

جمعية الأمير محمد بن فهد بن جلوي للقران والسنة والخطابة " قيس "
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٧٠)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل عليها
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٤	قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ جمعية الأمير محمد بن فهد بن جلوي للقران والسنة والخطابة " قبس "
(مسجلة بالوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٥٧٠)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الأمير محمد بن فهد بن جلوي للقران والسنة والخطابة (" قبس ") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدين في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة من الهيئة السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، 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 الى 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 تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



WWW.GFA.SA



Riyadh - Salah Al-Din Al-Ayyubi Road
Al-Umam Commercial Center
Northern Tower - 5th Floor, Office 506



Khobar - Al-Bandariyah District
Al-Bandariyah Commercial Center
Tower A - 1st Floor, Office 104



+966114507166



info@gfa.sa



Independent Affiliated of
UC&CS AMERICA
www.uccs-america.org
Accounting Legal and Business Advisors
A Strategic Alliance
New York Mexico

تتمة تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ جمعية الأمير محمد بن فهد بن جلوي للقران والسنة والخطابة " قبس " (مسجلة بالوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٥٧٠)

- وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شك كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خُصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

الرياض في:

١٦ يونيو ٢٠٢٥ م

٢٠ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ

عن شركة جلوبال فاينانشيال أديفوزرز للاستشارات المهنية

عضو مستقل مجموعة يو سي آند سي اس الدولية



عبد العزيز بن إبراهيم العامر

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٨٦٣)



WWW.GFA.SA



Riyadh - Salah Al-Din Al-Ayyubi Road
Al-Umam Commercial Center
Northern Tower - 5th Floor, Office 506



Khobar - Al-Bandariyah District
Al-Bandariyah Commercial Center
Tower A - 1st Floor, Office 104



+966114507166

-٢-



info@gfa.sa



Independent Affiliated of
UC&CS AMÉRICA
www.uccs-america.org

Accounting Legal and Business Advisors
A Strategic Alliance
New York Mexico

جمعية الأمير محمد بن فهد بن جلوي للقرآن والسنة والخطابة " قيس"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٧٠)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			<u>الموجودات المتداولة</u>
٢,٠٦٨,٦١٣	٣,٧٣١,٦٨٩	(٣)	النقد ومعادلات النقد
٧٣,٠٥٧	٨٤,٦٥٠	(٤)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٤١,٦٧٠	٣,٨١٦,٣٣٩		اجمالي الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات الغير متداولة</u>
٢,٣٤٠,٧٠٨	٢,١٧٩,٥٦٧	(٥)	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٦٠٦,٥٧٥	٥٧١,٤٢٩	(٦)	عقارات استثمارية
٢,٩٤٧,٢٨٣	٢,٧٥٠,٩٩٦		اجمالي الموجودات غير المتداولة
٥,٠٨٨,٩٥٣	٦,٥٦٧,٣٣٤		اجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات و صافي الاصول</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٦٠٠	١٠٠	(٧)	مصروفات مستحقة
٨,٤٩٩	٢٦,٤٢٥	(٨)	التزامات منافع الموظفين
٩,٠٩٩	٢٦,٥٢٥		اجمالي المطلوبات
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٢٩٤,٠٣٣	٣,٧٣١,١٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٧٨٥,٨٢١	٢,٨٠٩,٦٦٤		صافي الأصول المقيدة
٥,٠٧٩,٨٥٤	٦,٥٤٠,٨٠٩		اجمالي صافي الاصول
٥,٠٨٨,٩٥٣	٦,٥٦٧,٣٣٤		اجمالي المطلوبات و صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الأمير محمد بن فهد بن جلوي للقرآن والسنة والخطابة " قيس "

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٧٠)

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الإيرادات و المكاسب :				
تبرعات الزكاة	-	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
التبرعات النقدية العامة	(٩) ٢,٣٤٣,٩٩٦	١٨٨,٠٦٠	٢,٥٣٢,٠٥٦	١,٢٣٨,١٣٣
تبرعات عينية	(١٠) ٤٧,٣١٦	٢,١١٩,٤٥٧	٢,١٦٦,٧٧٣	٤,٣٦٥,٨٠٨
رسوم اشتراكات	١,٦٢٦,٣١٠	-	١,٦٢٦,٣١٠	١,٣٩٥,٢٢٠
إيرادات دورات	-	-	-	١,٤٣٠
إيرادات لبناء وقف الوفا	-	٩,١١٩	٩,١١٩	٦,٠٠٦
إيرادات تأجير	١٧,٠٠٠	-	١٧,٠٠٠	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٤,٠٣٤,٦٢٢	٢,٣٥١,٦٣٦	٦,٣٨٦,٢٥٨	٧,٠٣٦,٥٩٧
المصروفات:				
مصروفات الأنشطة	(١١) (٢,٠٦٣,١٢٢)	(٢,٣٢٧,٧٩٣)	(٤,٣٩٠,٩١٥)	(٣,٩٠٣,٤٥٤)
المصروفات العمومية والإدارية	(١٢) (٤٩٩,٢٤٢)	-	(٤٩٩,٢٤٢)	(٤٣٠,١٨٠)
مصروفات جمع أموال	-	-	-	(٢٧,٠٧٧)
مصروفات محملة علي البرامج	-	-	-	-
الإستثماري	(٣٥,١٤٦)	-	(٣٥,١٤٦)	-
إجمالي المصروفات	(٢,٥٩٧,٥١٠)	(٢,٣٢٧,٧٩٣)	(٤,٩٢٥,٣٠٣)	(٤,٣٦٠,٧١١)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١,٤٣٧,١١٣	٢٣,٨٤٣	١,٤٦٠,٩٥٥	٢,٦٧٥,٨٨٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢٠٢٣ م	أصول مقيدة ريال سعودي	أصول غير مقيدة ريال سعودي	صافي الأصول ريال سعودي
الرصيد في ٠١ يناير	٦٨٨,٦٤٢	١,٧١٥,٣٢٦	٢,٤٠٣,٩٦٨
فائض السنة	٢,٠٩٧,١٧٩	٥٧٨,٧٠٧	٢,٦٧٥,٨٨٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢,٧٨٥,٨٢١	٢,٢٩٤,٠٣٣	٥,٠٧٩,٨٥٤
٢٠٢٤ م	أصول مقيدة ريال سعودي	أصول غير مقيدة ريال سعودي	صافي الأصول ريال سعودي
الرصيد في ٠١ يناير	٢,٧٨٥,٨٢١	٢,٢٩٤,٠٣٣	٥,٠٧٩,٨٥٤
فائض (عجز) السنة	٢٣,٨٤٣	١,٤٣٧,١١٣	١,٤٦٠,٩٥٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢,٨٠٩,٦٦٤	٣,٧٣١,١٤٦	٦,٥٤٠,٨٠٩

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٦٧٥,٨٨٦	١,٤٦٠,٩٥٥	فائض السنة
		تعديلات لتسوية فائض السنة إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل:
١٢٧,٠٨٨	١٨٩,٣٤٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	٣٥,١٤٦	خسائر إعادة تقييم عقار استثماري
٨,٤٩٩	١٧,٩٢٦	التزامات منافع الموظفين - تكلفة الخدمة الحالية
(٢,٤٦٠,٤٨٤)	-	تبرعات عينية
(١,٩٨٥)	(١١,٥٩٣)	مدفوعات مقدمة وارصدة مدينة اخري
(٢٠٠)	(٥٠٠)	مصفوفات مستحقة
٣٤٨,٨٠٤	١,٦٩١,٢٨٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١٤,٤٨٧)	(٢٨,٢٠٥)	النقد المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(١١٤,٤٨٧)	(٢٨,٢٠٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
-	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢٣٤,٣١٧	١,٦٦٣,٠٧٦	صافي التغير في النقد خلال السنة
١,٨٣٤,٢٩٦	٢,٠٦٨,٦١٣	النقد في بداية السنة
٢,٠٦٨,٦١٣	٣,٧٣١,٦٨٩	النقد في نهاية السنة

١- نبذة عن الجمعية

جمعية الأمير محمد بن فهد بن جلوي للقران والسنة والخطابة "قيس"، تم تأسيس الجمعية بموجب شهادة التسجيل الصادرة من وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد برقم (٤٢/ق/م) وتاريخ ٢٧/٠٣/١٤٣٢ هـ ثم جري نقل الاشراف المالي والإداري عليها الي وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٧ هـ ولائحته التنفيذية الصادرة بإقرار الوزاري (٧٣٧٣٩) وتاريخ ١١/٠٦/١٤٣٧ هـ.

أهداف الجمعية

- * ربط أبناء المجتمع وتشجيعهم بمصدري الهداية (الكتاب والسنة) حفظا وتجويدا وتدبرا وتعلما.
- * اعداد وتأهيل الناشئة في فنون الالقاء والخطابة وتنمية القدرات والمواهب بمنهج وسطي.
- * تعزيز الجهود الحكومية والخيرية في تحصين النشء من الغلو والانحراف العقائدي والفكري والسلوكي.

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير كل سنة وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة .

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس الاعداد

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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تقديرات وافتراسات محاسبية مؤثرة

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و يتطلب ذلك استخدام تقديرات و افتراضات 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.

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

الانخفاض 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 استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التجصيل السابقة .

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.

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 المبني بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقترنة لتلك الأصول المالية.

ممتلكات ومعدات

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.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمباني 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

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 إستهلاك الأراضي.

نسبة الاهلاك	الأصل	نسبة الاهلاك	الأصل
١٠%	لوحات إعلانية	٥%	المباني
٢٠%	أجهزة امن وحماية	١٠%	ديكورات وتحسينات
١٠%	أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	٢٠%	أجهزة تكييف
		١٠%	اثاث ومفروشات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات و معدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعَدَّل باثر مستقبلي

الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات

التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، 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 للمؤسسة على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

ملخص السياسات المحاسبية المهمة

تظهر بنود الممتلكات والمباني بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمباني.

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

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

جمعية الأمير محمد بن فهد بن جلوي للقران والسنة والخطابة " قيس "

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٧٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الأدوات المالية

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

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات 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 والالتزامات 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 تحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. 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 الارنباطات باستلام فرض، الني نسوفي الشروط لهذا الانبات، بالنخلفه (الني قد نون صغرا) مطروحا 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 الإعراف 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 مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في أن واحد.

الأصول المالية

الإثبات الاولى

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

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم 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

الإثبات الاولى

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

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه. تكاليف الإيرادات من الاجور ، والمصاريف المباشرة الأخرى بخلاف المصاريف الإدارية والعمومية والعمومية. ويتم تسجيل المصروفات عند حدوثها كمصاريف فترة إذا لم يتسنى تحديد الفترات المستفيدة فيها ويتم تحميلها على الفترات ذات الصلة.

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 .

مستحقات وارصدة دائنة أخرى

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

المخصصات

الإثبات الاولى

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام 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.

عقارات استثمارية

وتتمثل الأراضي والمباني أو كلاهما أو جزء منهما والتي يتم الاحتفاظ بها بغرض تأجيرها أو الاستفادة من الزيادة في قيمتها عن طريق الحصول على عوائد رأسمالية مستقبلا بخلاف تلك المشغولة بمعرفه المؤسسة كمالك والتي تستغل لأغراض اداريه او تشغيليه او تلك التي يتم بيعها ضمن دورة نشاطها المعتاد كما تشمل العقارات الاستثمارية الأراضي والمباني الغير مستغله او تلك التي يتم تطويرها لغرض انشاء عقار استثماري مستقبلا .

يتم الإثبات الاولي للعقارات الاستثمارية بالتكلفة والتي تشمل أي نفقات ضرورية لاقتناء تلك العقارات اضافته الى المصروفات المباشرة المتعلقة بالاقتناء كالسعي ونقل الملكية.

يجب قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما فيما عدا تلك التي يتم قياسها بالتكلفة نظرا لتعذر الوصول لقيمة عادلة لها بتكلفة وجهد مبررين فيتم قياسها بالتكلفة (وذلك وفقا للتكلفة محسوما منها مجمع الاستهلاك والهبوط في القيمة المتراكم) وحيث تتوافر لدى المنشأة المبررات الكافية لعدم التقييم بالقيمة العادلة من ارتفاع تكلفة المثلين ولذلك فإن المنشأة تستخدم نموذج التكلفة المستخدم بقياس عقاراتها الاستثمارية وتقوم بالدراسات المستمرة كل فترة تقرير حتى اذا ارتفعت منافع قياس القيمة العادلة عن التكلفة أصبح إعفاء التكلفة والجهد غير المبررين غير صالح فتقاس بالقيمة العادلة و يتم معالجة ذلك حينئذ كتغير في الظروف .

يتم استبعاد العقار الاستثماري في حال انتهاء سيطرة المؤسسة على المنافع التي يمكن ان تنتج من الأصل وأي تدفقات لموارد مستقبليه تخص الأصل والتخلص من مخاطر الملكية في اتفاقيه لا يوجد فيها تدخل تال من قبل المؤسسة في عوائد او مخاطر العقار بعد البيع ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر المترتبة عن الاستبعاد ضمن الدخل الشامل.

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
- (١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .
- (١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- (٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى 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 .

التبرعات العينية

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

المصروفات

- (١) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

التزامات منافع الموظفين

التزامات قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات المتعلقة بالأجور والمرتبات وأي مزايا أخرى قصيرة الأجل يتوقع تسويتها بالكامل في غضون ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض الالتزامات كالتزامات منافع الموظفين الحالية في قائمة المركز المالي.

منافع الموظفين طويلة الأجل

خطة الفوائد المحددة:

يتم إثبات تكلفة الشركة والتزامها بتسديد دفعات الخدمة الطويلة للموظفين خلال فترات خدمة الموظفين. يتم قياس التكلفة والالتزام باستخدام الطريقة المبسطة المحددة في الفقرة ٢٨,١٩ من القسم ٢٨ "استحقاق الموظف".
يتم قياس الالتزام المحدد باستخدام التبسيطات التالية:

- (أ) أن يتم تجاهل زيادات المرتبات المقدرة في المستقبل (أي يفترض استمرار الرواتب الحالية حتى يتوقع أن يبدأ الموظفون الحاليون في (ب) أن يتم تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين الحاليين (على سبيل المثال، إقفال الخطة الخاصة بالموظفين الحاليين وكذلك أي موظفين (ج) أن يتم تجاهل معدل الوفيات أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ بدء التشغيل، ومن المتوقع أن يبدأ الموظفون بالحصول على استحقاقات ما بعد التوظيف (أي افتراض أن جميع الموظفين الحاليين سيحصلون على استحقاقات ما بعد التوظيف). ومع ذلك، فإن معدل الوفيات بعد الخدمة (أي متوسط العمر المتوقع) سيظل بحاجة إلى النظر فيه.

٣- النقد و معادلات النقد

النقد ومعادلات النقد للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٢,٠٦٨,٦١٣	٣,٧٣١,٦٨٩
٢,٠٦٨,٦١٣	٣,٧٣١,٦٨٩

النقد لدى البنوك- حسابات جارية

٤- مدفوعات مقدمة وارصدة مدينة اخرى

تتكون المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٤٦,٦٦٧	٥٣,٠٠٠
٢٥,٣٩٠	٣٠,٦٥٠
١,٠٠٠	١,٠٠٠
٧٣,٠٥٧	٨٤,٦٥٠

ايجارات مدفوعة مقدما

سلف وعهد موظفين

ذمم مدينة اخرى

جمعية الأمير محمد بن فهد بن جلوي للقرآن والسنة والخطابة " قيس"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٧٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٥- ممتلكات ومعدات - بالصافي

تتكون الممتلكات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

تكلفة الممتلكات ومعدات

نوع الأصل	التكلفة كما في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	الإضافات	الإستبعادات	التكلفة كما في: ٢٠٢٤/١٢/٣١م
أراضي	١٤٠,٠٠٠	-	-	١٤٠,٠٠٠
مباني	١,٧١٣,٩٠٩	-	-	١,٧١٣,٩٠٩
تحسينات علي مباني مستاجرة	٣٦٦,٤٠٧	-	-	٣٦٦,٤٠٧
أجهزة تكييف	١٠٣,٥٤٣	١٤,٢٧٦	-	١١٧,٨١٩
اثاث ومفروشات	٢٧٤,١٣٦	١٠,٣١٦	-	٢٨٤,٤٥٢
لوحات إعلانية	٥٩,٢٥٦	-	-	٥٩,٢٥٦
أجهزة امن وحماية	٨٥,٢٦٠	٨١٥	-	٨٦,٠٧٥
أجهزة الحاسب الالى وملحقاته	١١٩,٦٠١	٢,٧٩٨	-	١٢٢,٣٩٩
	٢,٨٦٢,١١٢	٢٨,٢٠٥	-	٢,٨٩٠,٣١٧

مجمع الإستهلاك

نوع الأصل	مجمع الإستهلاك كما في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	الإستهلاك	الإستبعادات	مجمع الإستهلاك كما في: ٢٠٢٤/١٢/٣١م
أراضي	-	-	-	-
مباني	٢٥,٥٩٦	٨٥,٦٩٦	-	١١١,٢٩٢
تحسينات علي مباني مستاجرة	٩٢,٠٢٨	٣٦,٦٤٠	-	١٢٨,٦٦٨
أجهزة تكييف	٧٧,٧٥٣	١٩,٢١٢	-	٩٦,٩٦٥
اثاث ومفروشات	١٥٠,٥٩٢	٢٠,٠٤٢	-	١٧٠,٦٣٤
لوحات إعلانية	٥٠,٥١٥	٥,٩٢٤	-	٥٦,٤٣٩
أجهزة امن وحماية	٤١,٣٦٨	٨,٥٨٠	-	٤٩,٩٤٨
أجهزة الحاسب الالى وملحقاته	٨٣,٥٥٢	١٣,٢٥٢	-	٩٦,٨٠٤
	٥٢١,٤٠٤	١٨٩,٣٤٦	-	٧١٠,٧٥٠

صافي القيمة الدفترية

نوع الأصل	صافي الممتلكات والمعدات كما في ٢٠٢٤م	صافي الممتلكات والمعدات كما في ٢٠٢٣م
أراضي	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠
مباني	١,٦٠٢,٦١٧	١,٦٨٨,٣١٣
تحسينات علي مباني مستاجرة	٢٣٧,٧٣٩	٢٧٤,٣٧٩
أجهزة تكييف	٢٠,٨٥٤	٢٥,٧٩٠
اثاث ومفروشات	١١٣,٨١٨	١٢٣,٥٤٤
لوحات إعلانية	٢,٨١٧	٨,٧٤١
أجهزة امن وحماية	٣٦,١٢٧	٤٣,٨٩٢
أجهزة الحاسب الالى وملحقاته	٢٥,٥٩٥	٣٦,٠٤٩
	٢,١٧٩,٥٦٧	٢,٣٤٠,٧٠٨

٦- عقارات استثمارية

تتكون العقارات الاستثمارية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٣ م تم التبرع للجمعية بشقة سكنية في حي بطحاء قریش بمكة المكرمة - الوحدة رقم ٨ بالدور الأول من قطعة الأرض رقم ٤٧ / ب ل ك / ٥٩ من المخطط ١/٧/٧٨ ب- رقم الصك ٣٨١٨٦١٠٠٠١٠٠ وتم تثمين الشقة بمبلغ ٦٠٦,٥٧٥ ريال سعودي وتم إعادة تقييم العقار الاستثماري مرة أخرى في تاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٥ م بمبلغ ٥٧١,٤٢٩ ريال من قبل مكتب أحمد عبدالرحمن النعيم للتقييم العقاري رقم ترخيص ١٢١٠٠٠٢٦٩، ونتج عن ذلك فروق في إعادة تقييم العقار الاستثماري بمبلغ ٣٥,١٤٦ ريال سعودي وتم إثبات تلك الفروق خسائر إعادة تقييم العقار الاستثماري في قائمة الدخل .

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
-	٦٠٦,٥٧٥	الرصيد في ٠١ يناير
٦٠٦,٥٧٥	(٣٥,١٤٦)	الإضافات
-	-	الاستيعادات
٦٠٦,٥٧٥	٥٧١,٤٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٧- مصروفات مستحقة

تتكون مصروفات مستحقة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٦٠٠	١٠٠	رسوم اشتراكات مستحقة
٦٠٠	١٠٠	

٨- التزامات منافع الموظفين

يتكون التزامات منافع الموظفين للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
-	٨,٤٩٩	الرصيد في ٠١ يناير
٨,٤٩٩	١٧,٩٢٦	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٨,٤٩٩	٢٦,٤٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩- التبرعات النقدية العامة

تتكون التبرعات النقدية العامة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٨٣٢,١٢٦	٢,٣٤٣,٩٩٦	التبرع العام
٢٤٠,٤١١	١٨٠,٠٠٠	برامج موسمية
١٦٥,٥٩٦	٨,٠٦٠	دعم دور تحفيظ القران
١,٢٣٨,١٢٣	٢,٥٣٢,٠٥٦	

جمعية الأمير محمد بن فهد بن جلوي للقران والسنة والخطابة " قيس"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٧٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٠- تبرعات عينية

تتكون التبرعات العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
١,٩٠٥,٣٢٤	٢,١١٩,٤٥٧
٢,٤٦٠,٤٨٤	٤٧,٣١٦
٤,٣٦٥,٨٠٨	٢,١٦٦,٧٧٣

تبرعات عينية مقيدة

تبرعات عينية غير مقيدة

١١- مصروفات الأنشطة

تتمثل مصروفات الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

أ/ مصروفات الأنشطة المقيدة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
-	٢,٠٦٤,٠٠٠
١٧٤,٩٥٨	١٣٢,٢٢٩
٨,٣٤٤	٦٥,٢٥٢
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
١٠,٧٣٠	٢١,٧٤٣
-	١٧,٨٠٩
-	١,٧٦٠
١١,٠٠٠	-
١٤,١٢٠	-
٢٤٤,١٥٢	٢,٣٢٧,٧٩٣

مصروفات عينية - رواتب موظفين

مسابقة الشيخ سليمان الحماد الاسرية

برنامج روح وريحان

دور تحفيظ القرأت الكريم - دار الهدى

دور تحفيظ القرأت الكريم - دار الحكمة

مصروفات عينية - الدور

دور تحفيظ القرأت الكريم - دار الأثر

برنامج زهور الروض

الدورة الرجالية المكثفة

ب/ مصروفات الأنشطة الغير المقيدة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
٢,٧٧٨,٩٦٧	١,٢٠٧,٢٠٠
١٦١,٢١٦	١٨٣,٦٦٧
١٥١,٨٢١	١٥٠,٠٠١
١٢٧,٦٧٢	١١٦,٧٢٤
١٠٤,٢٦٧	١١٥,٤١٠
٣٠,٥٧٤	٦٢,٦١٧
٢٩,٧٧٥	٦٠,٧١٢
٦٤,٦٦٥	٥٨,٩١٦
٢٨,٤٠١	٣٣,٧٠٣
٤٣,١٥٣	٢٣,٤٣٩
٧٦,١١١	١٩,٣٥٨
١٠,٣٧٨	١٤,٢٠٦
-	٧,٥١٩
٢٨,٨٧٢	٧,١٥٠
١٢,١٨٠	٢,٥٠٠
١١,٢٥٠	-
٣,٦٥٩,٣٠٢	٢,٠٦٣,١٢٢

الرواتب والأجور الأساسية - الدور

ايجارات دور وروضات

مصروفات مؤتمرات وحفلات ومحاضرات

صيانة أجهزة وصيانة عامة - الدور

قرطاسية ومطبوعات - الدور

مكافآت واتعاب مهنية - الدور

بريد وهاتف وانترنت - الدور

كهرباء ومياه - الدور

تامين طبي - التامينات الاجتماعية - الدور

رسوم حكومية واشتراكات - الدور

مصروفات دورات

نظافة وضيافة - الدور

رواتب واجور نقدية

مصروفات مسابقات

دعاية وإعلان - الدور

مصروفات بدلات الدور

١٢- المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٢٧,٠٨٨	١٨٩,٣٤٦	استهلاك الأصول الثابتة - إيضاح رقم (٥)
٢٠٧,١٦٨	١٦٧,٧٣٤	رواتب واجور وما في حكمها
٣٥,٤١٧	٥٠,٠٠٠	ايجارات
٢٩,١٧١	٤٢,٠٤٩	رسوم حكومية واشتراكات
٨,٤٩٩	١٧,٩٢٦	التزامات منافع الموظفين - تكلفة الخدمة الحالية - إيضاح رقم (٨)
-	١٢,٣٠٠	بدل السكن
١,١١٨	٨,٤٦٨	تذاكر سفر
-	٦,٢٥٨	قرطاسية ومطبوعات
-	١,٤١٢	نظافة وضيافة
٧,٠٠١	١,٢٤٥	صيانة وإصلاح
-	٩٢١	هاتف وبريد
١١,٦٠٣	٧٨٢	كهرباء ومياه
-	٦٠٠	بدل اتصال
١,١١٤	٢٠١	تأمين طبي
٢,٠٠١	-	متنوعة
٤٣٠,١٨٠	٤٩٩,٢٤٢	

١٣- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

أ- 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.

ب- مخاطر الائتمان

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.

١٤- مبدأ الاستمرارية

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

١٥- الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة هامة قد تؤثر على القوائم المالية .

١٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠ ذو الحجة ١٤٤٦هـ الموافق ١٦ يونيو ٢٠٢٥م .