

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأفلاج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٤٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢١ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأفلاج

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأفلاج - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٤٥) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الاصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) ("القواعد") المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن 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.

إن المكلفين بالحوكمة "أي الإدارة" هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأفلاج

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No

ALRUWAIS & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

الرياض: ٢٣ شعبان ١٤٤٧هـ.

الموافق: ١١ فبراير ٢٠٢٦ م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
(٤) النقد وما في حكمه	١,٣٤١,٨٩٥	٣,٩٥٨,٨١٤
(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٢٩٣,٩٩٣	٢٠٠,١٤٣
(٦) المخزون	١٢,٢٠٩	١٢,٢٠٩
مجموع الأصول المتداولة	١,٦٤٨,٠٩٧	٤,١٧١,١٦٦
الأصول غير المتداولة		
(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	١٣,٣٣٨,٧٥١	١١,٩٦٦,٩٦٨
(٨) الاصول غير الملموسة - بالصافي	١٥,٤٥٢	١٧,٨٨٢
مجموع الأصول غير المتداولة	١٣,٣٥٤,٢٠٣	١١,٩٨٤,٨٥٠
أصول الاوقاف		
(٩) عقارات استثمارية اوقاف - بالصافي	٨,٦٧١,١٨٨	٧,٨٢٨,٤٣٣
(١٠) مشروعات تحت التنفيذ (اوقاف)	٢,٨٨٤,٦٠٠	٢,٨٨٤,٦٠٠
مجموع أصول الاوقاف	١١,٥٥٥,٧٨٨	١٠,٧١٣,٠٣٣
إجمالي الأصول	٢٦,٥٥٨,٠٨٨	٢٦,٨٦٩,٠٤٩
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
(١١) ارصدة دائنة أخرى	١٠١,١٦٦	١٠٠,٠٠٠
(١/١٢) القروض قصيرة الاجل	٦٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
مجموع الالتزامات المتداولة	٧٠١,١٦٦	٥٠٠,٠٠٠
الالتزامات غير المتداولة		
(٢/١٢) القروض قصيرة الاجل	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠
(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٥٢,٦٢٥	٢٠٧,٦٢٥
مجموع الالتزامات غير المتداولة	١,٠٥٢,٦٢٥	١,٦٠٧,٦٢٥
مجموع الالتزامات	١,٧٥٣,٧٩١	٢,١٠٧,٦٢٥
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	٢٣,٢٢٠,٢٤٦	٢٣,٣٨٦,٢٩٢
(٢١) صافي الأصول المقيدة	٩١٧,٣١٤	٩٤٩,٦٤٩
(٢٢) صافي اصول الاوقاف	٦٦٦,٧٣٧	٤٢٥,٤٨٣
مجموع صافي الأصول	٢٤,٨٠٤,٢٩٧	٢٤,٧٦١,٤٢٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	٢٦,٥٥٨,٠٨٨	٢٦,٨٦٩,٠٤٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة (١٤)	٨٧٥,٩٣٠	-	-	٨٧٥,٩٣٠	١,٣٢٢,١٣٣
التبرعات النقدية المقيدة (١٥)	-	١,٩٣٤,٦٨٩	-	١,٩٣٤,٦٨٩	٢,٧٥٥,١٢٨
التبرعات النقدية اوقاف (١٦)	-	-	٧٨٣,٨٣٠	٧٨٣,٨٣٠	٢٦٦,٧٣٧
تبرعات زكاة	-	٥٩,٠٠٠	-	٥٩,٠٠٠	٨١,١٤٧
الخدمات التطوعية	٢١٦,٠٠٠	-	-	٢١٦,٠٠٠	-
دعم منصة احسان (١٧)	-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-
إيرادات الإيجارات	٧٠٨,٧٤٤	-	-	٧٠٨,٧٤٤	٦١٧,٧٠٣
اشتراكات اعضاء	٥,٤٠٠	-	-	٥,٤٠٠	١,٤٠٠
أرباح رأسمالية (١٨)	٢٠,٩٩٠	-	-	٢٠,٩٩٠	-
صافي الاصول المحررة من القيود					
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢,٥٧٨,٦٠٠	(٢,٠٣٦,٠٢٤)	(٥٤٢,٥٧٦)	-	-
إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف	٤,٤٠٥,٦٦٤	(٣٢,٣٣٥)	٢٤١,٢٥٤	٤,٦١٤,٥٨٣	٥,٠٤٤,٢٤٨
المصروفات					
مصروفات البرامج والانشطة (١٩)	(٣,٥٣٣,٣٦٥)	-	-	(٣,٥٣٣,٣٦٥)	(٢,٩٠٧,٥٩٠)
مساعدات الزكاة	(٧١,٠٠٠)	-	-	(٧١,٠٠٠)	(٩٢,٥٢٢)
المصروفات العمومية والإدارية (٢٠)	(٤٢٦,١٣٥)	-	-	(٤٢٦,١٣٥)	(٤٧٠,٥٤٤)
إهلاك الممتلكات والألات والمعدات (٧)	(٣٨١,٥٣٥)	-	-	(٣٨١,٥٣٥)	(٤٢٦,١٥٥)
إطفاء الأصول غير الملموسة (٨)	(٢,٤٣٠)	-	-	(٢,٤٣٠)	(١,٢٣٩)
اهلاك عقارات استثمارية اوقاف (٩)	(١٥٧,٢٤٥)	-	-	(١٥٧,٢٤٥)	(١٦٣,٧٩٧)
إجمالي المصروفات	(٤,٥٧١,٧١٠)	-	-	(٤,٥٧١,٧١٠)	(٤,٠٦١,٨٤٧)
التغير في صافي الاصول	(١٦٦,٠٤٦)	(٣٢,٣٣٥)	٢٤١,٢٥٤	٤٢,٨٧٣	٩٨٢,٤٠١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الاجمالي	
٢٣,٣٤٩,٩٢٩	٢٧٠,٣٤٨	١٥٨٧٤٦	٢٣,٧٧٩,٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٦,٣٦٣	٦٧٩,٣٠١	٢٦٦,٧٣٧	٩٨٢,٤٠١	التغير في صافي الأصول
٢٣,٣٨٦,٢٩٢	٩٤٩,٦٤٩	٤٢٥,٤٨٣	٢٤,٧٦١,٤٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١٦٦,٠٤٦)	(٣٢,٣٣٥)	٢٤١,٢٥٤	٤٢,٨٧٣	التغير في صافي الأصول
٢٣,٢٢٠,٢٤٦	٩١٧,٣١٤	٦٦٦,٧٣٧	٢٤,٨٠٤,٢٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩٨٢,٤٠١	٤٢,٨٧٣	التغير في صافي الأصول
٤٢٦,١٥٥	٣٨١,٥٣٥	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٢٣٩	٢,٤٣٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٦٣,٧٩٧	١٥٧,٢٤٥	إهلاك عقارات استثمارية أوقاف
١٦,٥٠٠	١٥,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٢٠,٩٩٠)	أرباح رأسمالية
١,٥٩٠,٠٩٢	٥٧٨,٠٩٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٥٦,٣٦٠	(٩٣,٨٥٠)	مصفوفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٢٠٧,٥٠١)	١,١٦٦	أرصدة دائنة أخرى
١,٤٣٨,٩٥١	٤٨٥,٤٠٩	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(١٧٠,٠٠٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٤٣٨,٩٥١	٣١٥,٤٠٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	٢٥,٠٠١	المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(٦٩١,١١٧)	(١,٧٥٧,٣٢٩)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦,٧٢٨)	-	إضافات الأصول الغير ملموسة
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات عقارات استثمارية أوقاف
(٢٦٢,٨٤٠)	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
(٩٦٠,٦٨٥)	(٢,٧٣٢,٣٢٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١,٢٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	القروض
١,٢٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٦٧٨,٢٦٦	(٢,٦١٦,٩١٩)	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,٢٨٠,٥٤٨	٣,٩٥٨,٨١٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,٩٥٨,٨١٤	١,٣٤١,٨٩٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بالأفلاج، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٤٥) بتاريخ ٣٠/٣/١٤٤١ هـ الموافق في ٢٧/١١/٢٠١٩ م مركزها الرئيسي:- الأفلاج - الرياض - المملكة العربية السعودية.

١,١ - تهدف الجمعية إلى تحقيق الآتي:

- تعليم القرآن الكريم تلاوة وحفظاً وتجويداً وتدبراً للذكور والنساء.

- ربط المتعلمين بكتاب الله وتحصينهم من الانحراف عن العقيدة الصحيحة.

- إيجاد حافظين متقنين متخلفين بأخلاق القرآن الكريم.

- تأهيل المعلمين والمعلمات لتعليم القرآن الكريم.

٢,١ - السنة المالية:

تبدأ القوائم المالية الحالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ أسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي: تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

الأصل	الأعمار الانتاجية
المباني	٤٠ سنة
السيارات	٥ سنوات
اثاث ومفروشات	١٠ سنوات
الأجهزة الكهربائية والمعدات	٧,٥ سنوات

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ الأصول غير الملموسة:

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

٥-٣ اصول الاوقاف

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف

٦-٣ العقارات الاستثمارية:

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الاستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. في حال عدم امكانية قياس القيمة العادلة للعقارات استثمارية بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفه أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب استهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها، ولا يتم احتساب أي استهلاك للأراضي

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٧-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٨-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٩-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

١٠-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

١١-٣ القروض

يتم إدراج القروض بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، ويتم لاحقاً إثبات القروض بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أعباء التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم تحميل كافة أعباء التمويل على قائمة الأنشطة في الفترة التي تتكبّد فيها تلك التكاليف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٢-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٣-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية

١٤-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٥-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٦-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ٠١ - ٠١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١٧-٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن ادارة المخاطر هي التي تقوم بها ادارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

(٤) النقد وما في حكمه		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٣٤١,٨٩٥	٣,٩٥٨,٨١٤	النقد بالبنوك
١,٣٤١,٨٩٥	٣,٩٥٨,٨١٤	
(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٨٥,٣٢٧	٤٣,١٦٥	إيرادات مستحقة
١٠٤,٥٠٠	١٥٢,٨١٢	ذمم وعهد
٤,١٦٦	٤,١٦٦	ايجارات مقدمة
٢٩٣,٩٩٣	٢٠٠,١٤٣	
(٦) المخزون		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٢,٢٠٩	١٢,٢٠٩	المستودع
١٢,٢٠٩	١٢,٢٠٩	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي (بتبعه)

التكلفة	الأراضي	المباني	سيارات	تحسينات على أصول أوقاف	آلات ومعدات	تحسينات على مباني مستأجرة
الرصيد بداية السنة	٥,٤٣٢,٥٠٠	٥,٤٤٤,١٥١	١,٨٢٥,٤٨٣	٤٥١,١٧٧	٥٧,٥٠٠	٣٧٣,٧٣٢
الاضافات خلال السنة	٥٣٨,١٢٥	-	١٤٠,٠٠٠	-	-	-
الإستبعادات خلال السنة	-	-	(٧٦,٧٠٨)	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٥,٩٧٠,٦٢٥	٥,٤٤٤,١٥١	١,٨٨٨,٧٧٥	٤٥١,١٧٧	٥٧,٥٠٠	٣٧٣,٧٣٢
<u>الإهلاك المتراكم</u>						
الرصيد بداية السنة	-	١,٨٣٢,٦٠٤	١,٥٠٨,٧٧٤	٢٢٠,٥٧٥	١٥,٣٥٥	١٦٧,٦٨٩
إهلاك السنة	-	١٨٣,١١٥	٧٦,٥٣٦	١٨,٧٨٢	٤,٢١٤	٦,٢٤٣
الاستبعادات خلال السنة	-	-	(٧٢,٦٩٧)	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	-	٢,٠١٥,٧١٩	١,٥١٢,٦١٣	٢٣٩,٣٥٧	١٩,٥٦٩	١٧٣,٩٣٢
<u>القيمة الدفترية</u>						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥,٩٧٠,٦٢٥	٣,٤٢٨,٤٣٢	٣٧٦,١٦٢	٢١١,٨٢٠	٣٧,٩٣١	١٩٩,٨٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥,٤٣٢,٥٠٠	٣,٦١١,٥٤٧	٣١٦,٧٠٩	٢٣٠,٦٠٢	٤٢,١٤٥	٢٠٦,٠٤٣

إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي (يتمه)

التكلفة	اجهزة التكييف والتبريد	اجهزة الحاسب الألى	اثاث ومفروشات	لوحات مضئية	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
الرصيد بداية السنة	٥٩٨,٨٥٠	٢١٦,٧٤٩	٥٤٣,٨٧٤	٢٧,١٩٥	١,٥٠٦,٠٠٠	١٦,٤٧٧,٢١١	١٥,٧٨٦,٠٩٤
الاضافات خلال السنة	١٢,٥١٠	٢٥,٨٠٠	-	-	١,٠٤٠,٨٩٤	١,٧٥٧,٣٢٩	٦٩١,١١٧
الإستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	(٧٦,٧٠٨)	-
الرصيد في نهاية السنة	٦١١,٣٦٠	٢٤٢,٥٤٩	٥٤٣,٨٧٤	٢٧,١٩٥	٢,٥٤٦,٨٩٤	١٨,١٥٧,٨٣٢	١٦,٤٧٧,٢١١
الاهلاك المتراكم							
الرصيد بداية السنة	٣٥٧,٥١٨	١٤٩,٣٣٥	٢٤٠,٦٦٥	١٧,٧٢٨	-	٤,٥١٠,٢٤٣	٤,٠٨٤,٠٨٨
إهلاك السنة	٣٨,٠٧٦	٢٣,٣٠٣	٣٠,٣٢٠	٩٤٦	-	٣٨١,٥٣٥	٤٢٦,١٥٥
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	(٧٢,٦٩٧)	-
الرصيد في نهاية السنة	٣٩٥,٥٩٤	١٧٢,٦٣٨	٢٧٠,٩٨٥	١٨,٦٧٤	-	٤,٨١٩,٠٨١	٤,٥١٠,٢٤٣
القيمة الدفترية							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢١٥,٧٦٦	٦٩,٩١١	٢٧٢,٨٨٩	٨,٥٢١	٢,٥٤٦,٨٩٤	١٣,٣٣٨,٧٥١	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٤١,٣٣٢	٦٧,٤١٤	٣٠٣,٢٠٩	٩,٤٦٧	١,٥٠٦,٠٠٠	-	١١,٩٦٦,٩٦٨

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الموقع الإلكتروني	(٨) الأصول غير الملموسة - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
١٧,٣٠٠	٢٤,٠٢٨	٢٤,٠٢٨	الرصيد بداية السنة
٦,٧٢٨	-	-	الإضافات خلال السنة
٢٤,٠٢٨	٢٤,٠٢٨	٢٤,٠٢٨	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الإطفاء المتراكم</u>
٤,٩٠٧	٦,١٤٦	٦,١٤٦	الرصيد بداية السنة
١,٢٣٩	٢,٤٣٠	٢,٤٣٠	إطفاء السنة
٦,١٤٦	٨,٥٧٦	٨,٥٧٦	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
-	١٥,٤٥٢	١٥,٤٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٧,٨٨٢	-	١٧,٨٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	المباني	الأراضي	(٩) عقارات استثمارية أوقاف - بالصافي
				<u>التكلفة</u>
٩,٥٨٥,١٤٨	٩,٥٨٥,١٤٨	٦,٦٨٢,٦٤٨	٢,٩٠٢,٥٠٠	الرصيد بداية السنة
-	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	الإضافات خلال السنة
٩,٥٨٥,١٤٨	١٠,٥٨٥,١٤٨	٧,٦٨٢,٦٤٨	٢,٩٠٢,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
				<u>الإهلاك المتراكم</u>
١,٥٩٢,٩١٨	١,٧٥٦,٧١٥	١,٧٥٦,٧١٥	-	الرصيد بداية السنة
١٦٣,٧٩٧	١٥٧,٢٤٥	١٥٧,٢٤٥	-	أهلاك السنة
١,٧٥٦,٧١٥	١,٩١٣,٩٦٠	١,٩١٣,٩٦٠	-	الرصيد في نهاية السنة
				<u>القيمة الدفترية</u>
-	٨,٦٧١,١٨٨	٥,٧٢٨,٦٨٨	٢,٩٠٢,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧,٨٢٨,٤٣٣	-	٤,٩٢٥,٩٣٣	٢,٩٠٢,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(١٠) مشروعات تحت التنفيذ (أوقاف)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٢٢٢,٨٤٠	٢,٢٢٢,٨٤٠	وقف نور الرياض
٥٩١,٧٦٠	٥٩١,٧٦٠	وقف القرآن بالهدار
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	وقف المدرسين بالأحمر
٢,٨٨٤,٦٠٠	٢,٨٨٤,٦٠٠	
		(١١) ارصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠٠,٠٠٠	١٠١,١٦٦	إيرادات محصلة مقدما
١٠٠,٠٠٠	١٠١,١٦٦	
		(١٢) القروض
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	القروض قصيرة الاجل (١/١٢)
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	القروض طويلة الاجل (٢/١٢)
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	
		(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٩١,١٢٥	٢٠٧,٦٢٥	الرصيد بداية السنة
١٦,٥٠٠	١٥,٠٠٠	المكون خلال السنة
-	(١٧٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٢٠٧,٦٢٥	٥٢,٦٢٥	الرصيد نهاية السنة
		(١٤) التبرعات النقدية العامة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٢١١,٥٨٩	٨١٦,٧٧٣	تبرعات عامة
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	ربع دار ام ابراهيم
٢٠,٠٠٠	١٨,١١٥	رسوم طالبات المعهد
٤,٣٥٤	٦,٠٤٢	بوفية مجمع الفالح
٢,٦٦٦	-	ربع مغسلة المليون مجمع الفالح
٨,٧٥٠	-	ربع محل حفلي مجمع الفالح
٣٩,٧٧٤	-	رسوم مركز التبيان لتعليم القرآن
١,٣٢٢,١٣٣	٨٧٥,٩٣٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٤٥,٩٠٠	دعم حلقات جامع الملك عبد الله
١٠٩,٥٢٥	٣٣١,٧٥٢	مكتب البديع
٥,٨٥٢	٢٠٨,٢٤٢	مكتب اشراف الهدر
٢٠١,٩٤٢	١٩٩,٧٠٤	مجمع التوحيد
١٧٠,٤٠٦	١٧٨,٦٣٩	دار الذكر
٦٢,٨٥٠	١٤٦,٤٥٦	مكتب اشراف الاحمر
٤١,٤٠٠	١١٦,٦٠٠	دار رفعة
٥٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠	دعم الحفل السنوي للبنين
٧٧,٠٠٠	٧٧,٠٠٠	مجمع الايمان
٢١,٧٢٠	٧٠,٠٠٠	دار ام ابراهيم
٥٨,٠٠٠	٥٥,٥٠٠	دورات صيفية
٦٠١,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	كفالة معلم
١٦٠,٣٥٠	٢١,١٠٠	كفالة حلقات
٤٨,٠٠٠	١٥,٠٠٠	دعم راتب موظف / عبد الله ابراهيم الهزاع
٩,٧٢٧	١٣,٢٩٤	دار حفصة
٥٥,٢٦٥	١١,٨٩٢	دار خديجة
١٣,٩١٥	١١,٢٥٤	مكتب سويدان مروان
٢٥,٢٧٠	٥,٣٠١	معهد المعلمات
-	٥,٠٠٠	دعم الحفل السنوي للبنات
-	٢,٠٠٠	جوائز الطلاب
٦,٦٤٣	٢,٠٠٠	مجمع البيان
٢٩٥	٥٥	دار عائشة
٥٠٠,٠٠٠	-	بناء المبنى الاستثماري بالأفلاج
١٧٨,٠٠٠	-	مشروع التبيان لتعليم القرآن
١٠٠,٠٠٠	-	مشروع النقل الطلابي
٦٧,٢٠٠	-	تبرعات لدار ميمونة بالبديع
٦١,٨٥٥	-	دار البيان النسائي
٣٥,٠٠٠	-	دعم راتب موظف تنمية
٤٥,٠٠٠	-	دعم راتب المدير التنفيذي
٣٢,٠٨٠	-	دعم التحول الرقمي للجمعية
١٦,٨٣٣	-	تأجير باصات
٢,٧٥٥,١٢٨	١,٩٣٤,٦٨٩	

		(١٦) التبرعات النقدية أوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٤٠٠,٠٠٠	تبرعات بناء مستودع استثماري حي الغنامية
-	٣٨٣,٨٣٠	تبرعات بناء وقف النور بالرياض
٢٦٦,٧٣٧	-	تبرعات نقدية أوقاف
٢٦٦,٧٣٧	٧٨٣,٨٣٠	
		(١٧) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٠,٠٠٠	تبرع عمل خيري
-	١٠,٠٠٠	
		(١٨) أرباح رأسمالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢٠,٩٩٠	أرباح بيع اصول
-	٢٠,٩٩٠	
		(١٩) مصروفات البرامج والانشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٩٥٣,٦٢٩	٢,٠٧٤,٨٧٤	رواتب واجور وما في حكمها
١٧٥,٦٩٠	٤٦٣,٥٠٠	مكافأة الطلاب النقدية
١١١,٥٩٢	١٢٦,٩٧٥	مكافأة اعضاء هيئة التدريس
٧٣,٧٠٥	٩٥,٧٨٦	مصروفات للدورة الصيفية
٤٩,٨١٦	٥١,١١٠	جائزة محمد البشر ورفعة السبيعي
١٠٢,٠٧٠	٤٢,١٦٣	الحفل السنوي
٣٥,٩٩١	٢٧,٧٠٦	شراء جوائز عينية
٣٣,٣٧٠	٢٢,٨٢٥	تجديد اقامات مدرسين
-	١٦,٢١٠	مصروفات برنامج رسوخ
-	١٢,٨٠٠	مكافأة نقدية للخاتمين
٨,٤٩١	٢,١٩٧	مشروع التبيان
١,٤٩٥	-	اقامات دورات مكثفة
-	٢١٦,٠٠٠	مصاريف الخدمات التطوعية
٣٦١,٧٤١	٣٨١,٢١٩	مصروفات محملة على النشاط (١/١٩)
٢,٩٠٧,٥٩٠	٣,٥٣٣,٣٦٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٩) مصروفات محملة على النشاط
١١٧,٦٩٠	١٥٤,١٩٦	مصروفات متنوعة للدور النسائي
٥٦,٩٥٤	٧١,٢٨٠	محروفات السيارات
٥٤,٩٢٣	٦٤,٨٠٠	اصلاح وصيانة السيارات
٤١,٤٩١	٤٧,٢٩٤	كهرباء دور التحفيظ
١٨,٨١٤	١٧,١١٨	مصروفات الدعاية والاعلان للدور النسائي
١٠,١٠٨	١٠,٢٦٩	ادوات مكتبية ومطبوعات للدور النسائي
١٠,٧٨٧	٧,٤٧٢	اصلاح وصيانة المباني الدور النسائية
١٦,٥٢٩	٤,٩٩٠	كهرباء مكتب اشراف الهدار
١٠,٦٠٠	٣,٨٠٠	بدل تذاكر
١٨,٨٤٥	-	تأمين صحي
٥,٠٠٠	-	ايجار دار جمانة بالنيابة
٣٦١,٧٤١	٣٨١,٢١٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٠) المصروفات العمومية والإدارية
١٥٣,٧٠٠	١٨٠,٠٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٥٢,٢٠٧	٤٥,٢٨٩	تأمينات اجتماعية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	اجار المبنى الاداري للجمعية
٤٩,٧٢٥	٤٧,٨٧٦	مصروفات متنوعة
٣٨,٦٤٠	٣٣,١٢٠	مستحقات شركة كفاءات
٢١,٦٦٥	١٨,٨٧١	مصاريف بريد وهاتف وبريق
١٦,٥٠٠	١٥,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٦,٩٩٠	١٤,٦١٨	الكهرباء والمياه
٩,١٠٠	٨,٦٠٠	ايجار المركز الإعلامي بليلى
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	ايجار دار ميمونة بالبيديع
٣٠,٢٤٠	٤,٢٠٠	مصاريف صيانة واصلاح
٢,٧٦٠	٢,٥٦١	عمولات بنكية
٨١٧	-	ادوات كتابية ومطبوعات
٥,٧٠٠	-	بدل انتداب
١١,٥٠٠	-	اتعاب مهنية واستشارات
١٥,٠٠٠	-	ايجار دار نسبية بسويدان
٤٧٠,٥٤٤	٤٢٦,١٣٥	

١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف خلال السنة	المحور خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢١) صافي الأصول المقيدة
-	٢١,١٠٠	(٢١,١٠٠)	-	كفالة الحلقات
٢٣١,١٦٩	٥٩,٠٠٠	(٧١,٠٠٠)	٢١٩,١٦٩	زكاة المال
-	١٩٩,٧٠٤	(١٩٩,٧٠٤)	-	مجمع التوحيد
-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-	كفالة معلم
-	٥,٣٠١	(٥,٣٠١)	-	معهد المعلمات
-	٢٠٨,٢٤٢	(٣٣,٧٨٥)	١٧٤,٤٥٧	مكتب الهدار
-	٣٣١,٧٥٢	-	٣٣١,٧٥٢	مكتب البديع
-	١٤٦,٤٥٦	-	١٤٦,٤٥٦	مكتب الاحمر
-	١٧٨,٦٣٩	(١٧٨,٦٣٩)	-	دار الذكر
-	١٣,٢٩٤	(١٣,٢٩٤)	-	دار حفصة
-	٥٥	(٥٥)	-	دار عائشة
-	١١,٨٩٢	(١١,٨٩٢)	-	دار خديجة
-	١١٦,٦٠٠	(١١٦,٦٠٠)	-	دار رفعة
٢١,٧٢٠	٧٠,٠٠٠	(٩١,٧٢٠)	-	دار أم ابراهيم
٣٧,٧٨٠	-	(١٣,٣٠٠)	٢٤,٤٨٠	التحول الرقمي
٦,٠٠٠	٧٧,٠٠٠	(٧٧,٠٠٠)	٦,٠٠٠	مجمع الايمان
-	٥٥,٥٠٠	(٥٥,٥٠٠)	-	الدورات الصيفية
-	٣٤٥,٩٠٠	(٣٤٥,٩٠٠)	-	مشروع دعم حلقات جامع الملك عبد الله رحمه الله
٥,٨٦٠	١١,٢٥٤	(١٧,١١٤)	-	مكتب سويدان ومروان
-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-	تبرع منصة احسان
-	٢,٠٠٠	(٢,٠٠٠)	-	مجمع البيان
-	٢,٠٠٠	(٢,٠٠٠)	-	جوائز طلاب
-	٩٣,٠٠٠	(٩٣,٠٠٠)	-	دعم الحفل السنوي
٥,٩٢٠	-	(٥,٩٢٠)	-	مشروع التبيان لتعليم القرآن للصغار
٤٦,٠٠٠	-	(٤٦,٠٠٠)	-	مشروع النقل الطلابي
٤٨,٠٠٠	١٥,٠٠٠	(٤٨,٠٠٠)	١٥,٠٠٠	دعم راتب الموظف / عبد الله الهزاع
٤٨٠,٠٠٠	-	(٤٨٠,٠٠٠)	-	تبرعات لبناء المبنى الاستثماري بالأفلاج
٦٧,٢٠٠	-	(٦٧,٢٠٠)	-	تبرعات لبناء دار ميمونه بالبديع
٩٤٩,٦٤٩	٢,٠٠٣,٦٨٩	(٢,٠٣٦,٠٢٤)	٩١٧,٣١٤	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف خلال السنة	المحور خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٢) صافي أصول الأوقاف
١٥٨,٧٤٦	٣٨٣,٨٣٠	(٥٤٢,٥٧٦)	-	تبرعات لبناء مبنى الوقف
-	٤٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠	تبرعات لبناء مستودع استثماري بالغنامية
٢٦٦,٧٣٧	-	-	٢٦٦,٧٣٧	تبرعات نقدية اوقاف
٤٢٥,٤٨٣	٧٨٣,٨٣٠	(٥٤٢,٥٧٦)	٦٦٦,٧٣٧	

(٢٣) الاحداث اللاحقة

لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو إفصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(٢٤) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- تنتهي مدة الاجار التشغيلي مع انتهاء العقد، وإذا رغب الطرفان بالتجديد فتتم كتابة عقد إيجار جديد يتفق عليه الطرفان

الالتزامات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الاجار التشغيلي	٦٤,٦٠٠	٦٥,١٠٠
	٦٤,٦٠٠	٦٥,١٠٠

(٢٥) خطة المساهمين المحددة للموظفين

تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام مبلغ ٤٥,٢٨٩ ريال سعودي.

(٢٦) اعادة التبويب

- تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.

(٢٧) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٦ م.