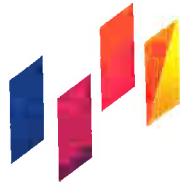


الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بلقرن (تلاوة)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣١)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بلقرن (تلاوة)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٨-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بلقرن (تلاوة)

منطقة عسير- المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بلقرن (تلاوة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء 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 الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

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

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

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، 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 الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

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

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

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٠٦ رمضان ٢٠٢٥ م

الموافق: ٠٦ مارس ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بلقرن (تلاوة)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤٠٧,٩٧٠	١,٢٣٢,٩٠٢	(٥)	النقد و ما يعادله
٤٠٧,٩٧٠	١,٢٣٢,٩٠٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨,٠٧٢,٤٤١	٧,٨٤٧,٦١٩	(٦)	الممتلكات و المعدات (الصافي)
١٧,٤٣٢	١٥,٤٧٧	(٧)	أصول غير ملموسة (الصافي)
٧,٣٤٥,٣١٠	٧,٠٤٧,١٧٢	(٨)	أصول الأوقاف (الصافي)
٣٦٣,٧٨٩	٨٧٦,٥٦٢	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ
١٥,٧٩٨,٩٧٢	١٥,٧٨٦,٨٣٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٦,٢٠٦,٩٤٢	١٧,٠١٩,٧٣٢		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٨٥,٦٣٢	٨٤,٥٣٢	(١٠)	التزام منافع الموظفين
١٢,٦٥٠	٤,٥٠٠	(١١)	مصروفات مستحقة و ذمم دائنة أخرى
٩٨,٢٨٢	٨٩,٠٣٢		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
٩٨,٢٨٢	٨٩,٠٣٢		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٩٨٤,١١٥	٤,٦٦٨,٥٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
٥,٦٩٥,٢٠٠	٤,٢٩٨,٤٦٩	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٨,٤٢٩,٣٤٥	٧,٩٦٣,٧٣١	(١٣)	صافي أصول الأوقاف
١٦,١٠٨,٦٦٠	١٦,٩٣٠,٧٠٠		إجمالي صافي الأصول
١٦,٢٠٦,٩٤٢	١٧,٠١٩,٧٣٢		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاح	غير المقيدة	المقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب:					
التبرعات النقدية العامة	٢,٠٦٦,١٦٢	-	-	٢,٠٦٦,١٦٢	٢,٠٠٢,١٨٢
التبرعات النقدية المقيدة (١٤)	-	٦٩٥,٥٨٨	-	٦٩٥,٥٨٨	٢٧٢,٠٠١
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	-	-	٤,٨٦٠
اشتراكات الأعضاء	٢,٩٠٠	-	-	٢,٩٠٠	٢,٧٠٠
تبرعات الزكاة	-	٤٥,٤٠٧	-	٤٥,٤٠٧	-
إيرادات الأنشطة (١٥)	١,١٠٢,٠٦٦	-	-	١,١٠٢,٠٦٦	٩٢١,٨٤٤
الإعانات الحكومية (١٦)	-	-	-	-	١٢٨,١٢٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢,٦٠٣,٣٤٠	(٢,١٣٧,٧٢٦)	(٤٦٥,٦١٤)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٥,٧٧٤,٤٦٨	(١,٣٩٦,٧٣١)	(٤٦٥,٦١٤)	٣,٩١٢,١٢٣	٣,٣٣١,٧٠٧
المصروفات والخسائر					
مصروفات الأنشطة (١٧)	٢,١٣٧,٧٢٦	-	-	٢,١٣٧,٧٢٦	٢,٧٦٢,٥٧٢
المصاريف العمومية والإدارية (١٨)	٢٦٥,٨٩٩	-	-	٢٦٥,٨٩٩	٤١٧,٨١١
مصاريف استهلاك الممتلكات والمعدات (٦)	٣٨٦,٣٦٥	-	-	٣٨٦,٣٦٥	٣٧١,٠٨٩
إطفاء أصول غير ملموسة (٧)	١,٩٥٥	-	-	١,٩٥٥	١,٩٥٥
إستهلاك أصول أوقاف (٨)	٢٩٨,١٣٨	-	-	٢٩٨,١٣٨	٢٩٨,١٣٨
إجمالي المصروفات والخسائر	٣,٠٩٠,٠٨٣	-	-	٣,٠٩٠,٠٨٣	٣,٨٥١,٥٦٥
صافي التغير في الأصول	٢,٦٨٤,٣٨٥	(١,٣٩٦,٧٣١)	(٤٦٥,٦١٤)	٨٢٢,٠٤٠	(٥١٩,٨٥٨)
صافي الأصول في أول السنة	١,٩٨٤,١١٥	٥,٦٩٥,٢٠٠	٨,٤٢٩,٣٤٥	١٦,١٠٨,٦٦٠	١٦,٦٢٨,٥١٨
صافي الأصول في نهاية السنة	٤,٦٦٨,٥٠٠	٤,٢٩٨,٤٦٩	٧,٩٦٣,٧٣١	١٦,٩٣٠,٧٠٠	١٦,١٠٨,٦٦٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بلقرن (تلاوة)
سجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣١)

نائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>لتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥١٩,٨٥٨)	٨٢٢,٠٤٠	لتغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٣٧١,٠٨٩	٣٨٦,٣٦٥	ستهلاك الممتلكات والمعدات
٢٩٨,١٣٨	٢٩٨,١٣٨	ستهلاك الأصول الأوقاف
١,٩٥٥	١,٩٥٥	طفء الأصول غير الملموسة
١٤,٩٦٨	١٢,٢٩٠	لكون من مخصص التزام منافع الموظفين
١٦٦,٢٩٢	١,٥٢٠,٧٨٨	
		<u>لتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٢,٦٥٠	(٨,١٥٠)	لتغير في المصاريف المستحقة و الذمم الدائنة الأخرى
(٤١,٨١٨)	(١٣,٣٩٠)	لمسد من مكافأة نهاية الخدمة
١٣٧,١٢٤	١,٤٩٩,٢٤٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>لتدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦١٣,٩٦٨)	(١٦١,٥٤٣)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
١٩٠,٠٠٠	-	لتغير في الاستثمارات
(٤١,٩٤٠)	(٥١٢,٧٧٣)	ضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٩٠,٠٠٠)	-	ضافات أصول أوقاف
(٦٥٥,٩٠٨)	(٦٧٤,٣١٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<u>لتغير في النقد وما يعادله خلال السنة</u>
(٥١٨,٧٨٤)	٨٢٤,٩٣٢	صبيد النقد وما يعادله أول السنة
٩٢٦,٧٥٤	٤٠٧,٩٧٠	صبيد النقد وما يعادله آخر السنة
٤٠٧,٩٧٠	١,٢٣٢,٩٠٢	

شكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم ببلقرن تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٣٣١) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٢٦ الموافق ٢٦ يناير ٢٠٢٠ م مقرها ونطاق خدماتها محافظة بلقرن ويتمثل أهدافها في تعليم القرآن الكريم تلاوة وتجويداً وتدبراً وذلك للذكور والإناث ، تعليم القرآن الكريم تلاوة وتحفيظاً لكبار السن للذكور والأميات من الإناث وجميع الأهداف الخيرية الأخرى المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبنود من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

٢٠%

١٥%

١٠%

٢٠%

١٠%

١٠%

البند

المباني

السيارات

أجهزة والآلات وعدد

أثاث ومفروشات

مواقف السيارات - أملاك الغير

لوحات

أثاث مقر الجمعية ومركز التدريب

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسب ما ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

البند

معدل الاستهلاك السنوي

٢٠%

برامج محاسبية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الائتبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الائتبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصبة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الإثباتات الاولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثباتات الاولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة بأستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بلقرن (تلاوة)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة 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 والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. 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 من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٠٧,٩٧٠	١,٢٣٢,٩٠٢
٤٠٧,٩٧٠	١,٢٣٢,٩٠٢

حسابات جارية لدى البنوك

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بلقرن (تلاوة)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) أصول الأوقاف (الصافي)

التكلفة	أراضي	مباني	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٩٠,٠٠٠	٧,٤٥٣,٤٤٨	٧,٦٤٣,٤٤٨
إضافات خلال السنة	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٩٠,٠٠٠	٧,٤٥٣,٤٤٨	٧,٦٤٣,٤٤٨
الإستهلاك			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٢٩٨,١٣٨	٢٩٨,١٣٨
إضافات خلال السنة *	-	٢٩٨,١٣٨	٢٩٨,١٣٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٥٩٦,٢٧٦	٥٩٦,٢٧٦
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٩٠,٠٠٠	٦,٨٥٧,١٧٢	٧,٠٤٧,١٧٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٩٠,٠٠٠	٧,١٥٥,٣١٠	٧,٣٤٥,٣١٠

(٩) مشروعات تحت التنفيذ

مبنى الفرقان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تقسيم معرض درة الحجاز الي مقر للجمعية ووحدات سكنية	٤٢٧,٦٢٩	٣٦٣,٧٨٩
	٤٤٨,٩٣٣	-
	٨٧٦,٥٦٢	٣٦٣,٧٨٩

(١٠) التزامات منافع الموظفين

في بداية السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المكون خلال السنة	٨٥,٦٣٢	١١٢,٤٨٢
المسدد خلال السنة	١٢,٢٩٠	١٤,٩٦٨
الرصيد في نهاية السنة	(١٣,٣٩٠)	(٤١,٨١٨)
	٨٤,٥٣٢	٨٥,٦٣٢

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١١) مصروفات مستحقة و ذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٥٠٠	١٢,٦٥٠
٤,٥٠٠	١٢,٦٥٠

تبرعات ودعم تحفيظ القرآن الكريم

(١٢) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٢٩٨,٤٦٩	٥,٦٩٥,٢٠٠
٤,٢٩٨,٤٦٩	٥,٦٩٥,٢٠٠

تبرعات ودعم تحفيظ القرآن الكريم

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بلقرن (تلاوة)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) صافي أصول الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩,١٣٧,٦٢٦	٧,٩٦٣,٧٣١
٩,١٣٧,٦٢٦	٧,٩٦٣,٧٣١

تبرعات الأوقاف

(١٤) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٤٠٠	٧,٢٨٥
٥,٣٠٠	-
١٩٩,٥٦٢	-
-	١٢٧,٥٠٠
-	١٦٠,٠٠٠
-	٢٤٤,٦٤٤
٣٠,٠٠٠	-
٣٠,٠٠٠	-
٥,٧٣٩	-
-	٤٠,٠٠٠
-	٤٥,٠٠٠
-	٢٤,٠٠٠
-	٤٧,١٥٩
٢٧٢,٠٠١	٦٩٥,٥٨٨

تبرعات حلقات التحفيظ

تبرعات الدور

تبرعات برامج وأنشطة التحفيظ - دعم منصة إحسان

تبرعات حوافز الطلاب والطالبات - دعم منصة إحسان

تبرعات كفالة رواتب المعلمين - دعم منصة إحسان

تبرعات كفالة الحلقات - دعم المنصة الوطنية للتبرعات

تبرعات برامج وأنشطة التحفيظ - دعم مؤسسة سلمان أبياني الأهلية

تبرعات برامج وأنشطة التحفيظ - دعم مؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب وأولاده الخيرية

تبرعات برامج وأنشطة التحفيظ - دعم شركة التنفيذ المثالية

تبرعات كفالة رواتب ومكافأة المعلمين والمعلمات ومكافأة الطلاب والطالبات - دعم أوقاف عبدالله

تركي الضحيان

تبرعات دعم حلقة جديدة في مجمع الخلفاء الراشدين - دعم وقف محمد صالح العذل

تبرعات دعم حلقة حوران - دعم مؤسسة عبدالله إبراهيم السبيعي الخيرية

تبرعات المبني الإستثماري - مبني الفرقان

(١٥) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٩٥,٣٨٨	٥٩٠,٥٣٤
٤٧٣,١٥٦	٤٩٠,٥٥٤
٤٠,٠٠٠	-
١٣,٣٠٠	١٢,٣٠٠
-	٣,٦٧٨
-	٥,٠٠٠
٩٢١,٨٤٤	١,١٠٢,٠٦٦

إيرادات مبني الأم

إيرادات مبني درة الحجاز

إيرادات معرض درة الحجاز

إيرادات مبني دار الهدى - معراه

إيرادات رسائل ال sms

إيرادات تأجير سيارات باصات

(١٦) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٢٨,١٢٠	-
١٢٨,١٢٠	-

إعانة الوزارة السنوية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة بلقرن (تلاوة)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٤٠,٠٠٠	إيجار مواقف لدرة الحجاز والجمعية
-	٤٤,٩٧٢	مصاريف نهاية الخدمة المسددة - حكم محكمة
-	٨,٥٤٠	مصاريف نهاية الخدمة المكونة - برامج التحفيظ
٩,٠٢٧	٣,٣٥٠	تكاليف التسويق
-	١٦٠,٠٠٠	كفالة معلمين حلقات - منصة إحسان
-	١٢٧,٥٠٠	حوافز طلاب وطالبات - منصة إحسان
٢,٠٦٧,٦٩٣	٤٦٢,٦٥٠	مصاريف تحفيظ القرآن الكريم
-	٨٨٣,١٠٨	مصاريف برامج وأنشطة تحفيظ القرآن الكريم
-	١,٢٥٠	وقود وزيوت السيارات - باصات القسم النسائي
-	٢٤,٧٩٠	صيانة وإصلاح مبنى درة الحجاز
-	٧,٩٩٨	صيانة وإصلاح مبني الام
-	١١٠	صيانة وإصلاح مبني
-	٢٠٦,٥٢٤	مصاريف مبنى درة الحجاز
-	١٦٦,٩٣٤	مصاريف مبني الام
٦٧٢,٢٠٢	-	مصاريف الاستثمار
١,٠٠٠	-	مصروفات معرض درة الحجاز
١٢,٦٥٠	-	أتعاب مهنية
٢,٧٦٢,٥٧٢	٢,١٣٧,٧٢٦	

(١٨) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٦٩,٤٣٤	٩٨,٣١٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
١٥,٣٠٢	١٠,٢٠٠	التأمينات الإجتماعية
١١٠,٠٠٠	٣٥,٥٠٠	مصاريف إيجارات
١١,٨٦٠	٧,١٩٠	أدوات كتابية ومطبوعات
١٠,٧٤٣	٩,٦٥٣	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٦,٤٢٥	٨,٢١٠	مصاريف كهرباء ومياه
٣٩٠	٤٣٩	صيانة وإصلاح وترميم
٣,١٨٣	١,٤٤٥	محروقات وصيانة سيارات
٣,٣١٦	٣٠٠	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
١٠,٦٤٦	٣,٢٦٦	مصاريف ضيافة ونظافة
١١,٢٨١	٢,٤٠٠	مصاريف بدلات وانتدابات
		مصاريف سفر وانتقالات
٣٣,٩٨٧	١٧,١٦٦	مصاريف رسوم حكومية وإقامات ورخص
٢٠٠	٨,٣٥٠	مصاريف نقل وتحميل وتنزيل
١,٩٥٠	-	مصاريف دروع وهدايا
١٣,١٨٩	١٢,١١١	مصاريف تأمين طبي وعلاج
-	٩,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارية
-		مصاريف شحن رسائل ال sms
-	٧,٠٧٠	مصاريف اشتراكات برامج
٤٠١,٩٠٦	٢٣٠,٦١٠	

*** مصاريف عمومية وإدارية (تتمة)**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٤٢٨	٣,٧٥٠
-	٦,٩٠٠
-	٨,٩٠٠
-	١,٩٢٦
٩,٤٧٧	١٣,٨١٣
<u>٤١٧,٨١١</u>	<u>٢٦٥,٨٩٩</u>

مصاريف مكافاه نهاية الخدمة - المكون

مصاريف مكافاه نهاية الخدمة - المسدد

تكاليف عمالة مؤقتة

مصاريف غرامات ومخالفات

رسوم بنكية وعمولات

(١٩) إدارة المخاطر**مخاطر أسعار الفائدة**

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢٠) إعتداد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠٦ مارس ٢٠٢٥ م