قسيمة 91
-	12,727	%4	318,185	عقار بو حليفة
80,284	105,698		2,642,465	الرصيد في نهاية العام

• إن الحركة خلال العام كانت كما يلي:

2022	2023	
220,932	301,216	الرصيد في بداية العام
80,284	105,698	المحمل على العام
301,216	406,914	الرصيد في نهاية العام

21- إيرادات زكاة:

يمثل رصيد هذا البند قيمة المبلغ الذي يتم استقطاعه من إجمالي الزكاة المحصلة خلال العام أو وفقاً لما تراه الإدارة وذلك لتغطية مصاريف الجمعية وبيانها كما يلي:

2022	2023	
721,623	695,124	المبلغ المحصل
79,869	80,567	المبلغ المستقطع

22- إيرادات صدقات:

يمثل رصيد هذا البند قيمة المبلغ الذي يتم استقطاعه من إجمالي الصدقات المحصلة خلال العام أو وفقاً لما تراه الإدارة وذلك لتغطية مصاريف الجمعية وبيانها كما يلي:

2022	2023	
581,826	630,043	المبلغ المحصل
39,490	46,938	المبلغ المستقطع

23- إيرادات مشاريع:

يمثل رصيد هذا البند قيمة المبلغ الذي يتم استقطاعه من إجمالي تبرعات المشاريع المحصلة خلال العام وذلك لتغطية مصاريف الجمعية الخاصة بمتابعة تلك المشاريع وبيانها كما يلي :

2022	2023	
12,791,793	12,339,051	المبلغ المحصل
908,605	811,127	المبلغ المستقطع

-24 إيرادات عوائد الوقف الخيري:

يمثل رصيد هذا البند قيمة المبالغ التي يتم استقطاعها من عائد استثمار الوقف الخيري الناتجة خلال العام وذلك لتغطية مصاريف الجمعية وبيانها كما يلي:

2022	2023	
515,636	545,351	المبلغ المحصل
48,938	46,811	المبلغ المستقطع

-25 إيرادات كفالات:

يمثل رصيد هذا البند قيمة المبالغ التي يتم استقطاعها من إجمالي التبرعات لصالح كفالة الأيتام المحصلة خلال العام وذلك لتغطية مصاريف الجمعية وبيانها كما يلي:

2022	2023	
1,318,794	1,440,524	المبلغ المحصل
64,162	72,093	المبلغ المستقطع

-26 إيرادات الإشتراكات:

يمثل رصيد هذا البند مجموع المبالغ المستلمة من الأعضاء نظير رسوم الاشتراك والانتساب للجمعية.

- 27 إيرادات عوائد ودائع:

يمثل رصيد هذا البند في 31 ديسمبر أرباح استثمار الوفر المتراكم للجمعية بالإضافة إلى 10% من أرباح ودائع أنشطة العمل الخيري.

- 28 مصروفات عمومية وإدارية :

إن تفاصيل هذا البند في 31 ديسمبر هي كما يلي :

2022	2023	
440,728	497,487	تكاليف موظفين
43,235	133,278	مصروف الإجازات ونهاية الخدمة
999	894	إيجار
6,069	2,161	بريد وهاتف
822	1,157	نقل وانتقال
94,772	74,272	إعلاميات وتسويق
703	3,090	صيانة
4,000	14,250	أتعاب مهنية
28,368	46,032	مصاريف بنكية
2,016	4,520	قرطاسية
15,380	20,365	برامج كمبيوتر
6,374	18,822	أشراف وتدقيق ميداني
6,340	7,535	كهرباء وماء
3,361	4,594	بوفية وضيافة
9,034	10,101	اخرى
662,201	838,558	