الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المحتويات **الصفحة**

تقرير المراجع المستقل	**١-٢**
قائمة المركز المالي	**٣**
قـائمة الأنشطة	**٤**
قائمة التدفقات النقدية	**٥**
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	**٦ - ١٢**

تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة .

القصيم ، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية **لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في **٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م** وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) ، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما **٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م** وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في **٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**. وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

- تمت مراجعة القوائم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مراجع آخر والذي أبدي رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية 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 مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو اخطاء، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
- تقويم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهريا حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكد جوهري، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المنشأة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الافصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية **لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة** تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٧ رجب ١٤٤٦هـ الموافق ١٧ يناير ٢٠٢٥م

شركة حسام خالد المشيقح

محاسبون ومراجعون قانونيون

حسام خالد المشيقح

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٨١)

حسام خالد المشيقح، محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم License No. 981
س.ت: 1010938359

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد ومافي حكمه	(٣)	٩٥٨,٨٥٨	١,٧٦٦,٨٥١
مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى	(٤)	٥١,٣٧٧	١٤,٥٦٤
مجموع الموجودات المتداولة		١,٠١٠,٢٣٥	١,٧٨١,٤١٥
الموجودات غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	١,٤٩٢,١٠٥	٨١٩,١٦٣
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٦)	٩٠٨,٢٥٤	٨٤٤,٥٢٣
صافي الأصول غير الملموسة	(٧)	٢,٥٧٦	٥,١٥٢
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢,٤٠٢,٩٣٥	١,٦٦٨,٨٣٨
الأصـــــول الأوقاف			
صـــــافي الأصـــول الوقفية	(٨)	١,٦٥٧,٩٦٩	١,٧١٢,٢٥٣
إجمالي الأصول الوقفية		١,٦٥٧,٩٦٩	١,٧١٢,٢٥٣
مجموع الموجودات		**٥,٠٧١,١٣٩**	**٥,١٦٢,٥٠٦**
المطلوبات وصافي الأصـــــول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	(٩)	٩,٦١٥	٦,٥٣٩
إجمـــــالى الالتـــزامـــات المتداولة		**٩,٦١٥**	**٦,٥٣٩**
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافاة نهاية الخدمة	(١٠)	٢٢,٨٥٨	١٢,٦١١
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢٢,٨٥٨	١٢,٦١١
صـــــافي الأصـــــول			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٩٧١,٥٩٣	٢,١٩٣,٠٧٠
صـافـي الأصـول المقيدة	(١٤)	١,٣٢٨,١٤٢	١,١٩٩,٠٠٨
صـافـي أصـول الأوقـاف		١,٧٣٨,٩٣٢	١,٧٥١,٢٧٨
إجمـالي صـــافي الأصـــول		٥,٠٣٨,٦٦٦	٥,١٤٣,٣٥٦
إجمـــالى المطلوبات وصافى الأصول		**٥,٠٧١,١٣٩**	**٥,١٦٢,٥٠٦**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قـائمة الأنشطة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

البيـــــــان	إيضاح	غيـر مقيـدة	مـقيـــــدة	أوقـــــــاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب						
تبرعات عينية - أراضي		٠	٠	٠	٠	٢٧٠,٠٠٠
تبرعات الأوقاف		٠	٠	٥١,٩٨٥	٥١,٩٨٥	١١٠,١٣٥
تبرعات نقدية مقيدة		٠	٩١,٣٨٣	٠	٩١,٣٨٣	١٤٧,٤٩٥
المنح الحكومية		٠	٤٤٧,٠٠٠	٠	٤٤٧,٠٠٠	١,٦٠٣,٥٧٣
اشتراكـــات الأعضاء		١,٦٧٠	٠	٠	١,٦٧٠	٢,٠٦٠
التبرعات النقدية العامة	(١١)	١٩٦,٣٦٩	٠	٠	١٩٦,٣٦٩	٢٢٢,٥٧٥
إيرادات تأجير		١٤٢,٠٠٤	٠	٠	١٤٢,٠٠٤	١٤٥,٠٤٠
ايرادات الانشطة (رسوم)		٢٦٥,٩١٣	٠	٠	٢٦٥,٩١٣	٢١٩,٣١٦
تبرعات خدمات تطوعية		٤٩,٠٠٠	٠	٠	٤٩,٠٠٠	٠
تبرعات تخفيض التزام		١,٨٠٠		٠	١,٨٠٠	
إجمالى الإيرادات والمكاسب		**٦٥٦,٧٥٦**	**٥٣٨,٣٨٣**	**٥١,٩٨٥**	**١,٢٤٧,١٢٣**	**٢,٧٢٠,١٩٤**
المصروفات والخسائر						
مصروفات الاستثمار		٠	٠	٠	٠	٢,٨٧٩
مصروفات الاوقاف		٠	٠	١٠,٠٤٧	١٠,٠٤٧	٠
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة الوقفية		٠	٠	٥٤,٢٨٤	٥٤,٢٨٤	٥٤,٢٨٤
مصاريف المنح الحكومية	(١٢)	٠	٣٨٦,٩٧٢	٠	٣٨٦,٩٧٢	٥٨٨,٩٨٣
مصروفات برامج وانشطة مقيدة		٠	٢٢,٢٧٧	٠	٢٢,٢٧٧	١٤٦,٢٩٣
مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة		٦٣٩,١٣٤	٠	٠	٦٣٩,١٣٤	٢٧٥,٧٣٥
مصاريف جمع الأموال		٢٠,٧١٩	٠	٠	٢٠,٧١٩	١٢,١٤٠
مصروفات الحوكمة		٢٢,٦٤٠	٠	٠	٢٢,٦٤٠	٠
مصروفات خدمات تطوعية		٤٩,٠٠٠	٠	٠	٤٩,٠٠٠	٠
المصاريف العمومية والإدارية	(١٣)	١٢١,٤٧٢	٠	٠	١٢١,٤٧٢	١٣٤,١٦٤
استنفاذ الاصول غير الملموسة		٢,٥٧٦	٠	٠	٢,٥٧٦	٢,٥٧٦
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة		٢٢,٦٩١	٠	٠	٢٢,٦٩١	١٨,٨٣١
إجمالى المصـــروفات والخســـائر		٨٧٨,٢٣٣	٤٠٩,٢٤٩	٦٤,٣٣١	١,٣٥١,٨١٣	١,٢٣٥,٨٨٤
التغير في صافي الأصول من الأنشطـــة المستمـــــرة		**(٢٢١,٤٧٧)**	**١٢٩,١٣٤**	**(١٢,٣٤٦)**	**(١٠٤,٦٩٠)**	**١,٤٨٤,٣١٠**
التغيـــــر في صافي الأصول		**(٢٢١,٤٧٧)**	**١٢٩,١٣٤**	**(١٢,٣٤٦)**	**(١٠٤,٦٩٠)**	**١,٤٨٤,٣١٠**
صافي الأصول في بداية السنة		**٢,١٩٣,٠٧٠**	**١,١٩٩,٠٠٨**	**١,٧٥١,٢٧٨**	**٥,١٤٣,٣٥٦**	**٣,٦٥٩,٠٤٦**
صافي الأصول في نهاية السنة		١,٩٧١,٥٩٣	١,٣٢٨,١٤٢	١,٧٣٨,٩٣٢	٥,٠٣٨,٦٦٦	٥,١٤٣,٣٥٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغـير في صافي الأصول	(١٠٤,٦٩٠)	١,٤٨٤,٣١٠
إهـــلاك الأصـول الثابتة	٢٢,٦٩١	١٨,٨٣١
إهـــلاك الأصـول اوقاف	٥٤,٢٨٤	٥٤,٢٨٤
استنفاذ الأصول غير الملموسة	٢,٥٧٦	٢,٥٧٦
مخصص مكافاة نهاية الخدمة المكون	١٠,٢٤٧	٨,٧٥٠
التغيـــــر في صافي الأصـــول بعد التســويات	**(١٤,٨٩٢)**	**١,٥٦٨,٧٥١**
التغير في الأصول والخصوم التشغيلية		
مصروفات مدفوعة مـقدمـــاً وذمم مدينة اخري	(٣٦,٨١٢)	(٤,٥٤٦)
مصروفات مستحقة وذمم دائنة اخري	٣,٠٧٦	٤,٦٦٠
صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية	**(٤٨,٦٢٨)**	**١,٥٦٨,٨٦٥**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شـــــــراء وإضافات أصـــول ثابـــتة	(٨٦,٤٢٢)	(٢٧٥,٥٩٣)
مشاريع تحت التنفيذ	(٦٧٢,٩٤٢)	(٦١٣,٠٩١)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	(٧٥٩,٣٦٥)	(٨٨٨,٦٨٤)
التغير في النقدية خلال السنة	(٨٠٧,٩٩٣)	**٦٨٠,١٨١**
رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة	١,٧٦٦,٨٥١	١,٠٨٦,٦٧٠
رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة	**٩٥٨,٨٥٨**	**١,٧٦٦,٨٥١**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالقوارة

(٢/١) المركز الرئيسى : القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٢) بتاريخ ٢٩ / ٠٦ / ١٤٤١ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٤/١/١ م وتنتهى في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشأت الغير هادفة للربح فى المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشأت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة فى تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلى :-

(أ) الإيـــــرادات :

تتمثل الإيرات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

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

(١/ أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام فى المستقبل .

(١/ ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

*وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(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 .

(ب) المصـــــروفات :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتهاوفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المســـاعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بايضاح الاصول الثابتة

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

التبرعات العينية :-

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

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

(٣) النقد لدى البنوك

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
النقد ومافي حكمه	٩٥٨,٨٥٨	١,٧٦٦,٨٥١
الإجمـــــــالى	٩٥٨,٨٥٨	١,٧٦٦,٨٥١

(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ذمم العاملين	٢٤,٥١١	١١,٤٨٤
دفعات مقدمة	٨٠٠	٣,٠٨٠
ايرادات مستحقة رسوم برنامج براعم الايمان	١٢,٠٦٦	٠
ايجارات وريع اوقاف مستحقة	١٤,٠٠٠	٠
الإجمـــــــالى	٥١,٣٧٧	١٤,٥٦٤

(٥) مشروعات تحت التنفيذ

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مشروع مبني الاداري الجديد	١,٤٩٢,١٠٥	٨١٩,١٦٣
الاجمـــــــالى	١,٤٩٢,١٠٥	٨١٩,١٦٣

(٦) صافي الأصول الثابتة

البيان	نسبة الاهلاك	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الإهلاكات بداية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجمع الإهلاكات نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الأراضي	٠%	٥٩٠,٠٠٠	٠	٥٩٠,٠٠٠	٠	٠	٠	**٥٩٠,٠٠٠**	**٥٩٠,٠٠٠**
المباني	٤%	٢٧٠,٩٣٥	٠	٢٧٠,٩٣٥	٦١,٦٧٤	١٠,٨٣٧	٧٢,٥١١	**١٩٨,٤٢٤**	**٢٠٩,٢٦١**
السيارات	٢٠%	٣٢٥,٠٠٠	٠	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٤,٩٩٩	٠	٣٢٤,٩٩٩	**١**	**١**
الأثاث المكتبي	١٠%	٤٩,٨٧٦	١,٩٢٠	٥١,٧٩٦	٢٢,٥٧٤	٥,٠٧٢	٢٧,٦٤٦	**٢٤,١٥٠**	**٢٧,٣٠٢**
الآلات والمعدات	١٥%	١٣,٢٠٦	٠	١٣,٢٠٦	٤,٤٦٩	١,٩٨١	٦,٤٥٠	**٦,٧٥٦**	**٨,٧٣٧**
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٥%	٥,١٢٩	٩,٤٢٠	١٤,٥٤٩	٧٦٩	١,٩٦٩	٢,٧٣٨	**١١,٨١١**	**٤,٣٦٠**
أدوات وأجهزة التصوير والعرض	١٥%	١,٨٩٩	٥٨٩	٢,٤٨٨	١١٩	٣٣٩	٤٥٨	**٢,٠٣٠**	**١,٧٨٠**
أجهزة الأتصال والأمن والحماية	١٥%	٣,٢٤٥	١٤,٤٢١	١٧,٦٦٦	١٦٣	١,٨١١	١,٩٧٤	**١٥,٦٩٣**	**٣,٠٨٢**
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٠%	٠	٥٤,٢٢٠	٥٤,٢٢٠	٠	٥٧٩	٥٧٩	**٥٣,٦٤١**	**٠**
لوحات الدعاية والإعلان	١٥%	٠	**٥,٨٥٢**	٥,٨٥٢	٠	**١٠٣**	١٠٣	**٥,٧٤٩**	**٠**
الإجمالي		**١,٢٥٩,٢٩٠**	**٨٦,٤٢٢**	**١,٣٤٥,٧١٢**	**٤١٤,٧٦٧**	**٢٢,٦٩١**	**٤٣٧,٤٥٨**	**٩٠٨,٢٥٤**	**٨٤٤,٥٢٣**

(٧) الأصول غير الملموسة

البيان	نسبة الاستنفاذ	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الاستنفاذ بداية السنة	الاستنفاذ خلال السنة	مجمع الاستنفاذ نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
رخص البرامج والأنظمة	٢٠%	١٢,٨٨٠	٠	١٢,٨٨٠	٧,٧٢٨	٢,٥٧٦	١٠,٣٠٤	**٢,٥٧٦**	**٥,١٥٢**
الإجمالي		١٢,٨٨٠	٠	١٢,٨٨٠	٧,٧٢٨	٢,٥٧٦	١٠,٣٠٤	٢,٥٧٦	٥,١٥٢

(٨) صافي الأصول الوقفية

البيان	نسبة الاستنفاذ	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الاستنفاذ بداية السنة	الاستنفاذ خلال السنة	مجمع الاستنفاذ نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الاراضي	٠%	٥١٠,٠٠٠	٠	٥١٠,٠٠٠	٠	٠	٠	**٥١٠,٠٠٠**	**٥١٠,٠٠٠**
المباني	٤%	١,٣٥٧,١٠٥	٠	١,٣٥٧,١٠٥	١٥٤,٨٥٢	٥٤,٢٨٤	٢٠٩,١٣٦	**١,١٤٧,٩٦٩**	**١,٢٠٢,٢٥٣**
الإجمالي		١,٨٦٧,١٠٥	٠	١,٨٦٧,١٠٥	١٥٤,٨٥٢	٥٤,٢٨٤	٢٠٩,١٣٦	١,٦٥٧,٩٦٩	١,٧١٢,٢٥٣

(٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
موردون	٤,١١٥	٣,٧٣٩
مصروفات مستحقة	٥,٥٠٠	٢,٨٠٠
الاجمـــــــــالى	٩,٦١٥	٦,٥٣٩

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رصيد المخصص أول العام	١٢,٦١١	٣,٨٦١
تعزيز المخصص خلال العام	١٠,٢٤٧	٨,٧٥٠
المنصرف من المخصص خلال العام	٠	٠
الاجمـــــــــالى	٢٢,٨٥٨	١٢,٦١١

(١١) التبرعات النقدية العامة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
امر مستديم	١١٦,٦٦٥	١٢٥,٦٦٩
تبرعات نقدية عامة	٦٨,٦٨٨	٧٣,٨٢٨
تبرعات نقدية غير مقيدة - رسائل الكترونية	١,٧٩٣	٣,٤١٠
تبرعات نقدية غير مقيدة - المتجر الالكتروني	٩,٢٢٢	١٩,٦١٢
تبرعات اخري - تخفيض التزام	٠	٥٦
الإجمـــــــــالى	١٩٦,٣٦٩	٢٢٢,٥٧٥

(١٢) مصروفات المنح الحكومية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصروفات المنح الحكومية ـ التميز المؤسسي	٣٢,٠٠٠	٠
مصروفات المنح الحكومية ـ مصروفات برامج وانشطة	١٩٢,٨٤٧	١٦٥,٥٥٢
مصروفات المنح الحكومية ـ دعم رأس المال البشري	١٦٢,١٢٥	١١,٦٤٣
مصروفات المنح الحكومية ـ دعم المدير التنفيذي والمحاسب	٠	٦٩,٠٠٠
مصروفات المنح الحكومية ـ مصروفات الدعم التشغيلي	٠	٣٤٢,٧٨٨
الإجمـــــــــالى	٣٨٦,٩٧٢	٥٨٨,٩٨٣

(١٣) المصاريف العمومية والإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تعبئة وتغليف	٤٧٥	٠
صيانة وإصلاح	٣٨٠	٠
مصاريف التدريب والتاهيل	١,٣٨٦	٠
تأمينات اجتماعية	٣٢,٢٥٠	٠
مواد التنظيف	٧٨	٠
مصاريف الضيافة	٥٢٨	٠
مصاريف التراخيص	٣,٧٣٤	٠
مصروفات متنوعة اخري	١٦,٧٥٠	١٥,٥٥٠
الهاتف والفاكس والإنترنت	٢,٨١٨	٢,٠٧٠
تعويضات نهاية الخدمة	١,٥٠٠	٦,٧٥٠
مصاريف الدعاية والاعلان	١,٤٤٣	١,٥٤٦
مستلزمات المطبخ	٨٥	١٣
مستلزمات أنظمة المعلومات	١,٠٠٠	٢٥,٣٠٠
مستلزمات مكتبية	٨٤١	٢٤
الرواتب والأجور الاساسية	٥٨,٢٠٦	٦٨,٢١١
إيجار ممتلكات - مكاتب	٠	١٤,٧٠٠
الإجمـــــــــالى	**١٢١,٤٧٢**	**١٣٤,١٦٤**

(١٤) صافي الأصول المقيدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات وإيرادات مقيدة	١,٣٢٨,١٤٢	١,١٩٩,٠٠٨
الإجمـــــــــالى	١,٣٢٨,١٤٢	١,١٩٩,٠٠٨