

جمعية تعلم للقرآن وعلومه
جمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه (سابقاً)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



ص (١)

تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية

جمعية تعلم للقرآن وعلومه

جمعية أهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تعلم للقرآن وعلومه (جمعية أهلية) (الجمعية)، منشأة غير هادفة للربح - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم 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 ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد 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. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير مٌوضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب 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 لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن 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 المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للائحة الأساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً 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 تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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



ص (٢)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية تعلم للقرآن وعلومه (تتمة)

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، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً 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. 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 الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت 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 الجوهري 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، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نُعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. 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.
 - تقييم 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.



ص (٣)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية تعلم للقرآن وعلومه (تتمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية تعلم للقرآن وعلومه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة بيت الدقة للاستشارات المهنية
المحاسب القانوني

يزيد عبدالله عبدالعزيز البديوي

ترخيص رقم (٥٦٥)

بتاريخ ١٠ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ



الرياض: ٦ رمضان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٣ فبراير ٢٠٢٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٧٣,٥٠٦,٢٣٥	٢٩,٥٦٧,٩١٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٨٧٥,٩٢٠	٢,٨٨٤,٥٨٦	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٧٦,٣٨٢,١٥٥	٣٢,٤٥٢,٥٠٢		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٤,٦٢٩,٦٥٢	١٤,٧٦٢,٨١٠	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٢٠٣,٤١٩	١٣٠,٤٩٠	(٧)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
١٤٦,٧٩٩,٦٤٠	١٦٢,٦٥٣,٤٥١	(٩)	الممتلكات الإستثمارية - بالقيمة العادلة
١,٣٥٠,٠٠٠	٨,١٢٥,٤٣٧	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
١٦٢,٩٨٢,٧١١	١٨٥,٦٧٢,١٨٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول الأوقاف
٣٢,٢٢٢,٢٠٧	٦٧,١٨٠,٣٣٦	(١٠)	أصول الأوقاف - بالقيمة العادلة
٣٢,٢٢٢,٢٠٧	٦٧,١٨٠,٣٣٦		مجموع أصول الأوقاف
٢٧١,٥٨٧,٠٧٣	٢٨٥,٣٠٥,٠٢٦		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
٧٧١,٧٣٥	١,٧٦٤,٥٩٨	(١١)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١,٦٦٦,٦٧٠	١,٦٦٦,٦٧٠	(١٢)	الجزء المتداول من القرض الحسن
٢,٤٣٨,٤٠٥	٣,٤٣١,٢٦٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦,٦٦٦,٦٦٠	٤,٩٩٩,٩٩٤	(١٢)	القروض - الجزء الغير متداول من القرض
١,١٩٧,٣٧٨	١,٦٧٢,٤٢٨	(١٣)	مخصص منافع الموظفين
-	١,٤٦٧,٠٠٣		ذمم دائنة طويلة الأجل - أمانات للغير
٧,٨٦٤,٠٣٨	٨,١٣٩,٤٢٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٠,٣٠٢,٤٤٣	١١,٥٧٠,٦٩٣		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٩١,٤٥٣,٨٧٤	٢٤٧,٤٦٤,٩٣٦		صافي الأصول غير المقيدة
٢٤,٢٤١,١٣١	٢٢,٦٠٥,٧٩٧	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٤٥,٥٨٩,٦٢٥	٣,٦٦٣,٦٠٠	(١٥)	صافي أصول الأوقاف
٢٦١,٢٨٤,٦٣٠	٢٧٣,٧٣٤,٣٣٣		مجموع صافي الأصول
٢٧١,٥٨٧,٠٧٣	٢٨٥,٣٠٥,٠٢٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					بنود الدخل
٢٢١,١٧٨	٢٩٩,٠٦١	-	٢٩٩,٠٦١	-	تبرعات الزكاة
٤٣,٥٠٥,٣٩٢	٥٣,٧٤٥,٩١٩	-	٥٣,٧٤٥,٩١٩	-	(١٦) التبرعات النقدية المقيدة
٣٧٨,١٧١	١٤٣,٥٥٩	-	١٤٣,٥٥٩	-	الدعم الحكومي
٢,٤٨٤,٣٣١	٢,٦٠٤,٨٩٤	-	٢,٦٠٤,٨٩٤	-	(١٧) دعم منصة إحسان
١,٥٠٤,٩٣٦	٣,١٧٣,٥٤٨	-	-	٣,١٧٣,٥٤٨	التبرع العام
٣,٨٨٢,٥٠٠	٦,٦٢٧,٠٠٠	-	-	٦,٦٢٧,٠٠٠	تبرعات خدمات تطوعية
٢,٤٨٢,٧٨٤	-	-	-	-	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
٢٤,٥٠٠	١٩,٠٠٠	-	-	١٩,٠٠٠	اشتراكات عضوية
-	١٠٦,٢٠٩	٩١,٢٠٠	١٥,٠٠٩	-	تبرعات منصة تبرع الوطنية
٨,٤٦٦,٩٢٣	٩,١٣٦,٠٤١	-	-	٩,١٣٦,٠٤١	إيرادات إيجارات
١,٦٣٥,٥٢١	١,١٧٧,٤٨٠	-	٥٠,٩٢٠	١,١٢٦,٥٦٠	عوائد استثمارية
٤,٩٥١,٦٣٦	٢,٧٦٤,٥٤٧	٢,٧٦٤,٥٤٧	-	-	تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف
					صافي الأصول المجردة من القيود
-	-	(٥٠,٣٥٤,٩٤٢)	(٥٨,٥٥٥,٧٩٦)	١٠٨,٩١٠,٧٣٨	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٦٩,٥٣٧,٨٧٢	٧٩,٧٩٧,٢٥٨	(٤٧,٤٩٩,١٩٥)	(١,٦٩٦,٤٣٤)	١٢٨,٩٩٢,٨٨٧	اجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(٥٦,٤٨٨,٨١١)	(٦٩,٨٤٨,٦٥٣)	-	-	(٦٩,٨٤٨,٦٥٣)	(١٨) مصروفات البرامج والأنشطة
(٤,٦٢٣,٥٢٥)	(٦,١٠٩,٧٦٣)	-	-	(٦,١٠٩,٧٦٣)	(١٩) مصروفات إدارية و عمومية
(١,٨٠٠,٢٨٠)	(٣,٤٤٣,٤٧٧)	-	-	(٣,٤٤٣,٤٧٧)	مصروفات جمع الأموال
(٩٣,٩٥٠)	(٢٠,٠٠٠)	-	-	(٢٠,٠٠٠)	مصروفات الحوكمة
(١٥٣,٩٢٣)	(٢٨٨,٧٩٩)	-	-	(٢٨٨,٧٩٩)	مصروفات الاستثمار
(٤٧٨,٣٣٢)	(٥٠٤,٣٥٩)	-	-	(٥٠٤,٣٥٩)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
(١١٣,٢٨٢)	(٧٢,٩٢٩)	-	-	(٧٢,٩٢٩)	إطفاء موجودات غير ملموسة بالصافي
(٦٣,٧٥٢,١٠٣)	(٨٠,٢٨٧,٩٨٠)	-	-	(٨٠,٢٨٧,٩٨٠)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٥,٧٨٥,٧٦٩	(٤٩٠,٧٢٢)	(٤٧,٤٩٩,١٩٥)	(١,٦٩٦,٤٣٤)	٤٨,٧٠٤,٩٠٧	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
٢,٨٠٦,٥٧٦	٥,٦٣٤,٢٧٠	٥,٥٧٣,١٧٠	٦١,١٠٠	-	أرباح بيع أصول ثابتة
(٦,٩٢٨,٨٢١)	٧,٣٠٦,١٥٥	-	-	٧,٣٠٦,١٥٥	أرباح (خسائر) ناتجة عن إعادة تقييم موجودات بالقيمة العادلة
(٤,١٢٢,٢٤٥)	١٢,٩٤٠,٤٢٥	٥,٥٧٣,١٧٠	٦١,١٠٠	٧,٣٠٦,١٥٥	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
١,٦٦٣,٥٢٤	١٢,٤٤٩,٧٠٣	(٤١,٩٢٦,٠٢٥)	(١,٦٣٥,٣٣٤)	٥٦,٠١١,٠٦٢	التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية تعلم للقرآن وعلومه
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠٣)
 قائمة التغيرات في صافي الاصول
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي أصول الاوقاف	صافي الاصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٢٥٩,٦٢١,١٠٦	-	٢٥,٧٣٦,١٥١	٢٣٣,٨٨٤,٩٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٦٦٣,٥٢٤	٤٥,٥٨٩,٦٢٥	(١,٤٩٥,٠٢٠)	(٤٢,٤٣١,٠٨١)	إجمالي الدخل الشامل
٢٦١,٢٨٤,٦٣٠	٤٥,٥٨٩,٦٢٥	٢٤,٢٤١,١٣١	١٩١,٤٥٣,٨٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٢,٤٤٩,٧٠٣	(٤١,٩٢٦,٠٢٥)	(١,٦٣٥,٣٣٤)	٥٦,٠١١,٠٦٢	إجمالي الدخل الشامل
٢٧٣,٧٣٤,٣٣٣	٣,٦٦٣,٦٠٠	٢٢,٦٠٥,٧٩٧	٢٤٧,٤٦٤,٩٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

أن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٦٦٣,٥٢٤	١٢,٤٤٩,٧٠٣	التغير في صافي الأصول
		التسويات غير النقدية
٤٧٨,٣٣٢	٥٠٤,٣٥٨	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٩٢٨,٨٢١	(٧,٣٠٦,١٥٥)	أرباح (خسائر) إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية
١١٣,٢٨٢	٧٢,٩٢٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٢٣,٥٠٠	٥٧٣,٦٧٤	المكون من مخصص منافع الموظفين
٩,٥٠٧,٤٥٩	٦,٢٩٤,٥٠٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٦٠٤,٨٧١	(٨,٦٦٦)	أرصدة مدينة أخرى
-	١,٤٦٧,٠٠٣	ذمم دائنة طويلة الأجل - أمانات للغير
(١٣,٣٤٧,٧٨١)	٩٩٢,٨٦٣	أرصدة دائنة أخرى
(٢٢٠,١٩٩)	(٩٨,٦٢٤)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(٣,٤٥٥,٦٥٠)	٨,٦٤٧,٠٨٥	صافي نقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤٧,٨٩٦)	(٦٣٧,٥١٦)	المدفوعات في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٩,٩٨٦,٠٠٠	(٤٤,٦٤٩,٩٩٩)	المدفوعات في شراء أصول أوقاف
(٧٢,٠٠٠)	-	شراء موجودات غير ملموسة
-	١,١٤٤,٢١٤	إستبعادات الممتلكات الاستثمارية
-	(٦,٧٧٥,٤٣٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١٩,٦٦٦,١٠٤	(٥٠,٩١٨,٧٣٨)	صافي التدفق النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٦٦٦,٦٧٠)	(١,٦٦٦,٦٦٦)	المسدد من القرض الحسن
(١,٦٦٦,٦٧٠)	(١,٦٦٦,٦٦٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٤,٥٤٣,٧٨٤	(٤٣,٩٣٨,٣١٩)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٥٨,٩٦٢,٤٥١	٧٣,٥٠٦,٢٣٥	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٣,٥٠٦,٢٣٥	٢٩,٥٦٧,٩١٦	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية تعلم للقرآن وكلمه - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠٣) بتاريخ ١٧ جمادى الأولى ١٤٤١هـ الموافق ١٢ يناير ٢٠٢٠م.

مقر الجمعية الرئيسي: - الرياض - المملكة العربية السعودية.

تم تغيير المسمى القانوني لجمعية المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم و كلمه إلى جمعية تعلم للقرآن و كلمه .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:-

- تحفيظ القرآن الكريم وفق القواعد الصحيحة للتلاوة والتجويد.
- تعليم كتاب الله وكلمه وتدريب مبادئ العقيدة السلفية والسنة النبوية والفقه الاسلامي للبنين والبنات.
- ربط الدارسين بكتاب الله اعتقاداً وقولاً، وعملاً، وأخذاً بأخلاقه، وآدابه.
- الإسهام في إعداد معلمي القرآن الكريم والعلوم الشرعية.
- الإسهام في تدريب العاملين والمتطوعين في مجال تعليم القرآن الكريم والعلوم الشرعية.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض والإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغيرات في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح أنواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إدارية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٥٪	مباني
٢٠٪	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٠٪	السيارات
٢٠٪	أجهزة كهربائية وحاسب آلي
١٥٪	أثاث ومفروشات

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في البرامج، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٠-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة منافع الموظفين للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تُعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تُعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تُعد أصول الأوقاف الأصول الموقوفة لصالح الجمعية والتي يُشترط الاحتفاظ بأصلها وعدم التصرف فيه، مع استخدام عوائدها في تمويل أنشطة وبرامج الجمعية وفق شروط الواقف. ويتم إثبات أصول الأوقاف بالتكلفة أو بالقيمة العادلة عند الاستلام حسب الحالة وتُعرض بشكل منفصل ضمن الأصول في قائمة المركز المالي.

١٢-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و اكتمال تنفيذ قيود المتبرع و بناءً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة وبنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام.

٣-١٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٣-١٤ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٣-١٥ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

٣-١٦ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)١٧-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٨-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

		<u>(٤) النقد وما في حكمه</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
١٥,١٦٣,٠٤٤	٢٠,٣٢٢,٢٩٣	بنك البلاد	
٣٠,٢٣٨,٥١١	٤,١٦٠,٣٠٠	بنك الراجحي	
٢,١٢٠,٤٢٥	٢,٦٧٣,٤٥٤	البنك الأهلي	
٢٥,٠٢٠,٠١٦	١,٦٩٣,٤٤٥	بنك الإنماء	
٦٥٢,٣٨٥	٧١٨,٤٢٤	بنك الجزيرة	
٣١١,٨٥٤	-	بنك الرياض	
<u>٧٣,٥٠٦,٢٣٥</u>	<u>٢٩,٥٦٧,٩١٦</u>		
		<u>(٥) الأرصدة المدينة الأخرى</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
١,١٧١,٠٧٦	١,٣١٩,٥٧٩	إيرادات تأجير مستحقة	
١,١٨٢,٨٨٤	١,٢٢٠,٢٤٦	ضريبة القيمة المضافة	
١٦٦,٥٣٥	١٥٤,٩٠٣	عهد وسلف الموظفين	
٩٣,٠٠٧	١٢١,٥٠٠	دفعات مقدمة	
٩١,٩١٨	٤٧,٨٥٨	مصاريف مدفوعة مقدماً	
٢٠,٥٠٠	٢٠,٥٠٠	أمانات لدى الغير	
١٥٠,٠٠٠	-	مدينون	
<u>٢,٨٧٥,٩٢٠</u>	<u>٢,٨٨٤,٥٨٦</u>		

الإجمالي	أجهزة كهربائية وحاسب آلي	اثاث ومفروشات	سيارات	تحسينات على مباني مستأجرة	المباني	الأراضي	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
							<u>التكلفة</u>
١٨,٩٧٦,١٤٦	٧٨٩,٠٩٩	٦٠١,٤٩٤	١,٤١٣,٦١٠	٧٦٦,٠٠٥	٤,١٨٠,٨٩٨	١١,٢٢٥,٠٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٣٧,٥١٦	٢٤٨,٤٠٦	-	٣٨٩,١١٠	-	-	-	الإضافات خلال السنة
(١٩,٨٤٥)	-	-	(١٩,٨٤٥)	-	-	-	الاستيعادات خلال السنة
١٩,٥٩٣,٨١٧	١,٠٣٧,٥٠٥	٦٠١,٤٩٤	١,٧٨٢,٨٧٥	٧٦٦,٠٠٥	٤,١٨٠,٨٩٨	١١,٢٢٥,٠٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
							<u>الاستهلاكات المتراكمة</u>
٤,٣٤٦,٤٩٤	٣٦١,٨٠١	٢٥٢,٩٨٣	١,٣٣٠,٥١٧	٧٦٢,٠٥٦	١,٦٣٩,١٣٧	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٠٤,٣٥٨	١٧١,٠٤٢	٨٧,٦٣٧	٣٣,٩٣٧	٢,٦٣٢	٢٠٩,١١٠	-	اهلاك السنة
(١٩,٨٤٥)	-	-	(١٩,٨٤٥)	-	-	-	الاهلاك المستبعد
٤,٨٣١,٠٠٧	٥٣٢,٨٤٣	٣٤٠,٦٢٠	١,٣٤٤,٦٠٩	٧٦٤,٦٨٨	١,٨٤٨,٢٤٧	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
							<u>صافي القيمة الدفترية</u>
١٤,٧٦٢,٨١٠	٥٠٤,٦٦٢	٢٦٠,٨٧٤	٤٣٨,٢٦٦	١,٣١٧	٢,٣٣٢,٦٥١	١١,٢٢٥,٠٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٤,٦٢٩,٦٥٢	٤٢٧,٢٩٨	٣٤٨,٥١١	٨٣,٠٩٣	٣,٩٤٩	٢,٥٤١,٧٦١	١١,٢٢٥,٠٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	البرامج	(٧) الموجودات غير الملموسة - الصافي التكلفة
٦٠٩,٢٥٦	٦٠٩,٢٥٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٠٩,٢٥٦	٦٠٩,٢٥٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٠٥,٨٣٧	٤٠٥,٨٣٧	الإطفاء المتراكم
٧٢,٩٢٩	٧٢,٩٢٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٧٨,٧٦٦	٤٧٨,٧٦٦	إطفاء خلال السنة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٣٠,٤٩٠	١٣٠,٤٩٠	صافي القيمة الدفترية
٢٠٣,٤١٩	٢٠٣,٤١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مشروعات تحت التنفيذ
١,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
-	٦,٧٧٥,٤٣٧	الإضافات
١,٣٥٠,٠٠٠	٨,١٢٥,٤٣٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إستبعادات خلال السنة	(خسائر) إعادة التقييم	أرباح إعادة التقييم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١٣٦,٦١٩,٧٩٠	-	-	٢١,٧٩٢,٠٦٦	١١٤,٨٢٧,٧٢٤	أراضي
٢٥,٩٤٦,١٦١	-	(٤,٧٩٤,٠٤١)	-	٣٠,٧٤٠,٢٠٢	مباني
٨٧,٥٠٠	(١,١٤٤,٢١٤)	-	-	١,٢٣١,٧١٤	مساهمات عقارية مع الغير
١٦٢,٦٥٣,٤٥١	(١,١٤٤,٢١٤)	(٤,٧٩٤,٠٤١)	٢١,٧٩٢,٠٦٦	١٤٦,٧٩٩,٦٤٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(خسائر) إعادة التقييم	أرباح إعادة التقييم	الإضافات خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) أصول الأوقاف - بالقيمة العادلة
٣٥,٨٢٦,٧٥٠	(١٥,٢١٥,٥٤٢)	-	٣٠,٢٥٢,٦٢٦	٢٠,٧٨٩,٦٦٦	الأراضي
٣١,٣٥٣,٥٨٦	-	٥,٥٢٣,٦٧٢	١٤,٣٩٧,٣٧٣	١١,٤٣٢,٥٤١	المباني
٦٧,١٨٠,٣٣٦	(١٥,٢١٥,٥٤٢)	٥,٥٢٣,٦٧٢	٤٤,٦٤٩,٩٩٩	٣٢,٢٢٢,٢٠٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) الأرصدة الدائنة الأخرى
٦٤٨,٣٥٠	١,٦٠٦,٥٨٣	إيرادات مقبوضة مقدما
٩٧,٣٧١	١٥٠,٢١٣	مصروفات مستحقة
-	٥,٤٠٢	ذمم دائنة موظفين
٣,٦٠٠	٢,٤٠٠	إيرادات اشتراكات عضوية مقدماً
٢١,٤١٤	-	عملاء دفعات مقدمة
١,٠٠٠	-	أخرى
٧٧١,٧٣٥	١,٧٦٤,٥٩٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) القروض
١,٦٦٦,٦٧٠	١,٦٦٦,٦٧٠	القروض - الجزء المتداول من القرض الحسن
٦,٦٦٦,٦٦٠	٤,٩٩٩,٩٩٤	القروض - الجزء الغير متداول من القرض الحسن
٨,٣٣٣,٣٣٠	٦,٦٦٦,٦٦٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مخصص منافع الموظفين
١,٠٩٤,٠٧٧	١,١٩٧,٣٧٨	رصيد أول السنة
٣٢٣,٥٠٠	٥٧٣,٦٧٤	المكون خلال السنة
(٢٢٠,١٩٩)	(٩٨,٦٢٤)	المسدد خلال السنة
١,١٩٧,٣٧٨	١,٦٧٢,٤٢٨	

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥	المحرج خلال السنة	المقيد خلال السنة	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	(١٤) صافي الأصول المقيدة
١٢,٨٢٩,٩٠٩	(٣٣,٠١٩,٤٢٠)	٣٠,٣٦٨,٣٢٨	١٥,٤٨١,٠٠١	كفالات الرياض
٥١٥,٤٢٠	(٦٧٩,٥٨٣)	٤٧٠,٣٦٦	٧٢٤,٦٣٧	كفالات الأحساء
١,٨٨٤,٨٩١	(٢,٦٥٣,٩٦٠)	٣,٦٥١,٨٧٤	٨٨٦,٩٧٧	كفالات الخبر والدمام
٢,١٥٢,٥٧٩	(٤,٦٧٣,٧٠٣)	٥,١٧٣,٥٤٦	١,٦٥٢,٧٣٦	كفالات الخرج
٤,٤٥٤,٨٧٥	(٨,٥٥٧,٣٣٥)	٩,٤٩٨,٧٠٠	٣,٥١٣,٥١٠	كفالات المدينة
٢٣٧,٣٢١	(٤٧٩,٨٧٨)	٥٣٤,٢٦٦	١٨٢,٩٣٣	كفالات الدوادمي
١٦١,٠٧١	(٥,٢٨٦,٤١٠)	٤,١٦٠,٨٥٨	١,٢٨٦,٦٢٣	كفالات الإدارة العامة
-	(٣٣٨,٥٠٠)	-	٣٣٨,٥٠٠	منصة إحسان معاهد البيان النسائية
-	(١,٦٢٠,٠٩٤)	١,٥٢٠,٠٩٤	١٠٠,٠٠٠	منصة إحسان للعمل الخيري - دعم الدور النسائية - الرياض
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	منصة إحسان للعمل الخيري - دعم دار الموسى - الرياض
-	(٢٤٠,٠٠٠)	٢٤٠,٠٠٠	-	منصة إحسان للعمل الخيري - دعم دار الموسى - الرياض
١,٥٠٠	(٢٨,٥٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	منصة إحسان للعمل الخيري - دعم سفراء القرآن - المدينة المنورة
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	منصة إحسان للعمل الخيري - دعم معاهد البيان - المدينة المنورة
١٠٠,٦٢٨	(٢٦١,٣٠٢)	٣٢٠,٠٠٠	٤١,٩٣٠	منصة إحسان دعم حلقات جامع الجوزاء بالدمام - الخبر والدمام
٢١٥,٣٠١	(٣٤,٦٩٩)	٢٥٠,٠٠٠	-	منصة إحسان دعم دار فهد بن عويضة - الخبر والدمام
-	(٧٤,٨٠٠)	٧٤,٨٠٠	-	منصة إحسان دعم برنامج تأصيل - الإدارة العامة
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	منصة إحسان دعم التشغيل (المتجر الإلكتروني) - الإدارة العامة
-	(٦٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	-	منصة إحسان دعم شراء سياراتين - الإدارة العامة
-	(١٤٣,٥٥٩)	١٤٣,٥٥٩	-	المنح الحكومي تشغيل
-	(١٥,٠٠٩)	١٥,٠٠٩	-	منصة تبرع - دعم مشروع تعليم سورة الفاتحة للأطفال
٥٢,٣٠٢	(٢٧٩,٠٤٤)	٢٩٩,٠٦٢	٣٢,٢٨٤	الزكاة
٢٢,٦٠٥,٧٩٧	(٥٨,٥٥٥,٧٩٦)	٥٦,٩٢٠,٤٦٢	٢٤,٢٤١,١٣١	

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح والتبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥	إعادة تصنيف	المحرج خلال السنة	المقيد خلال السنة	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	(١٥) صافي أصول الأوقاف
٣,٦٦٣,٦٠٠	١,١٤٤,٢١٤	(٥١,٤٠٧,٩٥٦)	٨,٣٣٧,٧١٧	٤٥,٥٨٩,٦٢٥	تبرعات لبناء أو شراء وقف
-	-	(٩١,٢٠٠)	٩١,٢٠٠	-	تبرعات لبناء أو شراء وقف - منصة تبرع الوطنية
٣,٦٦٣,٦٠٠	١,١٤٤,٢١٤	(٥١,٤٩٩,١٥٦)	٨,٤٢٨,٩١٧	٤٥,٥٨٩,٦٢٥	

* خصصت الجمعية مبلغ وقدرة ٦,٧١٧,٣٨٤ للأوقاف وهو عبارة عن أرباح تصفية مساهمات.

* تمثل المبالغ المحررة قيمة شراء وقف النرجس ومشروعات تحت التنفيذ (وقف النور القرآني).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) التبرعات النقدية المقيدة
٤٣,٥٠٥,٣٩٢	٥٣,٧٤٥,٩١٩	كفالات
٤٣,٥٠٥,٣٩٢	٥٣,٧٤٥,٩١٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) دعم منصة إحسان
٢,٠٦٦,٣٣١	١,٥٢٠,٠٩٤	منصة إحسان دعم الدور النسائية - الرياض
١٠٨,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	منصة إحسان دعم حلقات جامع الجوزاء بالدمام - الخبر والدمام
-	٢٥٠,٠٠٠	منصة إحسان دعم دار فهد بن عويضة - الخبر والدمام
-	٢٤٠,٠٠٠	منصة إحسان للعمل الخيري - دعم دار الموسى - الرياض
-	٧٤,٨٠٠	منصة إحسان دعم برنامج تأصيل - الإدارة العامة
-	٦٠,٠٠٠	منصة إحسان دعم شراء سيارتين - الإدارة العامة
-	٥٠,٠٠٠	منصة إحسان للعمل الخيري - دعم دار الموسى - الرياض
-	٥٠,٠٠٠	منصة إحسان للعمل الخيري - دعم معاهد البيان - المدينة المنورة
-	٣٠,٠٠٠	منصة إحسان للعمل الخيري - دعم سفراء القرآن - المدينة المنورة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	منصة إحسان - دعم التشغيل
٣٠٠,٠٠٠	-	منصة إحسان كفالة حفظة كتاب الله - كفالات الإدارة العامة
٢,٤٨٤,٣٣١	٢,٦٠٤,٨٩٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) مصروفات البرامج والأنشطة
٥١,٤٦٠,٩١٥	٦١,٧٦٠,٩٧٨	مصاريف الدور والمعاهد والمراكز وبرامج الدور
٣,٨٨٢,٥٠٠	٦,٦٢٧,٠٠٠	مصروفات برامج وأنشطة خدمات تطوعية
٨٩٤,٤٩٥	١,٠٢٠,٨٤٥	الرواتب والأجور تشغيلي محمل على النشاط
١٨٨,٨٩٤	٢٧٩,٠٤٤	مساعدات الزكاة
٦٢,٠٠٧	١٦٠,٧٨٦	تأمين طبي
٥٦,٤٨٨,٨١١	٦٩,٨٤٨,٦٥٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٩) مصروفات إدارية وعمومية
٣,٦٣٨,٣٥٨	٤,٩٧٣,١٤٧	رواتب ومزايا موظفين
٣٧٣,٥١٣	٤٤٣,٧٠٤	تأمين طبي
١٧٧,١٤٩	٣٠٨,٧٨٤	مستلزمات مكتبية ومركبات
١٤٩,٠٨٦	١٣٠,٣٨٠	مصروفات استشارات
١٥٢,٢٣٣	٩٧,٤٠٢	مصاريف حكومية
٤٩,٢٧٠	٤٦,٢٧١	ضيافة
٢٥,٢٤٤	٤٤,٢٥١	مصاريف الصيانة
٤٤,٢٠٢	٣٧,٨٣١	مياه وكهرباء وهاتف وبريد وتأمين
١٤,٤٧٠	٢٤,٥٧٩	مصاريف الدعاية والإعلان
-	٢,٩٧٥	غرامات ومخالفات
-	٤٣٩	مصاريف بنكية وعمولات
٤,٦٢٣,٥٢٥	٦,١٠٩,٧٦٣	

(٢٠) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي في سياق العمل الاعتيادي. لم تقم الجمعية بإجراء معاملات جوهريّة بعملات غير الريال السعودي خلال السنة، وبالتالي، لم تتعرض الجمعية لمخاطر جوهريّة للعملات الأجنبية الأخرى عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

• القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية إلتزام بين أطراف ذات دراية ولدهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث أنه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ إختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(٢١) تو افر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءً عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها:

٢,٧١١,١٠٣	دعم منصات التبرع	٥٠,٥٧٢,٣٧١	المنح في صورة نقدية
١٩,٠٠٠	اشتراكات الأعضاء	٩,١٣٦,٠٤١	إيرادات إيجارات
٢,٧٦٤,٥٤٧	تبرعات أوقاف	٢٩٩,٠٦١	تبرعات الزكاة
١٤٣,٥٥٩	الدعم الحكومي	١,١٧٧,٤٨٠	عوائد إستثمارية
٢٦١,٢٨٤,٦٣٠	صافي أصول أول السنة	٥,٦٣٤,٢٧٠	أرباح بيع أصول ثابتة

والتي تمول أنشطة وبرامج الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٩,١٨) هذا وقد بلغ رأس المال العامل ٢٩,٠٢١,٢٣٤ ريال سعودي .

(٢٢) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إعتقاد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية:

تم إعتقاد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٦ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٦ م.